

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 10/2022

In data 28/ 11/2022 alle ore 09:00, presso la sede dell'istituto centrale del restauro 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. Donatella Gavioli	Componente effettivo in rappresentanza del MIC,	Presente attraverso collegamento on line
Rag. Fabio Coviello	Componente effettivo in rappresentanza del MIC.	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2023

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 24 novembre 2022, 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, dal Responsabile dell'Ufficio di Contabilità e Bilancio, nella persona del Dott.ssa 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 predetto 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 2023 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 11.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.


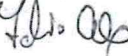

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Maria Savoja

Rag. Fabio Coviello

Rag. Donatella Gavioli

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ente ISTITUTO CENTRALE PER IL RESTAURO (Mi.C.)

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 24 novembre 2022, 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. 22. Del 18 maggio 2022 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023 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. 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.



Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023 , redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.973.537,74	-570.590,74	3.402.947,00	-14,36	4.653.495,13
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	5.980.102,47	-3.765.102,47	2.215.000,00	-62,96	5.237.046,18
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	512.917,43
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.010.000,00	0,00	1.010.000,00	0,00	1.015.715,48
Totale Entrate	Euro	10.963.640,21	-4.335.693,21	6.627.947,00	-39,55	11.419.174,22
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	12.881.510,78		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	23.845.150,99		6.627.947,00		11.419.174,22

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	4.631.510,03	-1.461.563,03	3.169.947,00	-31,56	5.837.124,47
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	18.203.640,96	-15.755.640,96	2.448.000,00	-86,55	3.622.415,17
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	156.444,30
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.010.000,00	0,00	1.010.000,00	0,00	1.010.000,00
Totale Uscite	Euro	23.845.150,99	-17.217.203,99	6.627.947,00	-72,20	10.625.983,94
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		793.190,28
Totale Generale	Euro	23.845.150,99		6.627.947,00		11.419.174,22

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	19.516.292,77
Riscossioni previste	11.419.174,22
Pagamenti previsti	10.625.983,94
Saldo finale di cassa	20.309.483,05

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 2022	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	15.755.009,03
Residui attivi iniziali	+	5.170.282,77
Residui passivi iniziali	-	4.444.441,79
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	16.480.850,01
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	5.276.415,73
Uscite impegnate esercizio 2022	-	4.036.982,69
variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	3.636.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.000.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	-46.800,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2022		20.309.483,05

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	3.702.527,74	-570.590,74	3.131.937,00	-15,41
ALTRE ENTRATE	Euro	271.010,00	0,00	271.010,00	0,00

Totale Entrate Correnti	Euro	3.973.537,74	-570.590,74	3.402.947,00	-14,36
--------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 3.131.937,00, Si rinvia alla relazione dell'Istituto per il dettaglio della composizione.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</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	5.980.102,47	-3.765.102,47	2.215.000,00	-62,96
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	5.980.102,47	-3.765.102,47	2.215.000,00	-62,96
--------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

La variazione in negativo di € 3.765.102,47 dipende da un adeguamento prudenziale della previsione alla situazione corrente.

Si segnalano: una nuova entrata erogata attraverso l'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo per attività di formazione in Giordania ed un entrata finanziata dallo Stato del Marocco per il restauro dei mosaici.

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	4.530.160,03	-1.457.563,03	3.072.597,00	-32,17

INTERVENTI DIVERSI	Euro	101.350,00	-4.000,00	97.350,00	-3,95
--------------------	------	------------	-----------	-----------	-------

Totale Uscite Correnti	Euro	4.631.510,03	-1.461.563,03	3.169.947,00	-31,56
------------------------	------	--------------	---------------	--------------	--------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 3.072.597,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE PER EURO 16.510,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 300.000,00
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 166.000,00
- SPESE PER SERVIZI PER EURO 2.570.087,00
- SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI PER EURO 20.000,00

INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 97.350,00, RIGUARDANO:

- ONERI FINANZIARI PER EURO 4.500,00
- ONERI TRIBUTARI PER EURO 60.850,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 32.000,00

Riferisce la dott.ssa Mancinelli che la stima delle spese anche sulle bollette è stata estremamente prudentiale anche se seguendo l'andamento dei costi sarà probabile procedere a delle variazioni.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	18.203.640,96	-15.755.640,96	2.448.000,00	13,45
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	18.203.640,96	15.755.640,96	2.448.000,00	-86,55
------------------------------	------	---------------	---------------	--------------	--------

INVESTIMENTI pari ad Euro 2.448.000,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 220.000,00
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI PER EURO 3.000,00
- RECUPERO, RESTAURO ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI PER EURO 2.215.000,00
- RESTAURO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI MOBILI PER EURO 10.000,00

Si evidenzia che previsione definitiva per gli investimenti pari ad € 18.203.640,96 è per la gran parte riconducibile per € 14.134.934,44 Euro alla Il variazione del 28 ottobre e dovuta alla distribuzione dell'avanzo vincolato.

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.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, si evidenzia che, ai sensi dell'articolo 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (legge di bilancio 2019), agli Istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale del MiC non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente come risulta confermato dall'ultima circolare RGS 2022.

CONCLUSIONI

Al bilancio di previsione è stata allegata la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al **31 dicembre 2022**. Il suo ammontare risulta essere pari ad **Euro 20.309.483,05**.

Tale avanzo è costituito da somme ancora da spendere a valere sulle risorse degli anni precedenti per progetti in conto capitale (avanzo vincolato che ammonta ad Euro 19.446.933,49) mentre per la rimanente somma disponibile ossia Euro 862.549,56 (avanzo libero) si rimanda la decisione circa l'utilizzo all'anno 2023.

In ogni caso, si evidenzia che, come di consueto, si è proceduto ad effettuare una stima prudenziale delle somme che andranno a costituire l'avanzo di amministrazione 2022, con l'impegno di accertarne l'effettiva consistenza al momento dell'approvazione del conto consuntivo 2022.

In quella sede si provvederà ad effettuare un'ulteriore analisi dell'avanzo effettivo di amministrazione, al fine di valutare la disponibilità di ulteriori risorse libere, rispetto a quelle già quantificate in sede di avanzo presunto di amministrazione.

Al bilancio è inoltre allegata una tabella riepilogativa dell'utilizzo di tale avanzo di amministrazione (allegato n. 2).



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 le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

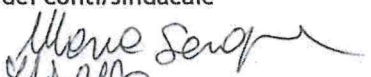
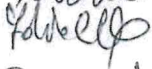

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Maria Savoja

Rag. Fabio Coviello

Rag. Donatella Gavioli

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

