

## RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore 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 MIC|MIC\_IC-DP n. 1095 del 12 ottobre 2022.

Detto elaborato contabile, così come trasmesso, si compone dei seguenti principali documenti:

1. Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
2. Quadro generale riassuntivo;
3. Preventivo economico.

Inoltre risultano allegati al predetto Bilancio di previsione, come previsto dall'art. 10 del DPR 27 febbraio 2003, n. 97 e dal successivo art. 40 del medesimo *"Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70"*, i seguenti documenti:

- a. Il bilancio pluriennale;
- b. La relazione illustrativa del Direttore e suoi allegati;
- c. La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

## CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il bilancio di previsione 2023 è stato predisposto in conformità al Regolamento di *"Organizzazione e funzionamento degli Istituti Centrali e di altri Istituti dotati di autonomia speciale"* del 03.02.2022 ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003) e s.m.i.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Istituto 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.

L'Istituto ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Bilancio di Previsione per l'E.F. 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

## Collegio dei Revisori dei conti

## QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

<b>Entrate</b>		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Entrate correnti - Titolo I	Euro	249.397,00	3.500,00	252.897,00	1,40	252.897,00
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	602.148,35	9.642.851,65	10.245.000,00	1.601,41	10.245.000,00
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	201.500,00	360.000,00	561.500,00	178,66	561.500,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>1.053.045,35</b>	<b>10.006.351,65</b>	<b>11.059.397,00</b>	<b>950,23</b>	<b>11.059.397,00</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	7.930.660,70	0,00	0,00		27.732.320,08
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>8.983.706,05</b>	<b>10.006.351,65</b>	<b>11.059.397,00</b>	<b>950,23</b>	<b>38.791.717,08</b>

<b>Uscite</b>		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Uscite correnti - Titolo I	Euro	284.743,39	-45.846,39	238.897,00	-16,10	375.878,35
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	8.497.462,66	1.761.537,34	10.259.000,00	20,73	14.110.200,71
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	23.744.138,02
Partite Giro - Titolo IV	Euro	201.500,00	360.000,00	561.500,00	178,66	561.500,00
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>8.983.706,05</b>	<b>2.075.690,95</b>	<b>11.059.397,00</b>	<b>23,11</b>	<b>38.791.717,08</b>
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>8.983.706,05</b>	<b>2.075.690,95</b>	<b>11.059.397,00</b>	<b>23,11</b>	<b>38.791.717,08</b>

## 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	32.759.969,25

Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library

Collegio dei Revisori dei conti

Riscossioni previste	11.059.397,00
Pagamenti previsti	38.791.717,08
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>5.027.649,17</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 PRESUNTO 2022</b>	<i>Segno algebrico</i>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	39.599.262,61
Residui attivi iniziali	+	0,00
Residui passivi iniziali	-	31.575.305,48
<b>Avanzo di amm.ne presunto al 31 dicembre 2022</b>	<b>=</b>	<b>8.023.957,13</b>
<b>Accertamenti/impegni 2022</b>		
Entrate accertate esercizio 2022	+	959.135,26
Uscite impegnate esercizio 2022	-	3.430.443,22
<b>Variazioni nei residui 2022</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	-	525.000,00
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 2022</b>		<b>5.027.649,17</b>

<b>DESCRIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>		
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	<b>Cap. provenienza</b>
<b>Parte disponibile</b>		
Avanzo libero gestione 2022	225.856,82	2545
<i>subtotale parte disponibile</i>	<i>225.856,82</i>	
<b>Parte vincolata</b>		

**Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library**

**Collegio dei Revisori dei conti**

Creazione di un sistema di attribuzione e certificazione dell'identità digitale dei beni culturali, come riferimento unico per la gestione dei procedimenti e dei contenuti digitali correlati (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	600.000,00	8099
Analisi, progettazione e realizzazione di una piattaforma nazionale per la raccolta, conservazione e distribuzione delle risorse digitali del patrimonio culturale, in linea con le strategie europee e con le indicazioni del piano triennale per l'informatica nella p.a. (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	2.520.801,55	8099
Miglioramento e ottimizzazione dei servizi di interoperabilità e degli strumenti di gestione delle risorse digitali dei sistemi informativi degli istituti centrali afferenti alla Digital Library (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	240.000,00	8099
Redazione del piano nazionale di digitalizzazione e definizione degli strumenti operativi per il supporto agli uffici e per il monitoraggio dei risultati (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	43.641,34	8099
Rafforzamento capacità tecnica a supporto delle attività progettuali della Digital Library e delle Soprintendenze per l'attuazione del programma (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	112.600,00	7303
Rafforzamento della capacità amministrativo-contabile degli Istituti Centrali afferenti (provenienza Progetti sperimentali di gestione, cap. 7303)	62.088,07	7303
Servizi di supporto finalizzati alla realizzazione di un progetto per il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale dell'istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library (cap. provenienza 7300)	782.561,39	7300
Servizi di analisi, progettazione e realizzazione del prototipo della piattaforma di e-ticketing dei musei statali, da realizzarsi in collaborazione con la Direzione generale Musei nell'ambito del Sistema Museale Nazionale (SMN) (D.M. 21 dicembre 2020, Rep. 593, cap. provenienza 81051)	440.100,00	81051
<b>subtotale parte vincolata</b>	<b>4.801.792,35</b>	
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>	<b>5.027.649,17</b>	

**ESAME DELLE ENTRATE**

**ENTRATE CORRENTI**

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

<b>Entrate Correnti</b>		<b>Previsione Definitiva 2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza 2023</b>	<b>Diff. %</b>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	249.397,00	3.500,00	252.897,00	1,40
ALTRE ENTRATE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>249.397,00</b>	<b>3.500,00</b>	<b>252.897,00</b>	<b>1,40</b>

Collegio dei Revisori dei conti

**ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI** pari ad Euro 252.897,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 252.897,00
  - DGERIC per Funzionamento euro 244.397,00
  - DGOR per buoni pasto euro 5.000,00
  - DGOR per sicurezza luoghi di lavoro euro 3.500,00

**ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

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

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
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	602.148,35	9.642.851,65	10.245.000,00	1.601,41
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>602.148,35</b>	<b>9.642.851,65</b>	<b>10.245.000,00</b>	<b>1.601,41</b>

**ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE** pari ad Euro 10.245.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 245.000,00 che come evidenziato dalla relazione illustrativa del Direttore riguardano le risorse necessarie al rinnovo del servizio per il rafforzamento della capacità tecnico amministrativa per gli istituti afferenti (supporto risorse ALES S.p.A.), con uno stanziamento minore rispetto al 2022 in considerazione dell'avanzo derivante dalla precedente gestione.

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO / PRIVATO per Euro 10.000.000,00. Trattasi di risorse che, come illustrato dal Direttore nella relazione, scaturiscono dal decreto del Ministro del 1 agosto 2022, rep. 309 con cui è stato approvato il Piano strategico "Grandi progetti beni culturali" - programmazione risorse annualità 2023, e che vede la Digital Library beneficiaria di un finanziamento pari a 10 milioni di euro per il progetto di "Conservazione e valorizzazione dell'archivio audiovisivo della RAI, attraverso la digitalizzazione e meta datazione dei materiali in pellicola, per la creazione di un centro di documentazione e di un portale nazionale del patrimonio audiovisivo italiano".

**ESAME DELLE USCITE**

**USCITE CORRENTI**

**Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library****Collegio dei Revisori dei conti**

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

<b>Uscite Correnti</b>		<b>Previsione Definitiva 2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza 2023</b>	<b>Diff. %</b>
FUNZIONAMENTO	Euro	178.729,39	-39.832,39	138.897,00	-22,29
INTERVENTI DIVERSI	Euro	103.514,00	-9.514,00	94.000,00	-9,19
FONDO DI RISERVA	Euro	2.500,00	3.500,00	6.000,00	140,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>284.743,39</b>	<b>-45.846,39</b>	<b>238.897,00</b>	<b>-16,10</b>

**LE USCITE PER IL FUNZIONAMENTO** pari ad Euro 138.897,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 33.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO per Euro 20.897,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 85.000,00

**LE USCITE PER INTERVENTI DIVERSI** pari ad Euro 94.000,00, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 73.000,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 5.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 10.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 6.000,00

**IL FONDO DI RISERVA** pari ad Euro 6.000,00, riguarda:

- FONDO DI RISERVA per Euro 6.000,00

Nella circostanza il Collegio dei revisori sottolinea la necessità da parte dell'Istituto di procedere celermente alla relativa attuazione del DPCM n. 143 del 23 agosto 2022 - Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, vigente dal 07/10/2022, in materia di di compensi previsti per i componenti il Collegio dei revisori dell'Istituto e con le opportune conseguenti rettifiche riguardo le relative poste di bilancio.

**USCITE IN CONTO CAPITALE**

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

<b>Uscite Conto Capitale</b>		<b>Previsione Definitiva 2022</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Previsione Competenza 2023</b>	<b>Diff. %</b>
INVESTIMENTI	Euro	8.497.462,66	1.761.537,34	10.259.000,00	120,73
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

## Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library

### Collegio dei Revisori dei conti

ACCANTONAMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>8.497.462,66</b>	<b>1.761.537,34</b>	<b>10.259.000,00</b>	<b>120,73</b>

**LE USCITE PER INVESTIMENTI** pari ad Euro 10.259.000,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 14.000,00

- RECUPERO, RESTAURO, ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI IMMOBILI PER EURO 10.245.000,00. Come per le entrate, si tratta del progetto RAI TECHE per di *“Conservazione e valorizzazione dell’archivio audiovisivo della RAI, attraverso la digitalizzazione e meta datazione dei materiali in pellicola, per la creazione di un centro di documentazione e di un portale nazionale del patrimonio audiovisivo italiano”* per euro 10.000.000,00 e per euro 245.000,00 per il progetto di rafforzamento della capacità tecnico amministrativa per gli istituti afferenti ALES S.p.A.

### **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 561.500,00 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’Ente, nonché le somme eventualmente amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

### **PREVENTIVO ECONOMICO**

Con riferimento al conto economico presentato dall’Istituto il Collegio riscontra un aumento significativo del valore della produzione per l’E.F. 2023 ( voce A-5 ) pari complessivamente ad € 10.497.897,00 dovuto prevalentemente a "trasferimenti da parte del Ministero della Cultura (DGBI/Grandi progetti)" per € 10.000.000,00 che al momento non trovano corrispondente riscontro tra le componenti B dei costi di produzione - con un risultato economico totale alla data che definisce un avanzo economico di € 10.006.000,00 - che dovranno invece trovare opportuna quantificazione non appena saranno definite le corrispondenti pianificazioni e le relative componenti economiche di riferimento. Nella circostanza il Collegio invita i referenti l’Istituto, per le prossime occasioni, di predisporre ed inviare al collegio opportuno budget preventivo dei progetti in via di definizione correlati al trasferimento dei finanziamenti previsti adeguando i relativi prospetti contabili.

### **BILANCIO PLURIENNALE**

Il Bilancio Pluriennale è stato redatto con un approccio prudente. Al riguardo giova ricordare che, secondo quanto previsto dall’art. 8 comma 3 del D.P.R. 97/2003, il bilancio pluriennale deve essere aggiornato in occasione del bilancio di previsione.

### **GESTIONI SPECIALI**

Per il 2023 al momento non sono previste 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'art. 8, comma 3 del decreto legge n. 95 del 2012, in quanto agli istituti dotati di autonomia speciale del Ministero, così come previsto dall'art. 1 comma 804 legge 145/2018, non si applicano le norme di contenimento della spesa.

Il Collegio, altresì prende atto che nella relazione di accompagnamento del Direttore si precisa quanto segue:

*“Gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali di cui all'articolo 30, commi 2 e 3, del regolamento di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 29 agosto 2014, n. 171, pongono in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019; a tal fine agli stessi non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente. Sono conseguentemente ridotti di 2.350.000 euro, a decorrere dal medesimo anno, gli stanziamenti per spese di funzionamento dei pertinenti centri di responsabilità da destinare ai suddetti istituti e musei.”*

### CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

1. il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
2. in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Istituto le entrate previste risultano essere attendibili;
3. le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Istituto intende svolgere;
4. sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
5. 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, fatte salve le dovute precisazioni riguardo l'attuazione prima possibile del **DPCM n. 143 del 23 agosto 2022** – Regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, come sopra richiamato.

### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco Straccali..... (Presidente)

Prof.ssa Pamela Palmi..... (Componente)

Rag. Agostino Cianfriglia.....(Componente)