

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 5/2019

PARERE SULLA PROPOSTA DI VARIAZIONE N. 1

In data 14/11/2019 alle ore 9:30 presso la sede dell'istituto Superiore per la Conservazione ed il Restauro, via *San Michele 23 ROMA*, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti/ sindacale*, nelle persone di

Dott. sa Maria Savoja	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Rag. Fabio Coviello	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente
Rag. Donatella Gavioli	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Assente giustificato

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2019

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio con mail del del 6 novembre 2019 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile amministrativo nella persona del Rag. Clara Mancinelli appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Alla relazione contenente la prima proposta di variazione sono allegati i seguenti documenti:

il prospetto n.1, con il quale viene contabilizzato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018;

il prospetto n.2 con il quale si contabilizza l'adeguamento dello stanziamento di cassa ai residui effettivi;

i prospetti n.3-4-5-6-7-8 che sempre con riferimento ai singoli capitoli di entrata e di spesa indica le proposte di variazione al bilancio di previsione 2019, in termini di competenza e di cassa, per un importo di € 675.046,82.

Il prospetto n.9 che con riferimento ai singoli capitoli di spesa indica le proposte di assestamento.

Il prospetto n. 10 bilancio variato

Si esaminano quindi i vari prospetti.

Ad ogni buon fine si riportano le variazioni proposte sia delle entrate che delle uscite.

La proposta di variazione prevede *maggiori* entrate per euro 315.981,20 Euro e pari somma per le uscite.

Si rappresenta che per le nuove entrate in generale i maggiori finanziamenti sono relativi a progetti di restauro, contributi e donazioni. Si segnala in particolare la maggiore entrata di Euro, 315.981,20, rispetto a quella prevista dalla programmazione iniziale 1.145.000 euro, trasferita dal Mibact ai sensi della Legge n. 190 del 2014 per progetti istituzionali.

- **Le variazioni nelle entrate correnti riguardano :**

2.01.01.01.001/a Trasferimenti correnti da Ministeri

Previsione iniziale € 2.574,38

Previsione finale € 0

Importo variazione € - 2.574,38 in meno

Viene contabilizzato lo storno dei fondi per il pagamento ai dipendenti del compenso per l'apertura straordinaria nell'ambito della manifestazione delle Giornate europee del Patrimonio, in quanto a far data dal 2019 i fondi sono accreditati sul cedolino unico.

Cap. 2.01.01.01.001/A Trasferimenti da parte del MIBAC

Importo variazione € 183.440,00 in più

Viene contabilizzato l'accredito da parte della Direzione generale educazione e Ricerca per l'allestimento dei ponteggi di Palazzo Rivaldi . Si rappresenta al riguardo che la realizzazione dei ponteggi è da considerarsi funzionale all'esercizio dell'attività didattica e della formazione.

Cap. 2.01.03.02.999 Contributi da privati per spese correnti

Previsione iniziale € 0

Previsione finale € 18.000,00

Importo variazione in più € 18.000,00

Viene contabilizzato un contributo da parte di Carlo Bruschi da utilizzare per il conferimento di borse di studio per quattro allievi/e della SAF.

Cap. 2.01.05.01.999 Altri trasferimenti correnti dall'unione europea

Previsione iniziale € 0

Previsione finale € 124.200,00

Importo variazione € 124.200,00 in più

Si tratta del progetto europeo di cui l'ISCR è partner e che è stato recentemente approvato dalla Comunità Europea nell'ambito del Bando HORIZON 2020-MSCA-RISE-2019. Progetto TECTONIC: TEchnological Consortium TO develop sustaiNability of underwater Cultural heritage

Budget MIBAC-ISCR € 124.200,00

• **Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:**

Cap. 4.02.01.04.001 Contributi agli investimenti da organismi interni

Previsione iniziale € 0

Previsione finale € 36.000,00

Importo variazione € 36.000,00 in più

Viene contabilizzato lo stanziamento da parte del parco archeologico di Ercolano di € 36.000,00 come da convenzione del 19 luglio 2019.L'art. 8 di detta convenzione prevede al riguardo che il totale lordo degli oneri di legge corrisponde alla cifra variata.

Cap. 4.03.10.01.001/A Altri trasferimenti in conto capitale da MIBACT

Previsione iniziale €1.145.000,00

Previsione finale € 1.460.981,20

Importo variazione € 315.981,20 in più

Viene contabilizzato il maggiore accredito rispetto alla previsione per i fondi della L.190.

Di seguito le tabelle riepilogative:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea - Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	124.200,00	0,00
1.2.2.001	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT	183.440,00	0,00
1.3.2.001	2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese - Contributi da privati per spese correnti	18.000,00	0,00
1.2.2.001	2.01.01.01.001/a	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT		- 2.574,38

TOTALE ENTRATE CORRENTI			323.065,62	
--------------------------------	--	--	------------	--

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.2.001	4.03.10.01.001/A	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri - Altri trasferimenti in conto capitale da MIBACT	315.981,20	0,00
2.2.5.001	4.02.01.04.001	Contributi agli investimenti interni da organismi interni e/o unità locali della amministrazione - Contributi agli investimenti interni da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	36.000,00	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			351.981,20	0,00
--------------------------------------	--	--	------------	------

ENTRATE GESTIONI SPECIALI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
##ENT_SP EC#				

TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI			0,00	0,00
---	--	--	------	------

ENTRATE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
##ENT_PG IRO#				
TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			0,00	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			675.046,82	

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.003	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	0,00	-1.940,00
1.1.2.004	1.03.02.02.001/A	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese	75.000,00	0,00
1.1.2.006	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale - Contributi obbligatori per il personale	0,00	-469,48
1.1.3.004	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	-50.000,00
1.1.4.009	1.03.02.02.004	Pubblicità - Spese per pubblicità e promozione	0,00	-40.000,00
1.1.4.020	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	183.440,00	0,00
1.1.4.021	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	80.000,00	0,00
1.1.4.021	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	72.739,00	0,00
1.1.4.027	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio - trasporti, traslochi e facchinaggi	60.000,00	0,00
1.1.4.029	1.03.01.02.008/B	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Materiale tecnico specialistico	15.000,00	0,00
1.1.4.035	1.04.02.03.001	Borse di studio - Borse di studio	18.000,00	0,00

1.1.4.037	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	75.000,00	0,00
1.1.4.037	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c. - Altri servizi diversi n.a.c.	0,00	-90.000,00
1.2.1.001	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - riduzioni di spesa	0,00	-72.739,00
1.2.1.002	1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	40.000,00	0,00
1.2.3.002	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - IRAP	0,00	-164,90

TOTALE USCITE CORRENTI			363.865,62	0,00
-------------------------------	--	--	------------	------

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.003	2.02.01.07.999/A	Hardware n.a.c. - Acquisizione di Hardware n.a.c.	0,00	-125.000,00
2.1.3.002	2.02.03.05.001	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	124.200,00	0,00
2.1.4.016	2.02.03.06.001/416	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - FONDI PARCO ARCHEOLOGICO ERCOLANO - RESTAURI	36.000,00	0,00
2.1.4.034	2.02.03.06.001/525	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - PROGETTI LEGGE 190/15	315.981,20	0,00

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			351.181,20	0,00
-------------------------------------	--	--	------------	------

USCITE GESTIONI SPECIALI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
3.1.1.500	7.02.01.02.001/500	Acquisto di servizi per conto di terzi - CONVENZIONE SECCO SUARDO	0,00	-40.000,00

TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI			0,00	-40.000,00
--	--	--	------	------------

TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			0,00	0,00
--------------------------------------	--	--	------	------

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -

TOTALE VARIAZIONI USCITE	675.046,82	
---------------------------------	------------	--

Si rappresenta che a seguito della nota della Ragioneria sul bilancio di previsione 2019 Prot- 15111 del 25 gennaio 2019 è stato variato in negativo l'importo di 40.000 euro dovuto alla reimputazione della somma relativa all'acquisto di servizi per conto terzi nell'articolo corretto che precedentemente era stato imputato come uscita nelle gestioni speciali.

Per quanto riguarda l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, la cifra di € 13.348.693,24 risulta essere così suddivisa:

Quanto all'avanzo vincolato pari a € 13.301.347,68 viene imputata l'intera somma, compresa nell'avanzo di amministrazione al 31/12/2018 e non ancora ripartita alla data odierna, agli interventi descritti nel prospetto di variazione.

Si procede ad una verifica campionaria raffrontando i dati riportati nel prospetto n 1 con l'allegato al conto consuntivo delle situazioni contabili dei progetti. L'importo che va a refluire nell'avanzo vincolato è determinato dalla sommatoria della colonna dei residui riportata in detto allegato.

Quanto all'avanzo libero pari a € 47.345,56 viene adeguato lo stanziamento sui capitoli per gli impegni di spesa ancora da effettuare.

Per quanto riguarda l'assestamento di bilancio, si precisa che si tratta di variazioni compensative tra capitoli d'uscita a saldo 0 per € 417.739,00.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019						
Entrate		Prev.Comp. 2019 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2019 aggiornata	Prev.Cassa 2019 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	3.335.521,38	323.065,62	0,00	3.658.587,00	6.395.298,08
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	1.145.000,00	351.981,20	0,00	1.496.981,20	8.255.105,56
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00	2.553.425,66
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.010.000,00	0,00	0,00	1.010.000,00	1.010.000,00
Totale Entrate	Euro	5.525.521,38	675.046,82	0,00	6.200.568,20	18.213.829,30
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	13.348.693,24	40.000,00	0,00	13.348.693,24	4.977.020,17
Totale Generale	Euro	18.874.214,62	715.046,82	0,00	19.549.261,44	23.190.849,47

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019
--

Spese		Prev. Comp. 2019 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2019 aggiornata	Prev. Cassa 2019 aggiornata
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	4.138.799,73	363.865,62	0,00	4.502.665,35	5.914.963,51
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	10.560.382,68	351.181,20	0,00	10.911.563,88	12.575.088,04
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	3.165.032,21	0,00	-40.000,00	3.125.032,21	3.625.455,17
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.010.000,00	0,00	0,00	1.010.000,00	1.075.342,75
Totale Uscite	Euro	18.874.214,6₂	715.046,82	-40.000,00	19.549.261,44	23.190.849,4₇
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	18.874.214,6₂	715.046,82	0,00	19.549.261,44	23.190.849,4₇

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che è stato stornato l'accantonamento relativo al contenimento della spesa pubblica pari a € 72.739,00 , in quanto ai sensi dell'articolo 1 c.804 della legge 30 dicembre 2018 n.145, agli istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale non si applicano le norme di contenimento della spesa previste dalla legislazione vigente tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

Il Collegio esaminati i documenti contabili verifica l'appropriatezza delle proposte di variazione alle originari previsioni di bilancio in considerazione dei nuovi accrediti intervenuti nel corso della gestioni e delle esigenze gestionali dell'Istituto.

L'esito dell'esame delle proposte di variazione non evidenzia rilievi, il collegio pertanto esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte dell'Organo di vertice.

La seduta si chiude alle ore 12 e 30. Il presente verbale viene redatto in tre originali e trasmesso, unitamente alla relazione

Il presente

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Maria Savoja

Rag. Fabio Coviello



(Presidente)

(Componente)