



Collegio dei revisori dei conti

### VERBALE N. 04/2023

In data 12 dicembre 2023 alle ore 11:30, presso la sede dell'Istituto Centrale per la Grafica, in Roma, via della Stamperia n. 6, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Roberto Nunzi - Presidente del Collegio

Dott.ssa Daniela Gianna – Componente

Dott. Achille Coppola – Componente (collegato in videoconferenza con garanzia della certezza dell'identificazione)

per procedere all'esame del bilancio di previsione per l'anno 2024.

Il documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 3287 del 4 dicembre 2023, trasmessa con mail in pari data, per acquisire il parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della proposta dalla dott.ssa Rita Bernini, vice direttrice e la sig.ra Silvana MILAZZO, Assistente amministrativo.

Il Collegio dopo aver acquisito utili informazioni riguardanti il documento contabile redige la propria relazione che, allegata al presente verbale, ne costituisce parte integrante.

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.

La riunione termina alle ore 12:45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Roma, 12 dicembre 2023

#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto Nunzi (Presidente)

Handwritten signature of Roberto Nunzi in black ink.

Dott.ssa Daniela Gianna (Componente)

Handwritten signature of Daniela Gianna in black ink.

Dott. Achille Coppola (Componente)

Handwritten signature of Achille Coppola in black ink.

**RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota con nota n. 3287 del 4 dicembre 2023.

L'elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

il preventivo finanziario (decisionale e gestionale);  
il quadro generale riassuntivo;  
il preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

il bilancio pluriennale;  
la nota integrativa;  
la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;  
il riepilogo per missioni e programmi

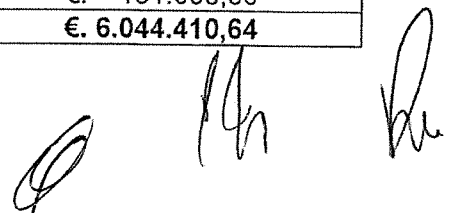
**Considerazioni preliminari**

Si rileva che il documento contabile in esame, predisposto secondo gli schemi di bilancio previsti dal D.P.R. n. 97/2003, tiene conto delle disposizioni introdotte dall'art. 4, comma 3, lett. a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e dal D.P.R. n. 132/2013 recante "Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato", così come da Decreto interministeriale n. 256/2017, emanato ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. b), del citato d.lgs. n. 91/2011, ai fini dell'armonizzazione con il bilancio dello Stato dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per le unità locali di codesta Amministrazione.

Risulta allegato al bilancio preventivo 2023 il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, accompagnato dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello, della competente Direzione generale vigilante di codesto Ministero, come previsto dall'art. 2 del citato decreto interministeriale n. 256/2017 di armonizzazione.

Nel seguente prospetto sono esposti gli impegni di spesa complessivi in riferimento alle attività svolte secondo l'articolazione per missioni e programmi:

missione	codice	programma	preventivo 2024
Ricerca e innovazione	17	004	€ 5.797.312,64
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	32	003	€ 81.200,00
Fondi da ripartire	33	001	€ 4.898,00
Servizi per conto terzi e partite di giro	99	099	€ 161.000,00
<b>Totale spese</b>			<b>€ 6.044.410,64</b>



Riepilogo dati finanziari

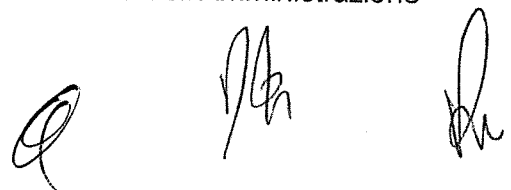
Entrate		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Entrate correnti - Titolo I	Euro	498.318,32	-107.818,32	390.500,00	-21,64	465.269,00
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	1.074.661,16	-734.661,16	340.000,00	-68,36	340.000,00
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	281.000,00	-120.000,00	161.000,00	-42,70	161.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>1.853.979,48</b>	<b>-962.479,48</b>	<b>891.500,00</b>	<b>-51,91</b>	<b>966.269,00</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	5.693.368,47		5.152.910,64		5.499.346,12
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>7.547.347,95</b>		<b>6.044.410,64</b>		<b>6.465.615,12</b>

Uscite		Previsione definitiva 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Uscite correnti - Titolo I	Euro	849.859,07	-394.006,48	455.852,59	-46,36	675.965,80
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	6.416.488,88	-988.930,83	5.427.558,05	-15,41	5.628.649,32
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	281.000,00	-120.000,00	161.000,00	-42,70	161.000,00
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>7.547.347,95</b>	<b>-1.502.937,31</b>	<b>6.044.410,64</b>	<b>-19,91</b>	<b>6.465.615,12</b>
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>7.547.347,95</b>		<b>6.044.410,64</b>		<b>6.465.615,12</b>

L'elaborato contabile in esame espone un disavanzo finanziario di competenza pari a € 5.152.916,64, quale differenza tra la previsione del totale generale delle entrate di € 891.500,00 e la previsione del totale generale delle uscite di € 6.044.410,64.

Il pareggio di bilancio viene raggiunto con l'utilizzo di pari importo della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023.

In proposito si rammenta che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione prima dell'approvazione del rendiconto deve avvenire previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante.



La gestione di cassa prevede riscossioni per € 966.269,00 e pagamenti per € 6.465.615,12 determinanti un disavanzo di cassa di € 5.499.346,12, coperto con il fondo di cassa presunto al 31 dicembre 2023 di € 5.631.576,60.

Ciò posto, si passano in rassegna le principali voci del bilancio preventivo 2024.

Le entrate correnti di € 390.500,00 sono composte dal trasferimento MiC di € 353.000,00, da entrate derivanti dalla vendita di pubblicazioni e fotografie di € 7.500,00, da redditi e proventi patrimoniali di € 20.000,00 e da altre entrate di € 10.000,00 tra cui contributi da privati per € 8.000,00. Non sono previsti proventi da bigliettazione a seguito della scelta strategica della Direzione orientata verso la gratuità.

Le entrate in conto capitale ammontano ad €. 340.000,00 e riguardano i trasferimenti MiC per l'anno 2024 per contributi agli investimenti (miglioramento dell'accessibilità e lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria

Relativamente ai trasferimenti da parte dell'amministrazione vigilante l'Istituto dichiara che non avendo ricevuto nessuna comunicazione circa l'esatta quantificazione degli stessi, il criterio per la stima di tali entrate è stato quello della commisurazione alle entrate certe e stanziare per l'Istituto per l'esercizio 2023.

Al riguardo, il Collegio raccomanda un attento e continuo monitoraggio degli impegni di spesa in funzione dell'accertamento delle entrate cui la medesima è ricondotta.

Relativamente alle uscite, quelle di parte corrente ammontano ad € 455.852,59 di cui, essenzialmente, € 262.077,89 per il funzionamento, € 162.724,70 per prestazioni istituzionali, manifestazioni culturali, spese per pubblicità e promozione ed oneri finanziari/tributari e € 68.000 per il Progetto formazione internazionale Arcus in fase di conclusione (il progetto avviato nel 2017 prevede la realizzazione di una serie di attività volte alla formazione internazionale in ambito di conservazione e restauro del patrimonio culturale, conoscenza e tutela del patrimonio).

Risulta un accantonamento a fondo di riserva per €. 4.898,00 per spese impreviste, contenuto nei limiti previsti dall'art. 17 del DPR 97/2003 e dall'art. 5 del DPR 240/2003.

Le uscite in conto capitale ammontano ad €. 5.427.558,05 e comprendono sostanzialmente spese per manutenzione straordinaria, recupero e restauro di beni immobili per € 5.087.758,05 e per progetti speciali per €. 298.000,00.

Le partite di giro pareggiano in entrata ed in uscita per l'importo di €. 161.000,00 ed accolgono le entrate e le uscite che l'Istituto effettua in qualità di sostituto d'imposta.

### Riepilogo dati economici

Il preventivo economico 2023 espone un risultato previsionale positivo di € 4.898,00. Il valore della produzione ammonta ad € 5.883.410,64, mentre i costi ammontano ad € 5.877.560,64. Il risultato operativo previsto risulta essere pari ad € 5.850,00; il budget non prevede rettifiche di valore di attività finanziarie né partite straordinarie.



Al riguardo il Collegio rileva che dall'esame della documentazione ricevuta non risultano illustrati i criteri di redazione del preventivo economico, pertanto si invita, per il futuro, l'Istituto a dare evidenza di tali criteri nella nota integrativa e nella relazione programmatica.

### **Rispetto norme di contenimento della spesa pubblica**

Gli Istituti ed i musei dotati di autonomia speciale del Ministero della Cultura sono esclusi dall'ambito soggettivo di applicazione delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica, si raccomanda comunque una politica di contenimento delle spese, soprattutto quelle di funzionamento.

### **Ulteriori considerazioni**

Il Collegio nel rilevare, infine, che il bilancio di previsione 2024 non è stato predisposto entro il 31 ottobre e cioè nei termini previsti dall'art. 6 del DPR 240/003 e dall'art. 10 del DPR 97/2003, raccomanda, per il futuro, il rispetto di tali termini temporali.

### **Conclusioni**

Il Collegio sulla base della documentazione esaminata e con le raccomandazioni di cui alla presente relazione, **esprime parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta di Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Roma, 12 dicembre 2023

### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Roberto Nunzi (Presidente)



Dott.ssa Daniela Gianna (Componente)



Dott. Achille Coppola (Componente)

