

VERBALE - RELAZIONE ART. 139 COMMA 2 CODICE DI GIUSTIZIA CONTABILE

VERBALE N. 7/2024

In data 17/06 2024 alle ore 10: 00 in modalità telematica si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti , nelle persone di

Dott. ssa Maria Savoja	Presidente	Presente
Dott. ssa Mara Passeggeri	Componente effettivo	Presente
Dott. Giovanni Amendola	Componente effettivo	Presente

per relazionare in ordine alla presentazione dei conti giudiziali della Galleria Nazionale di Arte Antica di Roma.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13 e 30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Savoja

(Presidente)



Dott.ssa Mara Passeggeri

(Componente)



Dott. Giovanni Amendola

(Componente)



Relazione relativa ai conti giudiziali anni 2018-2019-2020-2021 -2022

Con decreto del Ministro della Cultura n.ro 166 del 20 aprile 2022 è stato nominato il Collegio dei revisori dei Conti nell' attuale composizione.

Il Collegio ha chiesto all'Amministrazione notizie in merito al deposito dei conti giudiziali.

In data 13.01.2022, infatti, il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza Ufficio IV ufficio XI- con circolare n. 3 — MEF — RGS—recante la "Procedura di parifica e deposito dei conti giudiziali degli Uffici dotati di autonomia speciale del Ministero della cultura a seguito dell'entrata in vigore del D.lgs. 26 agosto 2016, n. 174, recante il Codice di giustizia contabile " ha definito nel dettaglio la procedura da osservare dalla presentazione al deposito del conto.

Nello specifico in base alla citata circolare, si possono identificare le seguenti fasi:

- Presentazione;
- Parifica;
- Trasmissione della documentazione alla Ragioneria Territorialmente competente per l' apposizione del visto;
- Relazione del Collegio dei revisori;
- Inserimento di ciascuna resa dei conti nell'applicativo Sireco della Corte dei conti, unitamente alla documentazione obbligatoria.

In base alla citata circolare il Collegio dei revisori dei conti viene coinvolto dopo che la Ragioneria territoriale dello Stato ha esercitato il controllo di regolarità amministrativo contabile apponendo il visto di regolarità.

L' Amministrazione, per quanto comunicato al Collegio per le vie brevi, non ha proceduto al censimento degli agenti contabili, nè ha formalizzato, con apposito provvedimento, la nomina del responsabile dell'Amministrazione per il deposito del conto ma si sta attivando per depositare il conto mediante SIRECO.

Come noto l'avvio della procedura è subordinata alla presentazione del conto giudiziario da parte di tutti gli agenti contabili che, ai sensi dell'art. 139 c.g.c., deve avvenire entro sessanta giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario o, se antecedente, dalla cessazione della gestione.



Con mail del 06/06/2024 l'Amministrazione inviava al Collegio i conti giudiziali, firmati digitalmente dalla RTS, degli anni 2018-2019-2020-2021 e 2022.

I conti erano accompagnati da una lettera a firma del direttore della Ragioneria con la quale si comunicava che per ciascun anno considerato, l'ufficio di controllo avesse provveduto ad un riscontro comprensivo della;

- verifica resti da versare iniziali e finali di esercizio;
- verifica degli accertamenti, riscossioni e versamenti di esercizio;
- verifica dei bonifici di versamento degli introiti dell'esercizio;
- verifica della giustificazione del debito.

La Ragioneria Territoriale, ha comunicato altresì che, ai sensi dell'articolo 16, comma 3 del decreto legislativo n. 123/2011, al termine dei controlli di competenza di aver apposto il relativo visto di regolarità amministrativo contabile tramite firma digitale.

Il Collegio dei revisore, nel prendere atto del riscontro espletato sulla documentazione citata, non allegata ai conti vistati trasmessi a questo Collegio¹, ha chiesto all'Amministrazione di predisporre un prospetto in ordine alle tempistiche.

Anno	Agente contabile	Data ricezione da Agente contabile	Visto contabile	Data trasmissione alla RTS	Data visto RTS	Note
2018	Gebart	28/05/2019	30/10/2023	11/01/2024	15/01/2024	Alla Data della parifica terminava il mandato del precedente Direttore Dott.ssa Gennari. Pertanto per la trasmissione abbiamo dovuto attendere le pratiche di insediamento del nuovo Direttore ad interim Dott.Gallo per poi procedere all'invio.
2019	Gebart	27/06/2020	30/10/2023	11/01/2024	15/01/2024	
2020	Gebart	08/03/2021	30/10/2023	11/01/2024	15/01/2024	
2021	Gebart	07/02/2022	30/10/2023	11/01/2024	15/01/2024	
2022	Gebart	27/03/2023	30/10/2023	11/01/2024	15/01/2024	
2023	Coop Culture	23/01/2024	31/03/2024			dal 13/02/2023 ad oggi
2023	Gebart	27/03/2024	31/03/2024			dal 01/01/2023 al 12/02/2023

Si è altresì verificato presso la Ragioneria la data di apposizione del visto di regolarità.

Il dott. Leonardo Cacopardi (RTS di ROMA) ha comunicato di aver firmato i conti come da prospetti che si riportano di seguito:

Informazioni sulla firma del file: invio amm. - g.g. 2018 - barberini-corsini.docx.pdf.p7m

Totale firme: 1

Chiave	Valore
Verifica effettuata in data	06/06/2024 15:18:32
Validità alla data della verifica	Certificato non scaduto alla data della verifica
Firmatario	LEONARDO MARIA CACOPARDI
Data e ora di firma	15/01/2024 10:20:06
Inizio periodo validità	02/03/2023 17:24:57
Fine periodo validità	02/03/2026 17:24:57
Autorità certificante	Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2
Unità organizzativa	
Stato Certificato	Il certificato è valido
Formato segnatura	CAdES-BES

Informazioni sulla firma del file: GNAA-ContoGiudiziale 2018.pdf.p7m

Totale firme: 1

Informazioni sulla firma del file: invio amm. - g.g. 2019- barberini-corsini.docx.pdf.p7m

Totale firme: 1

Chiave	Valore
Verifica effettuata in data	06/06/2024 15:20:51
Validità alla data della verifica	Certificato non scaduto alla data della verifica



Firmatario	LEONARDO MARIA CACOPARDI
Data e ora di firma	15/01/2024 09:49:00
Inizio periodo validità	02/03/2023 17:24:57
Fine periodo validità	02/03/2026 17:24:57
Autorità certificante	Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2
Unità organizzativa	
Stato Certificato	Il certificato è valido
Formato segnatura	CAdES-BES

Informazioni sulla firma del file: invio amm. - g.g. 2020 - barberini-corsini.docx.pdf.p7m

Totale firme: 1

Chiave	Valore
Verifica effettuata in data	06/06/2024 15:22:06
Validità alla data della verifica	Certificato non scaduto alla data della verifica
Firmatario	LEONARDO MARIA CACOPARDI
Data e ora di firma	15/01/2024 09:49:00
Inizio periodo validità	02/03/2023 17:24:57
Fine periodo validità	02/03/2026 17:24:57
Autorità certificante	Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2
Unità organizzativa	
Stato Certificato	Il certificato è valido

Informazioni sulla firma del file: GNAA-Conto Giudiziale 2020.pdf.p7m

Totale firme: 1

Informazioni sulla firma del file: invio amm. - g.g. 2021 - barberini-corsini.docx.pdf.p7m

Totale firme: 1

Chiave	Valore
Verifica effettuata in data	06/06/2024 15:23:18
Validità alla data della verifica	Certificato non scaduto alla data della verifica
Firmatario	LEONARDO MARIA CACOPARDI
Data e ora di firma	15/01/2024 10:19:08
Inizio periodo validità	02/03/2023 17:24:57
Fine periodo validità	02/03/2026 17:24:57
Autorità certificante	Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2
Unità organizzativa	
Stato Certificato	Il certificato è valido
Formato segnatura	CAdES-BES

Informazioni sulla firma del file: GNAA-Conto Giudiziale 2021.pdf.p7m

Informazioni sulla firma del file: invio amm. - g.g. 2022 - barberini-corsini.docx.pdf.p7m

Totale firme: 1

Chiave	Valore
Verifica effettuata in data	06/06/2024 15:24:29
Validità alla data della verifica	Certificato non scaduto alla data della verifica
Firmatario	LEONARDO MARIA CACOPARDI
Data e ora di firma	15/01/2024 10:19:09
Inizio periodo validità	02/03/2023 17:24:57
Fine periodo validità	02/03/2026 17:24:57
Autorità certificante	Intesi Group EU Qualified Electronic Signature CA G2
Unità organizzativa	
Stato Certificato	Il certificato è valido
Formato segnatura	CAdES-BES

Si fa presente che nel corso del 2023 sono stati correttamente presentati due conti giudiziali per il cambio di gestore.

I Revisori dei conti hanno quindi appurato che le procedure hanno subito ritardi notevoli.

È stato ad ogni buon fine già effettuato il controllo di regolarità amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 16 del d.lgs. 30 giugno 2011, n. 123 e non sono state riscontrate discordanze ostative.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Savoia

(Presidente)



Dott.ssa Mara Passeggeri

(Componente)



Dott. Giovanni Amendola

(Componente)



