

*AL VERBALE n. 2 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 23.03.2021*

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore Generale dell'Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota di cui al Protocollo n. 172 del 12.03.2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123. Detto elaborato contabile, così come trasmesso, si compone dei seguenti documenti:

1. *Preventivo finanziario*
  - *Decisionale entrate anno 2021*
  - *Decisionali uscite anno 2021*
  - *Gestionale riclassificato entrate 2021*
  - *Gestionale riclassificato uscite 2021*
2. *Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria 2021*
3. *Conto economico previsionale anno 2021*

Inoltre risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- A. *Relazione illustrativa al bilancio di previsione 2021 e suoi allegati:*
  - a. *All.1 Atto di indirizzo 2021-2023*
  - b. *All.2 Proposta obiettivi 2021*
  - c. *All.3 Programmazione 2021*
  - d. *All.4 Analisi organizzativa 2021*
  - e. *All.5 Profili amministrativi attivati*
- B. *Pluriennale delle entrate 2021*
- C. *Pluriennale delle spese 2021*
- D. *Riepilogo per missioni e programmi anno 2021*
- E. *Risultato amministrativo presunto anno 2021*

### CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Collegio evidenzia, in via preliminare, che il documento del Bilancio 2021 non è stato presentato rispettando i tempi previsti dal DPR n. 97/2003, che all'articolo 10 fissa il termine entro il quale il bilancio deve essere deliberato dal competente organo di vertice, ovvero entro il 31 ottobre dell'anno precedente cui lo stesso si riferisce, in quanto alla data prevista il suddetto organo non era ancora costituito.

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS – ultima versione - avente per oggetto “*Enti ed Organismi pubblici*” e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i previsti centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica per l'anno di competenza. Dalla documentazione fornita risulta che il bilancio di previsione 2021 presentato al Collegio:

- si configura come esposizione sintetica della portata finanziaria di quella che potrà essere l'azione dell'*Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale* tenendo conto delle entrate che si presume possano verificarsi durante l'esercizio di riferimento;
- fa riferimento alle disposizioni del D.P.R. 97/2003 a cui si affianca la formulazione riclassificata sulla base del D.P.R. 132/2013;
- contiene un piano dei conti adeguato in base al D.M. del MEF del 06/03/2017 e successive integrazioni;
- si è 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;
- non è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio e non è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013 poiché ad oggi non sono state impartite indicazioni precise dall'Amministrazione Centrale;
- è stato redatto nel rispetto del principio primario del “pareggio di gestione” e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, **per euro 942.545,35**

**Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021**, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021**

<i><b>Entrate</b></i>		<i>Previsione definitive 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>	<i>Previsione di cassa 2021</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	249.397,00	2.500,00	251.897,00	1,00	251.897,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	541.933,52	60.214,83	602.148,35	11,11	602.148,35
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	66.500,00	22.000,00	88.500,00	33,08	88.500,00
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>857.830,52</b>	<b>84.714,83</b>	<b>942.545,35</b>	<b>9,88</b>	<b>942.545,35</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>857.830,52</b>		<b>942.545,35</b>		<b>942.545,35</b>

<i><b>Uscite</b></i>		<i>Previsione definitive 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>	<i>Previsione di cassa 2021</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	142.244,33	93.152,67	235.397,00	65,49	235.397,00
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	649.086,19	-30.437,84	618.648,35	-4,69	618.648,35
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	66.500,00	22.000,00	88.500,00	33,08	88.500,00
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>857.830,52</b>	<b>84.714,83</b>	<b>942.545,35</b>	<b>9,88</b>	<b>942.545,35</b>
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>857.830,52</b>		<b>942.545,35</b>		<b>942.545,35</b>

**Situazione di equilibrio dati di cassa**

<b>Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)</b>	<b>2021</b>
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Saldo cassa presunto iniziale	38.347.842,15
Riscossioni previste	942.545,35
Pagamenti previsti	942.545,35
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>38.347.842,15</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:

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020</b>	<i>Segno algebrico</i>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	0,00
Residui attivi iniziali	+	0,00
Residui passivi iniziali	-	0,00
<b>Avanzo di amm.ne presunto</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>
<b>Accertamenti/impegni 2020</b>		
Entrate accertate esercizio 2020	+	38.347.846,15
Uscite impegnate esercizio 2020	-	30.740.529,64
<b>variazioni nei residui 2020</b>		
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	+	0,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	0,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
<b>Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2020</b>		<b>7.607.316,51</b>

L'avanzo di amministrazione presunto risulta sinteticamente così composto:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>	<i>Cap. provenienza Bilancio dello Stato</i>
Parte disponibile	107.316,51	2345, 7300
Parte vincolata	7.500.000,00	8099, 7303
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>	<b>7.607.316,51</b>	

Il collegio prende atto, in base a quanto riportato nella Relazione Illustrativa al Bilancio di previsione 2021, che riguardo gli importi più significativi

- Residui passivi
  - *Fondo per la Cultura, d.m. 30 novembre 2020, rep. 546;*
- Avanzo di amministrazione
  - *Fondo per il rilancio degli investimenti, d.m. 2 novembre 2020, rep. 491;*
  - *Progetti sperimentali inerenti modelli di gestione, (nota SG prot. 17695 del 21 dicembre 2020)*

questi derivano dalle circostanze temporali che hanno visto l'accreditamento delle specifiche risorse solo nella seconda metà del mese di dicembre 2020.

A tal riguardo, tenuto conto di quanto disposto dall'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, concernente il pareggio del bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione, e delle indicazioni fornite dal *Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato nella Scheda tematica A* di cui alla Circolare del 7 dicembre 2016 n. 26, confermate nelle successive circolari n.33/2017 e n.34/2019, in base alle quali "...la norma in esame impedisce l'utilizzo delle risorse presunte o stimate ma non preclude la previsione del loro utilizzo ... conclusioni differenti richiederebbero alle Amministrazioni interessate ulteriori interventi sul bilancio preventivo a seguito dell'approvazione del consuntivo ai fini dell'applicazione dell'avanzo...", si precisa che il parziale utilizzo, qualora necessario, dovrà avvenire solo successivamente all'approvazione del rendiconto finanziario 2020.

### ESAME DELLE ENTRATE

#### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	249.397,00	2.500,00	251.897,00	1,00
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Correnti</b>	Euro	<b>249.397,00</b>	<b>2.500,00</b>	<b>251.897,00</b>	<b>1,00</b>

*ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI* pari ad Euro 251.897,00, riguardano:  
 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 251.897,00

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
<i>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	541.933,52	60.214,83	602.148,35	11,11
<i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>541.933,52</b>	<b>60.214,83</b>	<b>602.148,35</b>	<b>11,11</b>

*ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE* pari ad Euro 602.148,35, riguardano:  
 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 602.148,35

#### ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

<i>Entrate aventi natura di Partite di giro</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
<i>ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</i>	Euro	66.500,00	22.000,00	88.500,00	33,08

<b>Totale Entrate aventi natura di Partite di giro</b>	Euro	<b>66.500,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>88.500,00</b>	<b>33,08</b>
--------------------------------------------------------	------	------------------	------------------	------------------	--------------

*ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO pari ad Euro 88.500,00.*

**Il totale delle previsioni di entrata risulta pari a € 942.545,35.**

### ESAME DELLE USCITE

#### USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	83.240,00	25.260,00	108.500,00	30,35
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	52.628,50	71.768,50	124.397,00	136,37
<i>FONDO DI RISERVA</i>	Euro	6.375,83	-3.875,83	2.500,00	-60,79
<i>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>142.244,33</b>	<b>93.152,67</b>	<b>235.397,00</b>	<b>65,49</b>

*FUNZIONAMENTO* pari ad Euro 108.500,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 40.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 11.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 57.500,00

*INTERVENTI DIVERSI* pari ad Euro 124.397,00, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 119.383,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 4.514,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 500,00

*FONDO DI RISERVA* pari ad Euro 2.500,00, riguardano:

- FONDO DI RISERVA per Euro 2.500,00 come disciplinato dall'art. 17 del D.P.R. 97/2003

#### USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	649.086,19	-30.437,84	618.648,35	95,31
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>ACCANTONAMENTI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale Uscite Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>649.086,19</b>	<b>-30.437,84</b>	<b>618.648,35</b>	<b>-4,69</b>
-------------------------------------	-------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------

*INVESTIMENTI* pari ad Euro 618.648,35, riguardano:  
 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 16.500,00  
 - Potenziamento della capacità amministrativa, tecnica e gestionale dell'Istituto per Euro 602.148,35

#### USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO

<i>Uscite aventi natura di Partite di giro</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
<i>USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO</i>	Euro	66.500,00	22.000,00	88.500,00	33,08
<b>Totale uscite aventi natura di Partite di giro</b>	Euro	<b>66.500,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>88.500,00</b>	<b>33,08</b>

*USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO pari ad Euro 88.500,00.*

**Il totale delle previsioni di uscita risulta pari a € 942.545,35.**

La gestione finanziaria prevista per l'anno 2021 può essere pertanto così riassunta:

TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	251.897,00
TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	602.148,35
TOTALE TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	88.500,00
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>942.545,35</b>
TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	235.397,00
TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	618.648,35
TOTALE TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	88.500,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>942.545,35</b>
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	7.607.316,51
Avanzo amministrazione vincolato	7.500.000,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE</b>	<b>107.316,51</b>

L'avanzo di amministrazione verrà applicato solo a seguito dell'approvazione del consuntivo 2020.

#### **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 88.500,00 comprendendo le entrate ed uscite che l'Istituto 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'Istituto.



### **PREVENTIVO ECONOMICO**

Ai sensi dell'articolo 14 del D.P.R. n. 97/2003, il Preventivo economico riporta le misurazioni dei costi e dei proventi che si prevede di dover realizzare durante la gestione 2021. Al riguardo si rappresenta che il Conto Economico E.F. 2021 presenta un avanzo di € 2.500,00.

### **BILANCIO PLURIENNALE**

Il Bilancio Pluriennale è stato costruito con un approccio prudente, prevedendo una riduzione delle entrate e delle spese. Al riguardo giova ricordare che, secondo quanto previsto dall'articolo 8, comma 3 del D.P.R. 97/2003 il Bilancio pluriennale deve essere aggiornato in occasione della presentazione del Bilancio di previsione. Il Collegio peraltro sottolinea come il predetto Bilancio non potrà non essere oggetto di revisione, stante le recenti modifiche intervenute relativamente allo scorporo dal MiBACT della parte relativa al Turismo.

### **GESTIONI SPECIALI**

Al momento per il 2021 non sono previste le gestioni speciali

### **RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In proposito, il Collegio segnala che l'Istituto non ha proceduto ad accantonare la somma prevista dall'articolo 8, comma 3 del decreto legge n.95 del 2012, in quanto per l'anno finanziario 2020, l'istituto ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto della legge 145/18 art.1 comma 804 che prevede che *“agli istituti e ai musei dotati di autonomia speciale del MiBACT non si applicano le norme di contenimento delle spese previste dalla legislazione vigente”*, in coerenza con le indicazioni ministeriali a suo tempo fornite.

## 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'Istituto le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate nell'esercizio precedente e ai programmi che l'Istituto 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 2021 da parte dell'Organo di vertice.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Straccali .....	(Presidente)
Prof.ssa Pamela Palmi .....	(Componente)
Rag. Agostino Cianfriglia .....	(Componente)