



## Allegato n. 1

### Biblioteca e Complesso Monumentale dei Girolamini

#### RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Direttore dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 1201 dell'11 ottobre 2023, 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) Bilancio pluriennale;
- b) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- c) Relazione programmatica;
- d) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- e) Nota integrativa.

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con le circolari MEF-RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023" e n. 15 del 7 aprile 2023 contenente alcuni aggiornamenti alla predetta circolare n. 42/2022, nelle more dell'emanazione di una nuova circolare per l'esercizio 2024 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 conformemente alle indicazioni di cui alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in ossequio 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 5.356.428,88



Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE  
anno 2024**

ENTRATE		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2024
Entrate correnti – Titolo I	Euro	369.086,44	-134.086,44	235.000,00	-36,33	235.000,00
Entrate conto capitale – Titolo II	Euro	2.844.318,00	-1.418.996,32	1.425.321,68	-49,89	1.425.321,68
Gestioni speciali – Titolo III	Euro					
Partite di giro – Titolo IV	Euro	178.000,00		178.000,00		178.000,00
<b>Totale entrate</b>	Euro	<b>3.391.404,44</b>	<b>-1.553.082,76</b>	<b>1.838.321,68</b>	<b>-45,79</b>	<b>1.838.321,68</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	1.466.310,82		3.518.107,20		3.561.576,56
<b>TOTALE GENERALE</b>	Euro	<b>4.857.715,26</b>		<b>5.356.428,88</b>		<b>5.399.898,24</b>
SPESA		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2024
Uscite correnti – Titolo I	Euro	904.023,63	-3.600,06	900.423,57	-0,40	943.892,93
Uscite conto capitale – Titolo II	Euro	3.775.691,63	502.313,68	4.278.005,31	13,30	4.278.005,31
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite di giro – Titolo IV	Euro	178.000,00		178.000,00		178.000,00
<b>Totale uscite</b>	Euro	<b>4.857.715,26</b>	<b>498.713,62</b>	<b>5.356.428,88</b>	<b>10,27</b>	<b>5.399.898,24</b>
Disavanzo di amministrazione	Euro					
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>4.857.715,26</b>		<b>5.356.428,88</b>		<b>5.399.898,24</b>

**Situazione equilibrio dati di cassa**

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2024
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	3.706.252,71
Riscossioni previste	1.838.321,68
Pagamenti previsti	5.399.898,24
Saldo finale di cassa	144.676,15

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 2023)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	1.834.025,63
Residui attivi iniziali	+	0,00
Residui passivi iniziali	-	134.298,33
Avanzo di amm.ne iniziale	=	1.699.727,30
Accertamenti/impegni		
Entrate già accertate	+	2.140.227,00



Uscite già impegnate	-	157.170,95
Avanzo di amm.ne alla data di redazione del bilancio	=	3.682.783,35
Entrate presunte per il restante periodo	+	1.080.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.100.000,00
Variazioni residui 2023		0,00
Variazioni residui attivi	-	0,00
Variazioni residui passivi	+	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023		3.662.783,35

L'avanzo di amministrazione vincolato, in base alle indicazioni fornite nella circolare n. 26/2016 (richiamate anche nella circolare n. 42/2022 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023"), ammonta ad euro 2.702.683,63 e sarà utilizzato soltanto previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante e nel rispetto del vincolo di destinazione a specifici progetti, secondo le disposizioni vigenti in materia; la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione (pari ad euro 960.099,72), viceversa, sarà utilizzata soltanto in seguito all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %
Entrate contributive	Euro				
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	240.086,44	-27.086,44	213.000,00	-11,28
Altre entrate	Euro	129.000,00	-107.000,00	22.000,00	-82,95
<b>TOTALE</b>	Euro	369.086,44	-134.086,44	235.000,00	

Per quanto concerne le **entrate derivanti da trasferimenti correnti**, 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 2023, sono state assegnate alla Biblioteca ulteriori risorse ministeriali vincolate nella loro destinazione. Ciò ha richiesto conseguentemente di apportare due variazioni al bilancio di previsione iniziale 2023 della Biblioteca. Si presume che anche nel 2024 avverrà un'analogha successiva assegnazione di maggiori risorse anche grazie al previsto passaggio dell'Ente alla Direzione generale Musei.

Relativamente alle **altre entrate**, la differenza nella previsione, rispetto allo scorso anno, è legata al fatto che nel 2023 vi è stata una cospicua erogazione di servizi a pagamento per la riproduzione digitale del materiale d'archivio (ad es. partiture) e per la concessione degli spazi in uso.

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate in conto capitale		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	2.844.318,00	-1.418.996,32	1.425.321,68	-49,89
Accensione di prestiti	Euro				
<b>TOTALE</b>	Euro	2.844.318,00	-1.418.996,32	1.425.321,68	

Per le **entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale**, nell'ottica di assicurare risorse stabili alla tutela del patrimonio culturale in attuazione dell'articolo 9 della Costituzione, nel 2023 vi è stato l'accredito dell'ultima annualità della programmazione finanziaria 2021-2023 in ossequio all'art. 1 comma 9 della Legge n. 190 del 23/12/2014. L'Istituto per il 2024 ha previsto solo risorse residuali, relative all'ultima annualità del triennio 2022-2024, che consentiranno la prosecuzione di lavori di recupero e restauro in corso di svolgimento, almeno fino a che non saranno entrati a regime i fondi assegnati con il PNRR e non troveranno conferma di assegnazione altre linee di finanziamento che vedono l'Istituto utilmente candidato.

## ESAME DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese correnti		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %
Funzionamento	Euro	433.086,81	29.336,76	462.423,57	6,77
Interventi diversi	Euro	453.216,82	-32.216,82	421.000,00	-7,11
Oneri comuni	Euro				
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro				
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi					
Fondo di riserva	Euro	17.720,00	-720,00	17.000,00	-4,06
<b>TOTALE</b>	Euro	904.023,63	-3.600,06	900.423,57	

Per le **spese di funzionamento** l'incremento della previsione 2024 è dovuto al fatto che la progressiva messa a regime delle attività dell'Istituto, anche in vista della imminente, nuova, missione museale, impone di investire maggiormente sul personale prevedendo possibili spese di missione.

Per contro, gli **interventi diversi** registrano una lieve flessione dovuta alla progressiva attuazione del programma culturale approvato dal Comitato Scientifico che ha eroso le risorse precedentemente appostate.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono così costituite:

Spese in conto capitale		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %
Investimenti	Euro	3.775.691,63	502.313,68	4.278.005,31	13,30
Oneri comuni	Euro				
Accantonamenti per uscite future	Euro				
Accantonamenti per ripristino investimenti	Euro				
<b>TOTALE</b>	Euro	3.775.691,63	502.313,68	4.278.005,31	

La spesa legata agli **investimenti** si prevede in crescita rispetto al 2023 per l'aumento delle esigenze di un Istituto che va affermando lentamente ma inesorabilmente le sue ragioni, sia in termini di cura, che di allestimento uffici e di attività.

#### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 178.000,00, 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 amministrate 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 2024 da parte dell'Organo di vertice.

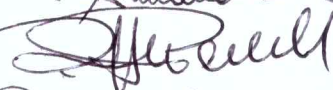
#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Alessandra Silipo



(Presidente)

Dr. Raffaele Ponticiello



(Componente)

Dr.ssa Anita Miele



(Componente)