

## VERBALE N. 5 del 26 novembre 2018 - RELAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO PER L'ANNO 2019

In data 26 novembre 2018 alle ore 9:30, presso L'ISCR in Roma, via di San Michele, 23, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Maria Savoja	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Rag. Fabio Coviello	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente
Rag. Donatella Gavioli	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente

per l'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2019.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria nella persona della Rag. Clara Mancinelli, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio esaminato lo schema di relazione, in precedenza predisposto approfondisce alcuni aspetti relativi al documento e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, completa la relazione definitiva al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

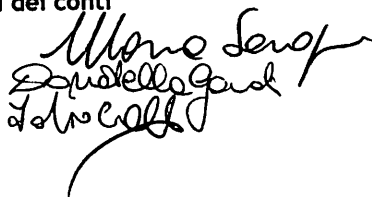
Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.30 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  
Rag. Donatella Gavioli  
Rag. Fabio Coviello



(Presidente)  
(Componente)  
(Componente)

# ISTITUTO SUPERIORE DI CONSERVAZIONE E RESTAURO

## RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE

### PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, con mail del 21 e 22 novembre 2018 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 Relazione programmatica del Direttore;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

## CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolari MEF - RGS n. 17/2018, n. 18/2017, 20/2017, 26/2016, n. 27 del 2015 e del DPR 132 del 2013 e 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 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede: entrate ed uscite, di pari importo, per euro 5.525.521,48 una parte dello stanziamento di parte correnti pari ad euro 735.000 e' stato destinato alla copertura delle spese in conto capitale e per progetti speciali.

Si rappresenta che l'art. 1 comma 5 del D.M. 7 ottobre 2008, nel prevedere che l'Istituto provvede con le risorse finanziarie derivanti da ordini di pagamento del competente centro di responsabilità, nello specifico Direzione Generale Educazione e Ricerca, consente il trasferimento delle risorse solo tramite il capitolo dedicato al funzionamento; risorse destinate soprattutto al perseguimento dei compiti istituzionali di cui all'art. 7 del citato D.M.

Ad ogni buon fine si rappresenta che le operazioni di utilizzo di parte delle entrate correnti destinate a copertura delle spese in conto capitale, sono state previamente ed una volta per tutte autorizzate dal Ministero vigilante con nota prot. N 1341 del 22 febbraio 2018.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018 redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Entrate		Previsione definitiva anno 2018	Previsione di competenza anno 2019	Previsione di cassa anno 2019
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	4.706.764,46	3.335.521,38	4.800.552,86
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	2.424.592,50	1.145.000,00	7.189.195,78
Gestioni speciali Titolo III	Euro	35.000,00	35.000,00	2.443.671,89
Partite Giro Titolo IV	Euro	1.289.124,00	1.10.000,00	600.000,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>8.455.510,96</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>15.443.420,53</b>

Avanzo	amministrazione utilizzato	Euro	12.380.965,33		0
<b>Totale Generale</b>		Euro	<b>20.836.476,29</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>15.248.619,91</b>
<b>Spese</b>			<i>Previsione definitive anno 2018</i>	<i>Previsione di competenza anno 2019</i>	<i>Previsione di cassa anno 2019</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>		Euro	4.948.903,49	2.600.521,38	4.015.423,16
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>		Euro	10.736.431,25	1.840.000,00	3.564.825,94
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>		Euro	3.862.017,55	75.000,00	599.477,08
<i>Partite Giro Titolo III</i>		Euro	1.289.124,00	1.010.000,00	1.010.000,00
<b>Totale Uscite</b>		Euro	<b>20.836.476,29</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>9.189.726,18</b>
<i>Entrate non impiegate</i>		Euro	0		6.253.694,35
<b>Totale Generale</b>		Euro	<b>20.836.476,29</b>	<b>5.525.521,38</b>	<b>15.443.420,53</b>

#### Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	5.596.305,65
Riscossioni previste	15.443.420,53
Pagamenti previsti	9.189.726,18
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>11.850.000,00</b>

Inoltre, 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 2018)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	5.843.432,80
Residui attivi iniziali	+	10.367.740,77
Residui passivi iniziali	-	3.830.208,24
<b>Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2018</b>	<b>=</b>	<b>12.380.965,33</b>
<b>Accertamenti/impegni 2018</b>		
Entrate accertate esercizio 2018	+	5.807.755,91
Uscite impegnate esercizio 2018	-	5.779.839,85
Entrate presunte per il restante periodo	+	400.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.021.881,39
<b>Avanzo di amministrazione all'anno 2018</b>		<b>11.850.000,00</b>

L'avanzo di amministrazione presunto di € 11.850.000,00 risulta essere vincolato per progetti speciali degli anni precedenti per un importo pari ad € 11.800.000,00.

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018 sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>
Entrate Contributive	Euro			
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	4.462.794,46	-1.288.283,08	3.174.511,38
Altre Entrate	Euro	244.000,00	-82.990	161.010,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>4.706.794,46</b>		<b>3.335.521,38</b>

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro	0		0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	2.424.592,50	-1.279.592,50	1.145.000,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0		
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>2.424.592,50</b>	<b>-1279.592,50</b>	<b>1.145.000,00</b>

## ESAME DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive anno 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2019</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	4.764.864,29		2.421.617,48
<i>Interventi diversi</i>	Euro	184.039,20		178.903,90
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0		0
<i>Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi</i>	Euro	0		0
<i>Accantonamenti a fondi rischi ed oneri</i>	Euro	0		0
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>4.948.903,49</b>		<b>2.600.521,38</b>

### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>
<i>Investimenti</i>	Euro	10.736.431,25		1.840.000,00
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0		0
<i>Accanton. per uscite future</i>	Euro	0		0
<i>Accanton. per ripristino investimenti</i>	Euro	0		0
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>10.736.431,25</b>		<b>1.840.000,00</b>

## GESTIONI SPECIALI

Le gestioni speciali con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2018, sono così costituite:

		<i>Previsione Definitiva 2018</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2019</i>
<i>Gestioni speciali</i>	Euro	3.862.017,55		75.000,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>3.862.017,55</b>		<b>75.000,00</b>

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.000.010,00 , costituita dall'accantonamento del fondo IVA a regime di split payment.

## RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa di "contenimento della spesa pubblica" (DL 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, aventi effetto dal 1 gennaio 2011; circolare n. 40 del 23 dicembre 2010 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e DL 6 luglio 2012, n. 95 convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 aventi effetto dal 15 agosto 2012; DL 31 agosto 2013 n. 101) .

Si rappresenta che l'Istituto ha proceduto alla predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 tenendo conto dei sanciti principi contabili generali. In particolare nella materia, essendosi riscontrate incertezze, l'Istituto ha operato sulla base di stima di ragionevolezza.

In particolare, in mancanza di una formalizzazione delle linee guida da parte della Direzione Generale afferente, rispetto alla spesa per consumi intermedi, è stata stanziata sulla voce trasferimenti correnti ad amministrazioni centrali la cifra per assicurare la riduzione delle spese per consumi intermedi così come previsto dall'articolo 10 del decreto legge 91 del 2013 convertito dalla legge 7 ottobre 2013 n.112, e dall'art.50 c.3 e 4 del decreto legge 24 aprile 2014 n.66 convertito con modificazioni dalla L.23/06/2014 n.89, che prevede una ulteriore riduzione dei trasferimenti dal Bilancio dello stato su base annua , in misura pari al 8% della spesa sostenuta per consumi intermedi nell'anno 2010, calcolata sulle somme impegnate per le voci di spesa individuate dalla circolare RGS - MEF n.5 /2009. Nel 2010 la spesa complessiva per consumi intermedi è stata pari a € 909.242,27, quindi l'ammontare del versamento da effettuare in conto entrata del bilancio dello stato è pari a € 72.739,00.

Con riferimento, infine, a quanto rilevato dal Ragioniere Generale nella nota Prot. 21308 del 9 febbraio 2018 si osserva quanto segue.

Relativamente al paragrafo della detta nota recante "Armonizzazione dei sistemi contabili", l'amministrazione ha riferito che per quel che riguarda l'individuazione dei programmi relativi alla Missione Core 17 "Ricerca e innovazione" la situazione è rimasta invariata. Si tratta infatti di progetti anziché di programmi che anziché essere collocati nel programma relativo alla Ricerca ed Innovazione vengono "staccati" da esso ai fini di una migliore individuazione e quindi per garantire la leggibilità del bilancio. Risulta eliminata la missione 021.

Le missioni 032 e 099 ad oggi sono state valorizzate mentre non lo è stata ancora la missione 03 ma il sistema la riporta in automatico.

Per quel che riguarda quanto osservato nella nota nel paragrafo "Riepilogo dei dati economici" si osserva che anche per l'anno 2019 i dati contenuti nel bilancio economico sono in linea con quelli espressi nel bilancio finanziario.

## 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 2019 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Maria Savoja



Donatella Gavioli



Fabio Coviello

