

VERBALE N. 2/2024

In data 7 agosto 2024 alle ore 11:35, presso il Complesso monumentale e biblioteca dei Girolamini, 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. Francesco Galasso	Componente effettivo - Presente
Dr. Angelo Raffaele Saviano	Componente effettivo - Presente

per procedere all'esame della proposta di variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2024.

Preliminarmente va specificato che il precedente Collegio dei revisori è scaduto in data 30 novembre 2023 ed è stato confermato in regime di prorogatio fino al 14 gennaio 2024. La nomina dell'attuale Collegio dei revisori è avvenuta in data 17 luglio 2024 e pertanto l'Ente è stato privo dell'organo di revisione per oltre 6 mesi, con il conseguente inevitabile stallo delle attività di controllo.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 1188 del 2 agosto 2024, 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 della proposta di cui trattasi, dalla dr.ssa Antonella Cucciniello, in qualità di Direttore del Complesso monumentale e biblioteca dei Girolamini per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere, dal funzionario amministrativo dr. Rosario Sabato nonché dal dr. Paolo Dodaro al quale è stato conferito incarico di collaborazione a seguito di procedura di interpello, ai sensi dell'art. 7, comma 6 del Decreto Legislativo 165/2001 e ss.mm.ii., per il profilo professionale area contabile/amministrativa, allo scopo di supportare l'attività dell'Istituto nell'assicurare lo svolgimento delle attività di gestione, tutela e valorizzazione del patrimonio culturale in consegna, nonché per ogni utile adempimento in materia di bilancio e per il necessario supporto nell'espletamento di quanto disposto dagli organi di vigilanza. Il contratto di collaborazione è stato ammesso al visto e alla registrazione dalla Corte dei conti con protocollo n. 438 del 1° marzo 2024.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi 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 12:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dr.ssa Alessandra Silipo	Il Collegio dei Revisori dei conti 	(Presidente)
Dr. Francesco Galasso		(Componente)
Dr. Angelo Raffaele Saviano		(Componente)

Allegato n. 1

Biblioteca e Complesso Monumentale dei Girolamini

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

Parere sulla proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione 2024.

Con nota n. 1188 del 2 agosto 2024 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposta dal Direttore dell'Ente, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- maggiori entrate correnti ed in conto capitale relative a risorse che perverranno dal Ministero della Cultura e dall'introduzione del servizio di biglietteria, come di seguito dettagliato.
- maggiori spese correnti ed in conto capitale, come di seguito dettagliato.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate e maggiori uscite per euro 660.168,15, mantenendo il rispetto del principio del pareggio di bilancio.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

Le variazioni proposte sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate correnti

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per il funzionamento	500.000,00	0,00
1.2.1.001	2.01.01.01.001/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per altri scopi	2.936,53	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei spettacoli, mostre – Proventi dalla vendita di biglietti	70.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			572.936,53	0,00

Le variazioni nelle entrate di parte corrente sono motivate come segue:

- **capitolo 1.2.1.001/articolo 2.01.01.01.001/A**: l'incremento di euro 500.000,00 va attribuito ad un inatteso incremento di trasferimenti ministeriali per la copertura delle spese di funzionamento;
- **capitolo 1.2.1.001/articolo 2.01.01.01.001/D**: l'incremento di euro 2.936,53 è riferito al contributo del 5 per mille assegnato al Complesso monumentale per l'anno finanziario 2023;
- **capitolo 1.3.1.003/articolo 3.01.02.01.013**: l'incremento di euro 70.000,00 è legato ad una maggiore previsione di entrata in seguito all'introduzione del servizio di biglietteria;

Pertanto, le entrate correnti sono variate in aumento di euro 572.936,53 e lo stanziamento finale risulta essere pari ad euro 807.936,53.

Entrate in conto capitale

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	58.431,62	0,00
2.2.1.001	4.02.01.01.001/P1	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) - CUP F67B21000190006	28.800,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			87.231,62	0,00

Le variazioni nelle entrate in conto capitale sono ascrivibili alle seguenti motivazioni:

- per il **capitolo 2.2.1.001/articolo 4.02.01.01.001/A**, l'aumento di euro 58.431,62 deriva dall'utile posizionamento del Complesso monumentale nella graduatoria dei vincitori di un bando della Direzione Generale Spettacolo;
- per il **capitolo 2.2.1.001/articolo 4.02.01.01.001/P1** si registra una variazione in aumento di euro 28.800,00 quale contributo per la realizzazione e l'adozione, del piano di eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) rientrante nei fondi PNRR 1.2.

In sintesi, le entrate in conto capitale sono variate in aumento di euro 87.231,62 e lo stanziamento finale risulta essere pari ad euro 1.357.231,62.

Il totale delle variazioni delle entrate è pari complessivamente ad euro 660.168,15 e lo stanziamento finale sarà pari ad euro 2.343.168,15.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

Le variazioni proposte sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese correnti

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.001	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato – Compensi accessori al personale DL 104	15.000,00	0,00
1.1.3.020	1.03.01.02.006	Materiale informatico – Materiale informatico	10.000,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica – Utenze energia elettrica	10.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	40.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia – Pulizia e disinfezione	20.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)	100.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a ministeri - Fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	14.000,00	0,00
1.2.2.002	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS - Trasferimenti correnti a INPS	70,00	0,00
1.2.3.001	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria – Uscite e commissioni bancarie	6.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			215.070,00	0,00

Le variazioni nelle spese correnti sono ascrivibili alle seguenti motivazioni:

- **capitolo 1.1.2.001/articolo 1.01.01.01.004:** l'incremento della spesa per euro 15.000,00 riguarda lo stanziamento dei compensi accessori al personale per l'organizzazione di azioni di valorizzazione DL 104 del 21 settembre 2019 (Legge di conversione n. 132/2019);
- **capitolo 1.1.3.020/articolo 1.03.01.02.006:** l'aumento di euro 10.000,00 si riferisce all'acquisto di materiale informatico necessario per la neonata teca digitale;
- **capitolo 1.1.3.090/articolo 1.03.02.05.004:** a seguito delle nuove attività che interessano la chiesa-museo aperta al pubblico dallo scorso 21 marzo, si prevede un incremento della spesa per l'energia elettrica stimato in circa 10.000,00 euro;

Am





- **capitolo 1.1.3.145/articolo 1.03.02.09.004:** l'aumento della spesa per manutenzione ordinaria della chiesa museo per euro 40.000,00 è da ascrivere alle nuove attività che interessano tale struttura aperta al pubblico dallo scorso 21 marzo;
- **capitolo 1.1.3.190/articolo 1.03.02.13.002:** l'aumento della spesa per le disinfestazioni per 20.000,00 euro è finalizzato ad una intensificazione della protezione del patrimonio del Complesso monumentale;
- **capitolo 1.2.1.065/articolo 1.03.02.02.005:** l'ente prevede, compatibilmente con il completamento dei lavori di restauro, di organizzare eventi atti ad incrementarne la fruizione da parte della collettività. Viene pertanto aumentato lo stanziamento relativo alla organizzazione di manifestazioni culturali per 100.000,00 euro;
- **capitolo 1.2.2.001/articolo 1.04.01.01.001/A:** il previsto incremento dello stanziamento di euro 14.000,00 è disposto per fronteggiare il riversamento di parte degli incassi per bigliettazione al fondo per il sostegno degli istituti e luoghi della cultura;
- **capitolo 1.2.2.002/articolo 1.04.01.03.001:** il previsto incremento dello stanziamento di euro 70,00 è disposto per fronteggiare il riversamento di parte degli incassi per bigliettazione all'INPS;
- **capitolo 1.2.3.001/articolo 1.03.02.17.002:** tale stanziamento di 6.000,00 euro accoglie la previsione del versamento delle commissioni scaturenti dalle movimentazioni degli incassi dei biglietti tramite servizio POS.

Pertanto, le uscite correnti sono variate in aumento di euro 215.070,00 e lo stanziamento finale risulta essere pari ad euro 1.115.493,57.

Spese in conto capitale

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.006	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c	200.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi – Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	100.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/P1	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi – Fondi PNRR 1.2 – Eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) – CUP F67B21000190006	3.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/P2	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi – Fondi PNRR 1.2 – Eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) – (Agrumeto di prossimità) - CUP F67B21000190006	25.800,00	0,00

Handwritten signatures and initials:
 Ah
 S
 J

2.1.2.021	2.02.03.06.001/B	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi – Restauro e manutenzione straordinaria dotazione bibliografica	57.866,53	0,00
2.1.2.024	2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. – Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	58.431,62	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			445.098,15	0,00

Le variazioni nelle spese in conto capitale sono ascrivibili alle seguenti motivazioni:

- **capitolo 2.1.2.006/articolo 2.02.01.05.999:** l'incremento previsto per 200.000,00 euro riguarda gli acquisti di attrezzature specifiche necessarie per intensificare la prevenzione rispetto ai danni sul patrimonio, la digitalizzazione del patrimonio librario e l'acquisto di quanto si renderà necessario in seguito alla graduale riapertura del Complesso monumentale;
- **capitolo 2.1.2.020/articolo 2.02.03.06.001/A:** l'aumento di 100.00,00 euro riguarda la manutenzione straordinaria in vista di alcuni interventi conservativi da eseguire sul patrimonio mobile ed immobile;
- **capitolo 2.1.2.020/articolo 2.02.03.06.001/P1:** lo stanziamento afferente il piano di eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) viene incrementato di euro 3.000,00 come previsto nella linea di finanziamento del PNRR;
- **capitolo 2.1.2.020/articolo 2.02.03.06.001/P2:** anche lo stanziamento afferente il piano di eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) riferito all'agrumeto di prossimità viene incrementato di euro 25.800,00 come previsto nella linea di finanziamento del PNRR;
- **capitolo 2.1.2.021/articolo 2.02.03.06.001/B:** l'aumento su tale linea di bilancio per euro 58.431,62 è da ascrivere al sostenimento di spese finanziate con i fondi ricevuti dalla DG Spettacolo per la realizzazione della seconda annualità della rassegna concertistica "Tempio armonico";
- **capitolo 2.1.2.024/articolo 2.02.03.99.001:** la maggiorazione nello stanziamento di euro 57.866,53 è relativa ad interventi di manutenzione straordinaria da eseguire per la conservazione di libri antichi.

Pertanto, le spese in conto capitale sono variate in aumento di euro 445.098,15 e lo stanziamento finale risulta essere pari ad euro 4.723.103,46.

Il totale delle variazioni delle uscite è pari complessivamente ad euro 660.168,15 e lo stanziamento finale sarà pari ad euro 6.016.597,03.

Per quanto precede, tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		<i>Prev.Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	235.000,00	572.936,53	0,00	807.936,53	807.936,53
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	1.270.000,00	87.231,62	0,00	1.357.231,62	1.357.231,62
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	178.000,00	0,00	0,00	178.000,00	178.000,00
Totale Entrate	Euro	1.683.000,00	660.168,15	0,00	2.343.168,15	2.343.168,15
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	3.673.428,88	0,00	0,00	3.673.428,88	3.716.898,24
Totale Generale	Euro	5.356.428,88	660.168,15	0,00	6.016.597,03	6.060.066,39

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		<i>Prev.Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	900.423,57	215.070,00	0,00	1.115.493,57	1.158.962,93
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	4.278.005,31	445.098,15	0,00	4.723.103,46	4.723.103,46
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	178.000,00	0,00	0,00	178.000,00	178.000,00
Totale Uscite	Euro	5.356.428,88	660.168,15	0,00	6.016.597,03	6.060.066,39
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	5.356.428,88	660.168,15	0,00	6.016.597,03	6.060.066,39

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

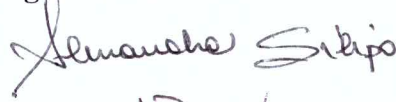
In proposito il collegio evidenzia che, in base all'art. 1, comma 804, della Legge n. 145/2018, agli istituti e ai musei dotati di autonomia speciale di cui all'art. 30, commi 2 e 3, del DPCM n. 171/2014 (ora art. 33, commi 2 e 3 del DPCM n. 169/2019) non si applicano le disposizioni legislative in materia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

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di variazione al 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. Francesco Galasso



(Componente)

Dr. Angelo Raffaele Saviano



(Componente)