

Collegio dei Revisori dei conti

Allegato 1

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Dirigente delegato 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. 1685 del 17 novembre 2023.

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;
4. Nota integrativa al bilancio di previsione per l'e.f. 2024.

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 Dirigente delegato e suoi allegati;
- c. La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il bilancio di previsione 2024 è stato predisposto in conformità al Regolamento di "Organizzazione e funzionamento degli Istituti Centrali e di altri Istituti dotati di autonomia speciale" del 3 febbraio 2022, n. 46, ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003 e DPR n. 240/2003) 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 e 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 e s.m.i..

L'Istituto ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Bilancio di Previsione per l'e.f. 2024 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

1

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Entrate		<i>Previsione definitive 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	254.062,90	2.334,10	256.397,00	0,92	256.397,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	10.350.823,00	-1.950.823,00	8.400.000,00	-18,85	8.400.000,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	561.500,00	0,00	561.500,00	0,00	561.500,00
Totale Entrate	Euro	11.166.385,90	-1.948.488,90	9.217.897,00	-17,45	9.217.897,00
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	4.738.446,93	0,00	0,00	0,00	16.123.128,71
Totale Generale	Euro	15.904.832,83	-1.948.488,90	9.217.897,00	0,00	25.341.025,71

Uscite		<i>Previsione definitive 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	246.177,29	-1.780,29	244.397,00	-0,72	310.546,37
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	15.097.155,54	-6.685.155,54	8.412.000,00	-44,28	11.015.657,05
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	13.453.322,29
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	561.500,00	0,00	561.500,00	0,00	561.500,00
Totale Uscite	Euro	15.904.832,83	-6.686.935,83	9.217.897,00	-42,04	25.341.025,71
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	15.904.832,83	-6.686.935,83	9.217.897,00	-42,04	25.341.025,71

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	21.574.013,12
Riscossioni previste	9.217.897,00
Pagamenti previsti	25.341.025,71
Saldo finale di cassa	5.450.884,41

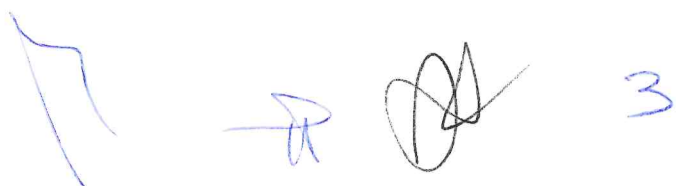
2

AR

Collegio dei Revisori dei conti

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	26.085.646,98
Residui attivi iniziali	+	0,00
Residui passivi iniziali	-	21.141.039,52
Avanzo di amm.ne presunto al 31 dicembre 2023	=	4.944.607,46
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	2.470.875,07
Uscite impegnate esercizio 2023	-	744.598,12
Variazioni nei residui 2023		
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	-	1.220.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2023		5.450.884,41

Handwritten signatures and the number 3.

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

Collegio dei Revisori dei conti

DESCRIZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
Descrizione	Importo	Cap provenienza
Parte disponibile		
Avanzo libero gestione 2023	237.729,55	2545
subtotale parte disponibile	237.729,55	
Parte vincolata		
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)	2.224.485,55	8099
Miglioramento e ottimizzazione dei servizi di interoperabilità e degli strumenti di gestione delle risorse digitali dei sistemi informativi degli istituti centrali afferenti alla <i>Digital Library</i> (provenienza Fondo rilancio investimenti, cap. 8099)	240.000,00	8099
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 - <i>Digital Library</i> (cap. provenienza 7300)	108.803,79	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)	439.865,52	81051
Conservazione e valorizzazione dell'archivio audiovisivo della Rai, attraverso la digitalizzazione e metadatazione dei materiali in pellicola, per la creazione di un Centro di documentazione e di un Portale nazionale del patrimonio audiovisivo italiano (D.M. 1° agosto 2022, rep. n. 309, cap. Provenienza 8098)	1.600.000,00	8098
subtotale parte vincolata	5.213.154,86	
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	5.450.884,41	

4

R

H

Collegio dei Revisori dei conti

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	252.897,00	3.500,00	256.397,00	1,38
ALTRE ENTRATE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Correnti	Euro	252.897,00	3.500,00	256.397,00	1,38

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad euro 256.397,00 riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per euro 256.397,00
 - DG-ERIC per funzionamento euro 244.397,00
 - DG-BI per buoni pasto euro 8.500,00
 - DG-BI per sicurezza luoghi di lavoro euro 3.500,00

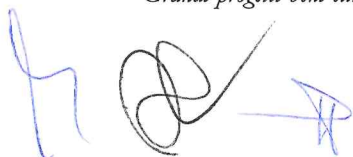
ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	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	10.245.000,00	-1.845.000,00	8.400.000,00	81,99
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	10.245.000,00	-1.845.000,00	8.400.000,00	81,99

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad euro 8.400.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO/PRIVATO per Euro 8.400.000,00. Trattasi di risorse che, come illustrato dal Direttore nella relazione, scaturiscono dal decreto del Ministro della cultura 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



Istituto centrale per la digitalizzazione del patrimonio culturale - Digital Library

Collegio dei Revisori dei conti

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*”. Per il 2024 si preventiva un’entrata pari ad euro 8.400.000,00 a seguito dell’accertamento della somma di euro 1.600.000,00 nel corso del 2023.

ESAME DELLE USCITE USCITE

CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell’esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Correnti		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
FUNZIONAMENTO	Euro	138.897,00	500,00	139.397,00	100,36
INTERVENTI DIVERSI	Euro	94.000,00	5.000,00	99.000,00	105,32
FONDO DI RISERVA	Euro	6.000,00	0,00	6.000,00	-
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	238.897,00	5.500,00	244.397,00	

LE USCITE PER IL FUNZIONAMENTO pari ad euro 139.397,00 riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL’ENTE per euro 39.000,000
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO per euro 21.500,00
- USCITE PER L’ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per euro 78.897,00

LE USCITE PER INTERVENTI DIVERSI pari ad euro 99.000,00 riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per euro 75.000,00
- ONERI FINANZIARI per euro 8.000,00
- 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

6

R

OB

g

Collegio dei Revisori dei conti

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione e Definitiva	Variazioni	Previsione Competenz a 2024	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	10.259.000,00	-1.847.000,00	8.412.000,00	81,99
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	10.259.000,00	-1.847.000,00	8.412.000,00	81,99

LE USCITE PER INVESTIMENTI pari ad euro 8.412.000,00 riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 12.000,00
- RECUPERO, RESTAURO, ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI IMMOBILI PER EURO 8.400.000,00. Come per le entrate, si tratta del progetto *“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 8.400.000,00

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 561.500,00 e comprendono le entrate ed uscite che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta, nonché le somme per il versamento dell'IVA contabilizzata in regime di IVA split payment, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

PREVENTIVO ECONOMICO

Con riferimento al conto economico presentato dall'Istituto il Collegio riscontra un valore della produzione per l'e.f. 2024 (voce A-5) pari ad euro 8.656.397,00 derivante prevalentemente da "Trasferimenti da parte del Ministero della Cultura (SG/Grandi progetti)" e, nello specifico, euro 8.400.000,00 trovano corrispondente riscontro tra le componenti B dei costi di produzione. L'avanzo economico è previsto in euro 6.000,00. Si precisa, nella circostanza, che l'importo corrispondente alla voce "B-7 per servizi" relativamente all'esercizio 2023 è stato aggiornato ad euro 10.454.397,00. Di conseguenza si rende necessario provvedere all'aggiornamento di questo ultimo dato anche sulla piattaforma "Portale IGF" – "Bilancio enti". Il Collegio, inoltre, prende atto, anche in considerazione delle osservazioni emerse in precedenza, che l'Istituto ha inserito nella Nota integrativa di accompagnamento al bilancio una apposita sezione dedicata ai criteri di redazione del conto economico.

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.

Collegio dei Revisori dei conti

GESTIONI SPECIALI

Per il 2024 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 Dirigente delegato 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 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

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

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

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