COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'OPIFICIO DELLE PIETRE DURE

VERBALE N. 1/2024

In data 13 marzo 2024 alle ore 9,30, presso la sede dell'Opificio delle Pietre Dure, in Firenze, Via degli Alfani, 78, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

dott.ssa Sabina Mogliani	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
dott.ssa Elisabetta Piccioni	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
dott.ssa Franca Berioli	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere alle verifiche di cui all'Ordine del giorno:

- Esame e parere - Bilancio di previsione 2024
- verifica di cassa IV trimestre 2023
- Varie ed eventuali

I Revisori passano all'esame del primo punto all'ordine del giorno e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redigono la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Assiste alla riunione il Responsabile amministrativo Dott. Alessio Mazzini appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il documento contabile relativo al bilancio di previsione anno 2024 correlato della relativa documentazione, è stato trasmesso ai Revisori dei conti via mail il 7 febbraio 2024, per acquisire il relativo parere di competenza.

Si premette che il mandato dell'attuale Collegio dei revisori dei conti è scaduto in data 26 settembre 2021 e tuttavia continua ad operare in virtù del disposto di cui all'art 33 del D.L. 23/2020 convertito con modifiche dalla Legge 05/06/2020 n. 40, al fine di garantire la continuità dell'azione amministrativa in quanto a tutt'oggi non si è avuta notizia della formale ricostituzione del Collegio dei Revisori dei Conti da parte del Ministro della Cultura.

Il Collegio ricorda che il Bilancio di Previsione in questione con la relativa delibera di approvazione del CdA, completo degli allegati, dovranno essere trasmessi dagli organi dell'Istituto alla Direzione Generale Educazione, Ricerca ed Istituti di Cultura (DG-ERIC) e alla Direzione Generale Bilancio del MIC e al Ministero dell'economia e delle finanze – Dip.to RGS.

Inoltre il Bilancio di Previsione, completo degli allegati e del parere espresso dal Collegio dovrà essere inserito nel "Portale IGF – Bilancio Enti" secondo le istruzioni impartite con la Circolare MEF n. 25 del 24/11/2016.
Il Collegio dei Revisori dei Conti raccomanda particolare attenzione a questo aspetto al fine di permettere agli organi di vigilanza la possibilità di effettuare i prescritti controlli.

La seduta viene sciolta previa redazione, lettura ed approvazione del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott.ssa Sabina Mogliani

dott.ssa Franca Berioli

dott.ssa Elisabetta Piccioni

Allegato n° 1 al verbale n° 1 del 13 marzo 2024

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'OPIFICIO DELLE PIETRE DURE

Esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2024

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

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024 dell'Opificio delle Pietre Dure ("OPD") predisposto dal Direttore Amministrativo, dott. Mazzini in data 7 febbraio 2024, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti ("Collegio"), per il relativo parere di competenza, con nota mail in pari data.

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 2024.

Preliminarmente si rappresenta che il mandato dell'attuale Collegio è scaduto in data 26 settembre 2021 ma continua ad operare ai sensi dell'art 33 del Decreto-Legge 8 aprile 2020, n. 23 convertito con modificazioni dalla Legge 5 giugno 2020, n. 40, al fine di garantire la continuità dell'azione amministrativa. A tutt'oggi non si è avuta notizia della formale ricostituzione del Collegio dei Revisori dei Conti da parte del Ministero della Cultura.
Inoltre l'Istituto non ha, al momento, un proprio Statuto in quanto ancorché elaborato e sottoposto all'esame e parere del Collegio (verbale n. 2/2022 del 17 giugno 2022) non è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituto in quanto mancante del parere del Comitato Scientifico; quest'ultimo organo collegiale è scaduto in data 02/10/2020 e a tutt'oggi non si è avuta notizia della ricostituzione da parte del Ministero della Cultura.
Per l'organizzazione e il funzionamento dell'OPD, si fa riferimento al Regolamento istitutivo dell'Istituto Superiore per la Conservazione e il Restauro (oggi Istituto Centrale per il Restauro), in quanto ente similare.
Il Collegio inoltre rappresenta che agli atti dell'Istituto non figura il regolamento concernente l'amministrazione del patrimonio e la contabilità, e raccomanda di nuovo di procedere con tempestività alla sua redazione e all'avvio della procedura di approvazione.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024 si compone dei seguenti documenti:

a) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale), anche nella versione riclassificata ai sensi del DPR n. 132 del 4/10/2013 e ssmmii;
b) Preventivo economico;
c) Bilancio per missioni e programmi;
d) Bilancio finanziario pluriennale 2024-2026;
e) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
f) Relazione programmatica del Soprintendente *ad interim*, legale rappresentante dell'Ente;
g) Nota integrativa (comprensiva dell'organigramma del personale);

h) Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2023;
i) Piano degli indicatori (DPCM 18/9/2012)

Dati generali

Per quanto concerne la propria specifica attività, l'Opificio delle Pietre Dure, è specializzato nel campo del restauro e della conservazione dei beni culturali.
L'attività operativa è svolta attraverso:

- n. 11 settori di restauro
- n. 3 Laboratori tecnico -scientifici
- n. 7 Servizi aggiuntivi
- n. 3 servizi amministrativi
- n. 2 servizi tecnici

L'Istituto è un Centro di costo suddiviso in "Centri di spesa"; il Centro di Responsabilità Amministrativa, dal quale l'Ente dipende, è la Direzione Generale Educazione, Ricerca ed Istituti di Cultura (DG-ERIC).

Con decreto DG_ERIC 264 del 31 luglio 2023, la dott.ssa Daffra è stata confermata per un ulteriore anno come Soprintendente *ad interim* all'OPD

Risorse Umane in servizio nell'Opificio delle Pietre Dure

Il personale impegnato nell'Istituto è riportato nella tabella seguente:

Risorse Umane	Dirigenti	Area funzionale III	Area Funzionale II	Area funzionale I
96	1 Ad interim	61	34	1

A fronte di un organico previsto di n. 138 unità, l'Opificio sconta una grave carenza di personale con n. 96 unità di cui peraltro n.15 in part time e n.15 beneficiari della L. 104/1992 e n.4 in aspettativa.
Nel corso dell'esercizio in esame, il personale in organico presso l'OPD diminuirà di n. 4 unità per pensionamenti.
La carenza di personale, come già rappresentato da questo Collegio in numerosi verbali, costituisce il problema principale dell'Istituto per ottenere una normale funzionalità.
La carenza di personale nell'area amministrativa comporta un rallentamento di tutta l'attività tecnica dell'OPD con gravi ripercussioni sull'azione amministrativa e gestionale dell'Istituto.
Si rileva, inoltre, la mancanza di funzionari storici dell'arte, deputati alla direzione e vicedirezione dei diversi settori dell'OPD, quattro persone portano avanti gli undici settori, alternandosi in varie combinazioni nel ruolo di direttori e vicedirettori, inoltre coprono anche alcuni servizi aggiuntivi.
Nel 2024, successivamente alla redazione della nota integrativa da parte del responsabile amministrativo, ha ripreso servizio la Dott.ssa Sandra Rossi, già funzionaria storica dell'arte presso l'OPD, alla quale sono state riassegnate con Ordine di Servizio n° 5 del 29/2/2024 le direzioni dei settori di restauro di carta, sculture lignee, dipinti mobili, nonché l'incarico di responsabile della sede dell'Opificio delle Pietre Dure presso la Fortezza da Basso.

Servizi di supporto finalizzati alla realizzazione di un progetto per il rafforzamento delle capacità amministrativa e gestionale degli uffici dell'OPD

L'Istituto ha iniziato ad avvalersi dall'esercizio 2021 di supporti per il potenziamento dell'attività tecnica , amministrativa e contabile dell'OPD. Il servizio è fornito dalla società *in house* del MIC, ALES spa – Arte Lavoro e Servizi. L'OPD ha in corso un contratto per € 340.046,51 oltre IVA di legge.

L'Opificio continua a conferire incarichi di insegnamento teorico-pratico per tutte le materie per le quali non siano disponibili competenze interne provviste dei requisiti previsti dalla vigente normativa in materia di insegnamento per il regolare funzionamento la Scuola di Alta Formazione e Studio.

La gestione contabile dell'OPD è tenuta con il software "*FinExpert 4.0*", della ditta SW Project Informatica srl di Ancona, in uso anche in altri Istituti del MiC.

L'attività dell'OPD si esplica su 3 (tre) sedi ubicate nella città di Firenze:

- la sede dell'OPD di Via Alfani, 78, dove sono situati gli uffici amministrativi, nonché il Museo, la Biblioteca e la Scuola di Alta Formazione e Studio;
- la Fortezza da Basso in viale Strozzi, dove sono situati i laboratori di restauro;
- Palazzo Vecchio dove è situato il laboratorio degli Arazzi.

Esame del bilancio di previsione

Le entrate provenienti dal Ministero della Cultura sono riscontrabili nella Tabella 14 del Ministero della Cultura (programmazione triennale 2022-2024) - euro 2.040.204,92
Le previsioni delle Spese sono state modellate in modo corrispondente sulle previste Entrate e scandite sulla base di una attenta valutazione delle esigenze delle varie articolazioni dell'Istituto.
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. Inoltre, è stato redatto 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 ssmmii.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede in conto competenza entrate ed uscite, di pari importo, per euro 5.046.706,76. Si rileva un avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 determinato in € 7.765.510,45 che non concorre al raggiungimento del pareggio di bilancio e risultante dalla Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2023. Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Entrate	**Residui attivi presunti iniziali 2024**	**Previsioni definitive di competenza 2023**	**Previsioni di competenza 2024**	**Previsioni di cassa 2024**
Titolo 1 – Entrate correnti	792.333,32	3.750.724,81	3.111.681,76	3.904.015,08
Titolo 2 – Entrate in conto capitale	0,00	1.244.525,00	1.094.525,00	1.094.525,00
Titolo 4 - Entrate aventi natura di partite di giro	13.834,68	751.500,00	840.500,00	854.334,68
Avanzo di amministrazione utilizzato			0,00	0,00
Fondo Cassa utilizzato				1.592.397,16
Totale Generale	806.168,00	5.746.749,81	5.046.706,76	7.445.271,92

Uscite	Residui passivi presunti iniziali 2024	Previsioni definitive di competenza 2023	Previsioni di competenza 2024	Previsioni di cassa 2024
Titolo 1 – Uscite correnti	1.557.677,86	3.505.224,81	3.066.681,76	4.624.359,62
Titolo 2 – Uscite in conto capitale	828.474,75	1.490.025,00	1.139.525,00	1.967.999,75
Titolo 4 – Uscite aventi natura di partite di giro	12.412,55	751.500,00	840.500,00	852.912,55
Totale Generale	2.398.565,16	5.746.749,81	5.046.706,76	7.445.271,92

Situazione equilibrio dati di cassa e Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:

Quale prima voce del preventivo finanziario, è stato iscritto un avanzo presunto di amministrazione alla data di redazione del bilancio pari a € 7.765.510,45 che risulta vincolato per € 7.408.195,35 e disponibile per € 357.315,10.

Il fondo cassa al 01/01/2023 ammonta a € 10.488.073,34.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE (AL 31.12.2023)	
Fondo cassa iniziale	**10.488.073,34**
+ Residui attivi iniziali	781.283,32
- Residui passivi iniziali	3.778.514,50
Avanzo di amministrazione iniziale	**7.490.842,16**
+ Entrate accertate nell'esercizio (2023)	5.069.932,97
- Uscite impegnate nell'esercizio (2023)	4.795.264,68
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
Avanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	**7.765.510,45**
+ Entrate presunte per il restante periodo	0,00
- Uscite presunte per il restante periodo	0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 da applicare al bilancio dell'esercizio 2024	**7.765.510,45**

Utilizzo del presunto risultato di amministrazione	
Parte vincolata	7.408.195,35
Parte disponibile di cui si prevede l'utilizzo	0,00
Parte disponibile di cui non si prevede l'utilizzo	357.315,10
Avanzo di amministrazione presunto	**7.765.510,45**

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***	***Previsione 2024***	***Previsione di cassa 2024***
Entrate Contributive	Euro			
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	3.160.043,87	2.590.204,92	3.120.033,39
Altre Entrate	Euro	590.680,94	521.476,84	783.981,69
Totale	**Euro**	**3.750.724,81**	**3.111.681,76**	**3.904.015,08**

Analizzando le entrate correnti, il Collegio rileva, in linea anche con il bilancio 2023, la previsione di risorse ricavate dalla Tabella n. 14 relativa all'assegnazione delle risorse finanziarie finalizzate a garantire la continuità dell'azione amministrativa per il triennio 2022-2024, la previsione per il "*contratto per la governance dei sistemi di prevenzione integrati*" per l'affidamento dei Servizi di Governance dei Sistemi di Prevenzione Integrati relativi alla sicurezza e salute nei luoghi di lavoro, al sistema certificativo connesso, alla gestione delle emergenze connessa al rischio antropico, alla vigilanza, alla accoglienza e alla fruizione del patrimonio culturale e la previsione per l'erogazione dei buoni pasti da erogare nel corso dell'anno 2024 calcolata sul dato storico 2020-2023.
Inoltre è stata inserita la previsione di entrata della III rata relativa all'anno 2024 per il progetto "Cappella Bardi" per € 37.022,00, progetto che interessa le annualità 2022-2024
Si evidenzia anche il contributo da parte della DG-ERIC per fronteggiare gli aumenti eccezionali dei costi delle materie prime con particolare riferimento ai prodotti energetici (€ 50.000,00)
Il Collegio dà atto che in base all'accordo di collaborazione stipulato con Le Gallerie degli Uffizi, dal 2020, l'Opificio riceve il 2% del fatturato netto derivante dalla vendita dei biglietti museali della Galleria delle Statue e delle Pitture. La convenzione è stata rinnovata in data 11 ottobre 2023 con le medesime condizioni economiche. Per l'esercizio finanziario in esame, con una proiezione prudenziale, l'Opificio, ha appostato un incasso di € 550.000,00, importo maggiore rispetto al precedente esercizio, nel capitolo "Trasferimenti correnti da altre amministrazioni centrali n.a.c."
Anche per questo esercizio finanziario viene inserito il contributo della Fondazione Opificio di Firenze (F.O.P.) per € 210.000,00, in piccola diminuzione rispetto al 2023, quale supporto all'attività istituzionale propria dell'Opificio e la somma di € 65.000,00 quali proventi derivanti dalle tasse universitarie da parte degli studenti della Scuola di Alta Formazione e di Studio gestita dall'OPD.

Da ultimo l'Istituto ha aderito al progetto "Changes" del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR), il cui capofila è l'Università degli Studi "La Sapienza" di Roma, all'interno del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).
Nel dettaglio l'Opificio sarà interessato per la Missione 4 "Istruzione e ricerca".
I costi per l'Opificio sono la quota annua di "Socio partecipante" alla Fondazione Changes, Euro 10.000,00 per i cinque anni di attività e le spese da sostenere che saranno anticipate dall'OPD e rendicontate a Stati avanzamento lavori (SAL) secondo le direttive che sono state impartite dal MEF a tal proposito.
In attesa di ricevere i singoli progetti "locali" e relativi quadri economici, l'OPD ha accertato in entrata le seguenti voci di spesa nella massima quota rimborsabile consentita, secondo le informazioni in possesso dell'Istituto al momento della redazione dell'allegato tecnico in commento in questa sede:
A – "infrastrutture" Euro 294.525,00 (acquisti di attrezzatura tecnica) in conto capitale
B – "materiali" Euro 139.509,02 (acquisto materiale di consumo)
C – "servizi" Euro 65.217,82 (prestazioni professionali)
Il Collegio chiede di nuovo l'acquisizione della documentazione a supporto del progetto CHANGES.
Inoltre raccomanda come già fatto nel precedente verbale relativo al bilancio di previsione 2023, che si preveda l'inserimento in bilancio delle sole previsioni di spesa per le quali siano presenti progetti già definiti e prima di assumere impegni di spesa di verificare se i costi per i quali è stato previsto lo stanziamento in entrata a rendicontazione, siano ammissibili o meno.

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***	***Previsione 2024***	***Previsione di cassa 2024***
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	0		0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	1.244.525,00	1.094.525,00	1.094.525,00
Accensione di prestiti	Euro	0		0
Totale	**Euro**	**1.244.525,00**	**1.094.525,00**	**1.094.525,00**

Si tratta della previsione delle somme attese da parte del MiC per

- "Cantiere Scuola Sperimentale di restauro" presso la sede di Palazzo e Villa Silvestri Rivaldi di proprietà mista, il cui importo complessivo €. 1.300.000,00 viene suddiviso in quattro annualità, di cui la quarta (€. 300.000,00) relativa all'anno 2024;
- "Riduzione della vulnerabilità e restauro alla sede storica dell'Opificio delle Pietre Dure"; importo complessivo del finanziamento 4.000.000,00 Euro, ripartito in otto annualità; per l'anno 2024 è stato previsto Euro 500.000,00 quale I rata.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

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

Spese Correnti **Titolo I**		*Previsione Definitiva 2023*	*Previsione 2024*	*Previsione di cassa 2024*
Funzionamento	Euro	3.287.041,81	2.968.522,94	4.451.325,31
Interventi diversi	Euro	218.183,00	98.158,82	173.034,31
Totale	**Euro**	**3.505.224,81**	**3.066.681,76**	**4.624.359,62**

le voci più rilevanti delle spese di Funzionamento sono:

- "Buoni Pasto" con una previsione di spesa pari ad € 65.000,00 calcolato sul dato storico 2020-2023
- La voce acquisto libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche scende da una previsione 2023 di € 90.000,00 a una previsione 2024 di € 17.000,00 in quanto lo stanziamento per la pubblicazione di volumi dell'Opificio delle Pietre Dure è stato inserito alla voce "Stampa, rilegatura e grafica", nella categoria 1.1.4 "Spese per servizi" (2023 - € 5.000,00 a 2024 - € 62.500,00)
- Si registra un aumento delle spese previste della voce Materiale tecnico-specialistico (2023 - €149.509,02 a 2024 - € 209.509.02) anche con l'utilizzo dei fondi PNRR
- Si prevede l'approvvigionamento di cards/buoni gasolio in convenzione Consip S.p.A.; l'ultima fornitura delle carte carburante risale all'esercizio 2022
- La voce "Altre prestazioni professionali e specialistiche" che, come ogni anno, rappresenta la spesa di maggiore risalto, ma necessaria per la realizzazione degli interventi chiesti in sede di programmazione e non altrimenti effettuabili (esami diagnostici, prestazioni professionali non presenti in organico, ecc.) resta elevata anche se in piccola diminuzione rispetto al bilancio di previsione 2023. Il Collegio, di nuovo, raccomanda la trasparenza e la pubblicità nella scelta delle figure professionali di cui sopra anche in relazione alla normativa vigente sull'affidamento a collaboratori esterni, in materia di controllo preventivo della Corte dei Conti sez. controllo legittimità, ai sensi della L.20/1994 art. 3 comma1bis.
- per la sorveglianza e custodia è prevista la spesa di € 250.000,00 in diminuzione rispetto al precedente esercizio ma purtroppo non sufficiente ad assicurare il completo adempimento del servizio richiesto. Il collegio invita di nuovo i vertici di Istituto a farsi parte attiva presso l'amministrazione vigilante per segnalare il problema della vigilanza nonché quello più generale della carenza di organico propria dell'OPD;
- la previsione di spesa relativa alla voce "Utenza acqua" è sostanzialmente invariata rispetto al precedente esercizio (€ 220.000,00). Il Collegio pur prendendo atto dell'importante diminuzione avuta nel corso del tempo chiede nuovamente di effettuare una verifica e di adottare tutti i provvedimenti necessari al fine di ridurre tale importante spesa. Anche la voce "Utenze Energia Elettrica" è rimasta sostanzialmente invariata rispetto al precedente bilancio di previsione e il collegio, nel merito, chiede un riscontro alla richiesta già espressa negli precedenti verbali di verificare tutte le utenze intestate all'Opificio richiedendo anche perizie professionali per una verifica della correttezza dei consumi e per un'ottimizzazione di quest'ultimi al fine di evitare consistenti conguagli sia energetici che idrici.
- Nella voce "collaborazioni coordinate a progetto", non sono previsti importi in quanto i costi per le retribuzioni del personale, per la catalogazione delle opere d'arte nel deposito di Spoleto (Santo Chiodo) e per il quale l'Opificio delle Pietre Dure ha ricevuto apposito finanziamento, graveranno a residuo 2022
- alla voce "Altri servizi diversi n.a.c. – ALES/ARCUS" è stato inserito l'importo di € 355.000,00 per il servizio fornito dalla società in house del MiC, ALES spa – Arte Lavoro e Servizi – necessario per assicurare la funzionalità dell'Istituto alla luce, come già commentato in precedenza.

- Infine in relazione agli accantonamenti a fondi rischi ed oneri si rileva che il fondo di riserva è stato costituito.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono così costituite:

Spese Conto capitale		*Previsione Definitiva 2023*	*Previsione 2024*	*Previsione di cassa 2024*
Investimenti	Euro	1.490.025,000	1.139.525,00	1.967.999,75
Oneri comuni	Euro	0		
Accanton. per uscite future	Euro	0		0
Accanton. per ripristino investimenti	Euro	0		0
Totale	**Euro**	**1.490.025,000**	**1.139.525,00**	**1.967.999,75**

La previsione di spesa per i beni mobili di uso durevole è destinata ad investimenti in conto capitale per il completamento e/o sostituzione di mobili e arredi dei settori OPD, il rinnovo di macchine informatiche obsolete, aggiornamento ed implementazione delle attrezzature tecniche e scientifiche per le analisi diagnostiche di pertinenza del Laboratorio Scientifico. Gli acquisti delle attrezzature sono stati programmati in base alle esigenze prospettate dai funzionari responsabili dei vari settori dell'OPD.

Si segnala inserimento della previsione di spesa per "Cantiere Scuola Sperimentale di restauro" presso la sede di Palazzo e Villa Silvestri Rivaldi di proprietà mista per un importo previsionale di €. 300.000,00 relativo alla quarta e ultima annualità nonché la previsione di spesa per "Riduzione della vulnerabilità e restauro alla sede storica dell'Opificio delle Pietre Dure", per la prima annualità (€ 500.000,00). Ambedue le previsioni di spesa trovano riscontro in analoghe previsioni di entrata e già commentate nel paragrafo Entrate in Conto Capitale.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 840.500,00, comprendono le entrate ed uscite che l'Istituto registra in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Istituto, nonché le somme amministrate dal Direttore Amministrativo, quale gestore del Fondo Economale.
Il Collegio rileva che l'importo è stato formulato sulla base della previsione del precedente esercizio finanziario.

PREVENTIVO ECONOMICO 2024

I dati relativi al preventivo economico 2024 evidenziano un avanzo corrente pari ad €. 1.458,82.
L'avanzo corrente previsto è così determinato:

Componenti positivi della gestione	€	4.206.206,76
Componenti negativi della gestione	€	4.201.247,94
Differenza tra valore e costi della produzione	€	4.958,82
Proventi ed oneri finanziari	€	0,00
Avanzo economico presunto prima delle imposte	€	4.958,82

Imposte dell'esercizio correnti, differite e anticipate	€	3.500,00
Avanzo	€	1.458,82

BILANCIO PLURIENNALE

Il Bilancio pluriennale per gli anni 2024-2025-2026 è stato redatto con le previsioni di competenza : € 5.046.706,76 per il 2024, € 5.246.706,76 per il 2025 ed € 5.246.706,76 per il 2026, a pareggio in entrata e in uscita.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

La rappresentazione del Bilancio di previsione 2024 secondo la codifica per missioni e programmi è la seguente:

BILANCIO PREVENTIVO
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Pag. 1

Descrizione		ESERCIZIO FINANZIARIO 2024	
		COMPETENZA	CASSA
Missione 017	**Ricerca e innovazione**		
Programma 17004	Ricerca educazione e formazione in materia di beni e attività culturali Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 004 - Ricerca in materia di beni e attività culturali		
	Totale Programma 17004	3.959.247,94	6.300.744,44
	Totale Missione 017	3.959.247,94	6.300.744,44
Missione 032	**Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche**		
Programma 32003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		
	Totale Programma 32003	245.500,00	290.156,11
	Totale Missione 032	245.500,00	290.156,11
Missione 033	**Fondi da ripartire**		
Programma 33001	Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Fondi da assegnare		
	Totale Programma 33001	1.458,82	1.458,82
	Totale Missione 033	1.458,82	1.458,82
Missione 099	**Servizi per conto terzi e partite di giro**		
Programma 99001	Servizi per conto terzi e partite di giro Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Servizi per conto terzi e partite di giro		
	Totale Programma 99001	840.500,00	852.912,55
	Totale Missione 099	840.500,00	852.912,55
	TOTALE SPESE	5.046.706,76	7.445.271,92

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai sensi dell'art. 1, comma 804, della Legge di Bilancio 2019 (pubblicata in GU n° 302 del 31.12.2018, suppl. 62) gli Istituti e i Musei dotati di autonomia speciale di cui all'art. 30, commi 2 e 3

del Decreto 171/2014 - di cui l'Opificio delle Pietre Dure fa parte - sono esonerati dall'applicazione delle norme di contenimento delle spese previste dalla legislazione vigente. Il collegio dei revisori raccomanda, comunque, di tenere in considerazione quanto disposto in materia di contenimento delle spese.

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'Istituto 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'Istituto 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 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Opificio delle Pietre Dure.

Il Collegio ricorda di procedere dopo l'approvazione da parte degli organi competenti alla pubblicazione del Bilancio di previsione per l'anno 2024 ai sensi dell'art. 29 del Dlgs 33/2013 e ssmmii sul sito internet dell'Opificio delle pietre dure.

Il presente allegato al verbale viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro dei verbali dei revisori.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott.ssa Sabina Mogliani

dott.ssa Franca Berioli

dott.ssa Elisabetta Piccioni