

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 6/2019

In data 25/11/2019 alle ore 9.00, presso [la sede legale] Via di San Michele, 23, in Roma, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Maria Savoja	Presidente in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze.	Presente
Rag. Donatella Gavioli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero per i beni e le attività culturali e del turismo	Presente
Rag. Fabio Coviello	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero per i beni e le attività culturali e del turismo	Assente giustificato

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2020

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 21 e 22/11/2019, per acquisirne il relativo parere di competenza.

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 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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 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, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore ^{13.00} previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. *Maria Savoja*

(Presidente)

Dott. *Donatella Gavioli*

(Componente)

Ente ISTITUTO SUPERIORE PER LA CONSERVAZIONE ED IL RESTAURO (Mi.B.A.C.T.)

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2020**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, via e-mail del 21 e 22/11/2019, 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 Presidente;
- 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 Circolare MEF - RGS n.17/2019, n. 17/2018, n. 18/2017, 20/2017, 26/2016, n. 27 del 2015 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 3.936.367,00, sono determinate dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente di euro 390.000,00 ed il disavanzo di parte capitale per euro 390.000,00

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

Entrate		Previsione definitive 2019	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2020	Diff.%	Previsione di cassa 2020
Entrate correnti - Titolo I	Euro	3.658.587,00	-1.035.640,00	2.622.947,00	-28,31	4.985.135,83
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	1.496.981,20	-1.228.561,20	268.420,00	-82,07	5.462.446,59

<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00	2.553.425,66
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.010.000,00	0,00	1.010.000,00	0,00	1.011.452,41
Totale Entrate	Euro	6.200.568,20	-2.264.201,20	3.936.367,00	-36,52	14.012.460,49
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	13.348.693,24		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	19.549.261,44		3.936.367,00		14.012.460,49

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2020</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2020</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	4.502.665,35	-2.269.718,35	2.232.947,00	-50,41	3.786.378,07
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	10.911.563,88	-10.253.143,88	658.420,00	-93,97	2.880.856,19
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	3.125.032,21	-3.090.032,21	35.000,00	-98,88	700.472,74
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.010.000,00	0,00	1.010.000,00	0,00	1.036.678,62
Totale Uscite	Euro	19.549.261,44	-15.612.894,44	3.936.367,00	-79,86	8.404.385,62
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		5.608.074,87
Totale Generale	Euro	19.549.261,44		3.936.367,00		14.012.460,49

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	7.875.066,52
Riscossioni previste	14.012.460,49
Pagamenti previsti	8.404.385,62
Saldo finale di cassa	13.483.141,39

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 2019	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	4.977.020,17
Residui attivi iniziali	+	12.013.261,10
Residui passivi iniziali	-	3.641.588,03
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2019	=	13.348.693,24
Accertamenti/impegni 2019		
Entrate accertate esercizio 2019	+	5.282.727,99
Uscite impegnate esercizio 2019	-	7.048.279,84
variazioni nei residui 2019		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	2.000.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	500.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	200.000,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	200.000,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2019		13.483.141,39

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	3.479.577,00	-1.017.640,00	2.461.937,00	-29,25
ALTRE ENTRATE	Euro	179.010,00	-18.000,00	161.010,00	-10,06

Totale Entrate Correnti	Euro	3.658.587,00	-1.035.640,00	2.622.947,00	-28,31
--------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 2.461.937,00, riguardano:

MiBACT Cap. 2040 e 2048 (Funzionamento) € 2.301.937,00

MiBACT Cap. 2034 (Buoni pasto)	€ 120.000,00
MiBACT Cap. 1321 (attuazione L.81/2008)	€ 40.000,00

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 161.010,00, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI (proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni, fotografie ed altro realizzo per fini istituzionali) di € 1.000,00 (Oneri frequenza SAF - Roma, Matera) € 150.000,00
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI (Interessi bancari) per Euro 10,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI (Recuperi e rimborsi diversi) di € 10.000,00 per Euro 10.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	1.496.981,20	-1.228.561,20	268.420,00	-82,07
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	1.496.981,20	-1.228.561,20	268.420,00	-82,07
--------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	-------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 268.420,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO derivanti da progetti Mibact L.190/2014 per Euro 268.420,00

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	4.356.665,35	-2.302.457,35	2.054.208,00	-52,85
INTERVENTI DIVERSI	Euro	146.000,00	32.739,00	178.739,00	22,42

Totale Uscite Correnti	Euro	4.502.665,35	-2.269.718,35	2.232.947,00	-50,41
-------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.054.208,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per Euro 22.360,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 240.000,00
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 115.000,00
- SPESE PER SERVIZI per Euro 1.656.848,00
- SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI per Euro 20.000,00

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 178.739,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 72.739,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 16.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 60.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 30.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2019</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2020</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	10.911.563,88	-10.253.143,88	658.420,00	6,03
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER RIPRISTINO INVESTIMENTI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	10.911.563,88	-10.253.143,88	658.420,00	-93,97
-------------------------------------	-------------	----------------------	-----------------------	-------------------	---------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 658.420,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 220.000,00
- RECUPERO, RESTAURO ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI per Euro 438.420,00

GESTIONI SPECIALI

Il totale delle entrate per le gestioni speciali è stato previsto per un importo pari a euro 35.000,00 relativa alla CONVENZIONE CONSIGLIO NAZIONALE DEL NOTARIATO di € 35.000,00

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.010.000,00 comprendendo 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 al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che ai sensi dell'articolo 1 c.807 della legge 30 dicembre 2018 n.145, agli Istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale non si applicano le norme di contenimento della spesa previste dalla legislazione vigente.

L'Ente in mancanza di disposizioni relative all'anno 2020 ha predisposto il bilancio di previsione tenendo conto in via prudenziale di un accantonamento delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente negli esercizi precedenti.

Il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, sono state stanziare le somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate riduzioni di spesa.

Tale somma ammonta ad euro 72.739,00.

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;
- sono state rispettate in via prudenziale le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.

Rag.

(Presidente)

(Componente)