

VERBALE N. 5/2022

In data 26 ottobre 2022 alle ore 16:10, presso la Biblioteca e Complesso monumentale dei Girolamini, in via Duomo 114/142 a Napoli, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Dr.ssa Alessandra Silipo Presidente in rappresentanza del
Ministero dell'Economia e delle Finanze - Presente

Dr. Raffaele Ponticiello Componente effettivo - Presente

Dr.ssa Anita Miele Componente effettivo - Presente

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

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 1113 del 16 ottobre 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, dalla dr.ssa Antonella Cucciniello, in qualità di Direttore della Biblioteca e Complesso monumentale dei Girolamini, per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere nonché dal funzionario amministrativo dr. Rosario Sabato e dal consulente, nominato dalla Direzione Generale Biblioteche e Diritto d'autore, dr. Paolo Dodaro.

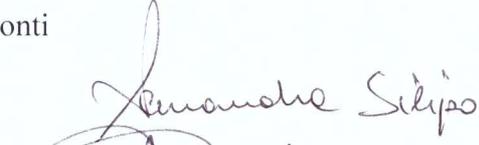
Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dr.ssa Alessandra Silipo  (Presidente)

Dr. Raffaele Ponticiello  (Componente)

Dr.ssa Anita Miele  (Componente)

Allegato n. 1

Biblioteca e Complesso Monumentale dei Girolamini

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

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dal Direttore dell'Ente, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 1113 del 16 ottobre 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) Bilancio pluriennale;
- b) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;
- c) Relazione programmatica;
- d) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
- e) Nota integrativa.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 26 dell'11 novembre 2021 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2022", nelle more dell'emanazione di una nuova circolare per l'esercizio 2023 a seguito della quale, in caso di sostanziali novità, verranno effettuate le opportune modifiche al bilancio in oggetto. Tale documento, in ogni caso, 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 ed è conforme alle indicazioni di cui alla Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato 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.

Nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, il documento in esame complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 4.487.127,55.



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
anno 2023**

ENTRATE		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2023
Entrate correnti – Titolo I	Euro	1.062.660,00	-814.506,47	248.153,53	-76,65	248.153,53
Entrate conto capitale – Titolo II	Euro	467.018,86	2.465.721,14	2.932.740,00	527,97	2.932.740,00
Gestioni speciali – Titolo III	Euro					
Partite di giro – Titolo IV	Euro	178.000,00		178.000,00	214,29	178.000,00
Totale entrate	Euro	1.707.678,86	1.651.214,67	3.358.893,53	96,69	3.358.893,53
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	267.438,67		1.128.234,02		1.160.224,89
TOTALE GENERALE	Euro	1.975.117,53		4.487.127,55		4.519.118,42
SPESA		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2023
Uscite correnti – Titolo I	Euro	953.725,04	-103.711,12	850.013,92	-10,87	870.396,91
Uscite conto capitale – Titolo II	Euro	843.392,49	2.615.721,14	3.459.113,63	310,14	3.470.721,51
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite di giro – Titolo IV	Euro	178.000,00		178.000,00		178.000,00
Totale uscite	Euro	1.975.117,53	2.512.010,02	4.487.127,55	127,18	4.519.118,42
Disavanzo di amministrazione	Euro					
TOTALE GENERALE		1.975.117,53		4.487.127,55		4.519.118,42

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	1.128.234,02
Riscossioni previste	3.358.893,53
Pagamenti previsti	4.487.127,55
Saldo finale di cassa	0,00

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 (anno 2022)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	504.649,27
Residui attivi iniziali	+	17.710,74
Residui passivi iniziali	-	87.550,65
Avanzo di amm.ne iniziale	=	434.809,36
Accertamenti/impegni		

Entrate già accertate	+	1.209.249,09
Uscite già impegnate	-	149.032,14
Avanzo di amm.ne alla data di redazione del bilancio	=	1.495.026,31
Entrate presunte per il restante periodo	+	
Uscite presunte per il restante periodo	-	300.000,00
Variazioni residui 2022		
Variazioni residui attivi	-	0,00
Variazioni residui passivi	+	0,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022		1.195.026,31

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

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

Entrate correnti		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %
Entrate contributive	Euro				
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	1.028.660,00	-814.506,47	214.153,53	
Altre entrate	Euro	34.000,00		34.000,00	
TOTALE	Euro	1.062.660,00	-814.506,47	248.153,53	

Per quanto concerne le **entrate derivanti da trasferimenti correnti**, esse si riferiscono ai fondi che si prevede saranno erogati dal Ministero della Cultura. La differenza con l'esercizio precedente è legata al fatto che, nel corso dell'anno 2022, la competente Direzione Generale Biblioteche e Diritto d'autore del Ministero ha assegnato al Complesso Monumentale ulteriori risorse in parte destinate al funzionamento ed in parte vincolate nella loro destinazione. Ciò ha richiesto conseguentemente di apportare due variazioni al bilancio di previsione iniziale 2022 del Complesso Monumentale. Si presume che anche nel 2023 avverrà un'analogha successiva assegnazione di maggiori risorse.

Relativamente alle **altre entrate**, la previsione, così come lo scorso anno, è legata all'erogazione di servizi a pagamento tramite la piattaforma PagoPA.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Entrate in conto capitale		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	467.018,86	2.465.721,14	2.932.740,00	527,97
Accensione di prestiti	Euro				
TOTALE	Euro	467.018,86	2.465.721,14	2.932.740,00	527,97

Per le **entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale**, nell'ottica di assicurare risorse stabili alla tutela del patrimonio culturale in attuazione dell'articolo 9 della Costituzione, è previsto per il Complesso Monumentale l'accredito dell'ultima annualità della programmazione finanziaria 2021-

2023 in ossequio all'art. 1 comma 9 della Legge n. 190 del 23/12/2014. Il Complesso Monumentale si è altresì assicurato ulteriori risorse per il triennio 2022-2024 a seguito della presentazione, alla competente Direzione Generale Bilancio del Ministero della Cultura, di specifiche schede progetto per consentire la prosecuzione di lavori di recupero e restauro in corso di svolgimento.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

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

Spese correnti		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %
Funzionamento	Euro	515.005,04	-108.927,94	406.077,10	-21,15
Interventi diversi	Euro	421.000,00	5.216,82	426.216,82	1,33
Oneri comuni	Euro				
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro				
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi					
Fondo di riserva	Euro	17.720,00		17.720,00	
TOTALE	Euro	953.725,04	-103.711,12	850.013,92	-10,87

Per le **spese di funzionamento** il decremento della previsione 2023 è dovuto al fatto che il Complesso Monumentale lo scorso anno ha avuto una situazione finanziaria, condizionata dal quadro debitorio ereditato dalla gestione precedente, che è stato necessario sanare.

Per contro, gli **interventi diversi** registrano un lieve aumento finalizzato ad assicurare all'utenza un adeguato servizio ed una idonea accessibilità al Complesso Monumentale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono così costituite:

Spese in conto capitale		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %
Investimenti	Euro	843.392,49	2.615.721,14	3.459.113,63	310,14
Oneri comuni	Euro				
Accantonamenti per uscite future	Euro				
Accantonamenti per ripristino investimenti	Euro				
TOTALE	Euro	843.392,49	2.615.721,14	3.459.113,63	310,14

La spesa legata agli **investimenti** si prevede in crescita rispetto al 2023 per la prevista attività di restauro del Complesso monumentale, per l'adeguamento degli impianti e per la rimozione, a favore dell'utenza, di barriere sia fisiche che cognitive.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 178.000,00, comprendono 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 amministrare dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Collegio rappresenta che in base all'art. 1, comma 804, della Legge n. 145/2018 agli istituti e ai musei dotati di autonomia speciale di cui all'art. 30, commi 2 e 3, del DPCM n. 171/2014 (ora art. 33, commi 2 e 3 del DPCM n. 169/2019) non si applicano le disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica affinché gli stessi pongano in essere processi finalizzati ad assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali volti a garantire maggiori entrate proprie.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

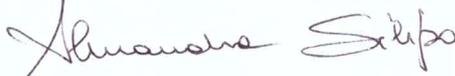
- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- 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

Dr.ssa Alessandra Silipo



(Presidente)

Dr. Raffaele Ponticiello



(Componente)

Dr.ssa Anita Miele



(Componente)