

VERBALE N. 5/2021

In data 22 ottobre 2021 alle ore 18:30, presso le sedi operative dei singoli componenti, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di

Dr.ssa Alessandra Silipo	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Presente
Dr. Raffaele Ponticiello	Componente effettivo - Presente
Dr.ssa Anita Miele	Componente effettivo - Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 915 del 21 ottobre 2021, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla dr.ssa Antonella Cucciniello, in qualità di Direttore della Biblioteca e Complesso monumentale dei Girolamini, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 19:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Alessandra Silipo  (Presidente)

Dr. Raffaele Ponticiello  (Componente)

Dr.ssa Anita Miele  (Componente)

Allegato n. 1

Biblioteca e Complesso Monumentale dei Girolamini

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 915 del 21 ottobre 2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- c) la relazione programmatica;
- d) il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 26 del 14/12/2020 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2021", nelle more dell'emanazione di una nuova circolare per l'esercizio 2022 a seguito della quale, in caso di sostanziali novità, verranno effettuate le opportune modifiche al bilancio in oggetto. Tale documento, in ogni caso, tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 ed è conforme alle indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, il documento in esame complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 1.591.981,51.



Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE
anno 2022**

ENTRATE		Previsioni definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2022	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2022
Entrate correnti – Titolo I	Euro	398.518,00	-170.518,00	228.000,00	-42,79	228.000,00
Entrate conto capitale – Titolo II	Euro	277.981,51	572.018,49	850.000,00	205,78	850.000,00
Gestioni speciali – Titolo III	Euro					
Partite di giro – Titolo IV	Euro	28.000,00	60.000,00	88.000,00	214,29	88.000,00
Totale entrate	Euro	704.499,51	461.500,49	1.166.000,00	65,51	1.166.000,00
Avanzo di amministrazione 2021	Euro			425.981,51		435.686,56
TOTALE GENERALE	Euro	704.499,51		1.591.981,51		1.601.686,56
SPESA		Previsioni definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2022	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2022
Uscite correnti – Titolo I	Euro	325.518,00	72.482,00	398.000,00	22,27	407.705,05
Uscite conto capitale – Titolo II	Euro	350.981,51	755.000,00	1.105.981,51	215,11	1.105.981,51
Gestioni speciali – Titolo III	Euro					
Partite di giro – Titolo IV	Euro	28.000,00	60.000,00	88.000,00	214,29	88.000,00
Totale uscite	Euro	704.499,51	887.482,00	1.591.981,51	125,97	1.601.686,56
Disavanzo di amministrazione	Euro					
TOTALE GENERALE		704.499,51		1.591.981,51		1.601.686,56

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	435.686,56
Riscossioni previste	1.166.000,00
Pagamenti previsti	1.601.686,56
Saldo finale di cassa	0,00

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2021)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	0,00
Residui attivi iniziali	+	0,00
Residui passivi iniziali	-	0,00
Avanzo di amm.ne iniziale	=	0,00
Accertamenti/impegni		
Entrate già accertate	+	632.972,01

Uscite già impegnate	-	88.976,57
Avanzo di amm.ne alla data di redazione del bilancio	=	543.995,44
Entrate presunte per il restante periodo	+	8.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	126.013,93
Variazioni residui 2021		
Variazioni residui attivi	-	0,00
Variazioni residui passivi	+	0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2021		425.981,51

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti		Previsioni definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2022	Differenza %
Entrate contributive	Euro				
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	396.518,00	-178.518,00	218.000,00	-45,02
Altre entrate	Euro	2.000,00	8.000,00	10.000,00	80,00
TOTALE	Euro	398.518,00	-170.518,00	228.000,00	-42,79

Per quanto concerne le **entrate derivanti da trasferimenti correnti**, esse si riferiscono ai fondi che si prevede saranno erogati dal Ministero della Cultura. La differenza con l'esercizio precedente è legata al fatto che, nel corso dell'anno 2021, la competente Direzione Generale Biblioteche e Diritto d'autore del Ministero ha assegnato al Complesso Monumentale ulteriori fondi precedentemente conferiti ad altri istituti periferici del Ministero ma non spesi. Ciò ha richiesto conseguentemente di apportare due variazioni al bilancio di previsione iniziale 2021 del Complesso Monumentale. Si presume che anche nel 2022 avverrà un'analogha successiva assegnazione di maggiori risorse.

Relativamente alle **altre entrate**, l'aumentata previsione rispetto allo scorso anno è legata alla prossima erogazione di servizi a pagamento. A tale scopo il Complesso si è già accreditato alla piattaforma di pagamento PagoPA.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate in conto capitale		Previsioni definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2022	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	277.981,51	572.018,49	850.000,00	205,78
Accensione di prestiti	Euro				
TOTALE	Euro	277.981,51	572.018,49	850.000,00	205,78

Per le **entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale** è previsto un incremento legato alla erogazione di circa 500 mila euro che la Direzione Generale Bilancio del Ministero della Cultura ha già comunicato per il 2022 al fine di consentire la prosecuzione di lavori di recupero e restauro in

corso di svolgimento nel Complesso Monumentale. Quest'ultimo fruirà inoltre della erogazione di una quota del PON cultura e sviluppo (FESR 2014-2020) per finanziare il progetto di digitalizzazione dell'archivio.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese correnti		Previsioni definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2022	Differenza %
Funzionamento	Euro	226.858,00	96.042,00	322.900,00	42,34
Interventi diversi	Euro	91.660,00	-23.560,00	68.100,00	-25,70
Oneri comuni	Euro				
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro				
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi					
Fondo di riserva	Euro	7.000,00		7.000,00	
TOTALE	Euro	325.518,00	72.482,00	398.000,00	22,27

Per le **spese di funzionamento** l'incremento della previsione, rispetto al 2021, è dovuto al fatto che il Complesso Monumentale sta per sottoscrivere un Facility management Consip per i prossimi 4 anni legato ad una convenzione promossa dal Ministero della Cultura per la manutenzione ordinaria da svolgere all'interno dell'Istituto.

Per contro, gli **interventi diversi** hanno subito una contrazione allo scopo di concentrare le risorse finanziarie disponibili sulle spese di funzionamento (in particolare legate alla manutenzione) al fine di assicurare all'utenza un adeguato servizio ed una idonea accessibilità al Complesso Monumentale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono così costituite:

Spese in conto capitale		Previsioni definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2022	Differenza %
Investimenti	Euro	350.981,51	755.000,00	1.105.981,51	215,11
Oneri comuni	Euro				
Accantonamenti per uscite future	Euro				
Accantonamenti per ripristino investimenti	Euro				
TOTALE	Euro	350.981,51	755.000,00	1.105.981,51	215,11

La spesa legata agli **investimenti** si prevede in crescita rispetto al 2021 per l'attivazione di postazioni di lavoro destinate anche all'utenza, nonché per il recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni mobili ed allestimenti museali.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 88.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio rappresenta che in base all'art. 1, comma 804, della Legge n. 145/2018 agli istituti e ai musei dotati di autonomia speciale di cui all'art. 30, commi 2 e 3, del DPCM n. 171/2014 (ora art. 33, commi 2 e 3 del DPCM n. 169/2019) non si applicano le disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica affinché gli stessi pongano in essere processi finalizzati ad assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali volti a garantire maggiori entrate proprie.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

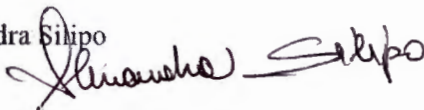
- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Alessandra Silipo



(Presidente)

Dr. Raffaele Ponticiello



(Componente)

Dr.ssa Anita Miele



(Componente)