

VERBALE N.2/2020

In data 13/05/2020 alle ore 10:00, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Debora Gobbini	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Gianni Rossit	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo	Presente
Dott. Nicola Cicchitti	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota del 28 aprile 2020, 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 si è riunito in conferenza telefonica data l'attuale emergenza sanitaria dovuta al COVID-19.

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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Debora Gobbini (Presidente) *firmato digitalmente*

Dott. Gianni Rossit (Componente) *firmato digitalmente*

Dott. Nicola Cicchitti (Componente) *firmato digitalmente*

Allegato 1

Ente Museo storico e il parco del castello di Miramare

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota del 28 aprile 2020.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto :

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

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 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.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio finanziario di bilancio.

Con riferimento al disavanzo economico risultante dal conto economico del bilancio, di € 31.561,43, il collegio prende atto di quanto specificato nella Nota integrativa e nella relazione sulla gestione. Il suddetto risultato negativo risulta peraltro minore di quello dell'anno precedente (di € 606.723,10) ed è ampiamente coperto dall'avanzo di amministrazione 2019, pari a € 2.247.482,98.

Il Collegio auspica comunque che tale risultanza differenziale negativa possa non risultare più, in seguito alla definitiva conclusione di progetti risalenti ad anni decorsi.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2019** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2019

Entrate	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme accertate 2019	Somme accert. Riscosse 2019	Somme accert. da riscuotere 2019	Diff. % Acc-Prev. def.
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	2.381.936,56	810.337,93	3.192.274,49	3.168.477,93	2.744.576,45	423.901,48	99,25
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	100.000,00	50.000,00	150.000,00	83.050,50	33.050,50	50.000,00	55,37
Totale 1	2.481.936,56	860.337,93	3.342.274,49	3.251.528,43	2.777.626,95	473.901,48	97,28
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>							
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	756.950,00	-21.964,40	734.985,60	253.858,18	252.920,85	937,33	34,54
Totale Entrate	3.238.886,56	838.373,53	4.077.260,09	3.505.386,61	3.030.547,80	474.838,81	85,97
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>			1.888.858,01	0,00			
Totale Generale	3.238.886,56	838.373,53	5.966.118,10	3.505.386,61	3.030.547,80	474.838,81	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale pareggio	3.238.886,56	838.373,53	5.966.118,10	3.505.386,61	3.030.547,80	474.838,81	

Spese	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme impegnate 2019	Pagamenti 2019	Rimasti da pagare 2019	Diff.% Imp.-Prev. def.
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	3.309.589,16	-198.024,70	3.111.564,46	2.169.106,06	587.020,87	1.582.085,19	69,71
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	1.583.009,28	536.558,76	2.119.568,04	837.288,59	142.069,63	695.218,96	39,50
Totale 1	4.892.598,44	338.534,06	5.231.132,50	3.006.394,65	729.090,50	2.277.304,15	57,47
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>							
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	756.950,00	-21.964,40	734.985,60	253.858,18	222.049,78	31.808,40	34,54
Totale Spese	5.649.548,44	316.569,66	5.966.118,10	3.260.252,83	951.140,28	2.309.112,55	54,65
<i>Avanzo di gestione</i>			0,00	245.133,78			
Totale Generale	5.649.548,44	316.569,66	5.966.118,10	3.505.386,61	951.140,28	2.309.112,55	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	423.901,48	3.168.477,93	3.371.448,83	629.436,31	1.547.128,67	2.249.507,61	48,83
Entrate conto capitale Titolo II	50.000,00	83.050,50	33.050,50	0,00	100.000,00	100.000,00	120,41
Totale 1	473.901,48	3.251.528,43	3.404.499,33	629.436,31	1.647.128,67	2.349.507,61	50,66
Gestioni speciali Titolo III							53,19
Partite Giro Titolo IV	937,33	253.858,18	253.858,18	937,33	135.029,76	134.092,43	0,00
Totale Entrate	474.838,81	3.505.386,61	3.658.357,51	630.373,64	1.782.158,43	2.483.600,04	50,84
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	474.838,81	3.505.386,61	3.658.357,51	630.373,64	1.782.158,43	2.483.600,04	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	474.838,81	3.505.386,61	3.658.357,51	630.373,64	1.782.158,43	2.483.600,04	

Spese	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	1.701.324,77	2.169.106,06	1.694.339,32	1.331.773,61	1.502.989,46	944.000,55	69,29
Uscite conto capitale Titolo II	778.557,75	837.288,59	666.884,77	618.993,47	684.570,75	178.674,35	81,76
Totale 1	2.479.882,52	3.006.394,65	2.361.224,09	1.950.767,08	2.187.560,21	1.122.674,90	72,76
Gestioni speciali Titolo III							53,19
Partite Giro Titolo IV	33.308,40	253.858,18	234.263,73	13.713,95	135.029,76	124.145,71	0,00
Totale Spese	2.513.190,92	3.260.252,83	2.595.487,82	1.964.481,03	2.322.589,97	1.246.820,61	71,24
Avanzo di gestione		245.133,78	1.062.869,69				
Totale Generale	2.513.190,92	3.505.386,61	3.658.357,51	1.964.481,03	2.322.589,97	1.246.820,61	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	3.222.965,40
Riscossioni	3.658.357,51
Pagamenti	2.595.487,82
Saldo finale di cassa	4.285.835,09

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **245.133,78**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	3.505.386,61
TOTALE USCITE IMPEGNATE	3.260.252,83
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	245.133,78

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.381.936,56 ed euro 3.309.589,16, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 17.12.2018. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 810.337,93, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in diminuzione per euro -198.024,70.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 1.583.009,28, hanno subito una variazione in aumento di euro 536.558,76.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 756.950,00 hanno subito variazioni per € 21.964,40.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2018	2019
<i>ENTRATE DERIVANTI DA</i>	Euro	151.621,27	1.457.856,80
<i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i>			
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	1.395.507,40	1.710.621,13

Totale Entrate Correnti	Euro	1.547.128,67	3.168.477,93
--------------------------------	------	---------------------	---------------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.457.856,80, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.457.856,80

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 1.710.621,13, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 1.557.862,88
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 137.493,24
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 15.265,01

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2018	2019
<i>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	100.000,00	83.050,50
<i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	100.000,00	83.050,50
--------------------------------------	------	------------	-----------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 83.050,50, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per accertati Euro 83.050,50 contro una previsione definitiva di € 150.000; il minore accertamento pari ad € 66.949,50 è costituito da finanziamenti per interventi antincendio e per il progetto Cultura senza ostacoli, tale somma deve essere ancora accreditata al Museo del Castello dalla Soprintendenza alle Belle Arti di Trieste.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2018	2019
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	731.546,72	367.003,33
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	771.442,74	1.802.102,73
<i>FONDO DI RISERVA</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	1.502.989,46	2.169.106,06
-------------------------------	------	--------------	--------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 367.003,33, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 24.693,18
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 6.155,48
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 336.154,67

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.802.102,73, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 1.229.150,14
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 216.084,12
- ONERI FINANZIARI per Euro 800,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 2.000,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 353.955,49
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 112,98

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 837.288,59 sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2018	2019
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	684.570,75	837.288,59
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Capitale	Euro	684.570,75	837.288,59
-------------------------------	------	------------	------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 837.288,59, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per impegnati Euro 837.288,59, rispetto ad una previsione definitiva di € 2.119.568,04; il minore impegno è di € 1.282.279,45 a causa di progetti di lunga durata iniziati nel biennio precedente. Il Collegio auspica una definizione di tali progetti nel corso dell'anno 2020, al fine di ridurre in modo sensibile, negli esercizi futuri, il divario tra le previsioni definitive da iscrivere in bilancio di previsione e le somme che effettivamente l'Ente riesce ad impegnare.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 253.858,18 – accertate ed impegnate e rappresentano 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 amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **2.247.482,98**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			3.222.965,40
RISCOSSIONI	627.809,71	3.030.547,80	3.658.357,51
PAGAMENTI	1.644.347,54	951.140,28	2.595.487,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			4.285.835,09
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	474.838,81	474.838,81
RESIDUI PASSIVI	204.078,37	2.309.112,55	2.513.190,92
Avanzo al 31 dicembre 2019			2.247.482,98

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro **4.285.835,09**.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	1.888.858,01
Avanzo di competenza 2019	245.133,78
Radiazione Residui attivi	-2.563,93
Radiazioni Residui passivi	-116.055,12
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	2.247.482,98

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
630.373,64	627.809,71	2.563,93	2.563,93	0	0,00	474.838,81	474.838,81

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi il Collegio riscontra che l'importo finale di € 474.838,81 rappresenta l'ammontare effettivo dei crediti ritenuti ancora certi e vigenti, in seguito ad apposito riaccertamento e conseguente radiazione dalle scritture contabili per € 2.563,93.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12 2019
1.964.481,03	1.644.347,54	320.133,49	116.055,12	204.078,37	10,39	2.309.112,55	2.513.190,92

In merito alla situazione dei residui passivi il Collegio riscontra che l'importo finale di € 2.513.190,92 rappresenta l'ammontare effettivo dei debiti ritenuti ancora certi e supportati da valido titolo giuridico, in seguito ad apposito riaccertamento e conseguente radiazione dalle scritture contabili per € 116.055,12.

In merito al riaccertamento dei residui in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio 2019, il Collegio si è espresso con apposito parere.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	

Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		3.853.339,04		4.760.673,90
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	630.373,64		474.838,81	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	3.222.965,40		4.285.835,09	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		3.853.339,04		4.760.673,90
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		1.588.858,01		1.557.296,58
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	2195581,11		1.588.858,01	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-606.723,10		-31.561,43	
B) – Fondi per rischi ed oneri		200.000,00		200.000,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	200.000,00		200.000,00	
C)– Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00

D) – DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		1.964.481,03		2.513.190,92
Debiti	1.964.481,03		2.513.190,92	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		100.000,00		490.186,40
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	100.000,00		490.186,40	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		3.853.339,04		4.760.673,90

Il patrimonio netto, di euro **1.557.296,58**, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2019, di euro **31.561,43**

FONDO RISCHI

Si evidenzia che è presente a bilancio un fondo rischi acceso nel 2018 a seguito del contenzioso con Acegas apertosi dopo l'emissione di alcune fatture riguardanti ingenti consumi d'acqua manifestatisi per delle perdite dell'impianto idrico delle quali si è venuti a capo solo dopo diversi anni.

Posta la complessità della vicenda e la mancanza di documentazione in ordine alle trattative che si stanno portando avanti per comporre la questione in via stragiudiziale, il Collegio non è al momento in grado di esprimersi sulla congruità dell'accantonamento eseguito, che all'apparenza sembrerebbe insufficiente dato il potenziale debito di € 915.655,51 IVA esclusa.

In aggiunta, sempre dalla succitata documentazione, non è chiaro se sia stata effettivamente valutata la convenienza della via stragiudiziale, in luogo del radicamento del contenzioso davanti l'autorità preposta.

Per quanto sopra, appare opportuno interessare l'Avvocatura dello Stato al fine di fugare ogni dubbio sulla convenienza o meno di perseguire la via stragiudiziale in luogo di quella giudiziaria.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2019	2018
A) Valore della produzione	2.861.340,51	1.547.125,49
B) Costi della produzione	3.006.394,65	2.185.317,58
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-145.054,14	-638.192,09
C) Proventi e oneri finanziari	1,52	3,18
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	113.491,19	33.708,44
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-31.561,43	-604.480,47
Imposte dell'esercizio	0,00	2.242,63
Avanzo/Disavanzo Economico	-31.561,43	-606.723,10

Il Collegio rileva che, anche per l'esercizio finanziario 2019 i costi per servizi rappresentano oltre il 90% dei costi della produzione (€ 2.734.275,26 su complessivi € 3.006.394,65)

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il neo nominato Collegio, decretato in data 17 aprile 2020, nel corso dell'esercizio 2019 non ha partecipato alle attività dell'organo di governo e del management dell'Ente.

Tuttavia nel corso delle verifiche esperite ai fini della presente, è apparsa sin da subito evidente la carenza in ordine all'organico amministrativo di cui è dotato l'Ente. Quanto sopra verrà approfondito nel corso del mandato al fine di poter compiutamente esprimere valutazioni sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata consegnata al Collegio la Relazione sull'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2019, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2019, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

VERIFICA DEL RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO

L'Ente è esentato dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa in virtù sia di tutta la normativa di riferimento che dalla Legge 145/2018 – art. 1 comma 804, si rimane pertanto in attesa delle puntuali indicazioni che la Direzione Generale Musei, in accordo con il MEF, darà agli enti vigilati in merito al contenimento della spesa pubblica.

Per quanto riguarda la corretta tenuta della contabilità, il Collegio prende atto delle verifiche periodiche previste dalla vigente normativa che sono state svolte dal precedente organo di controllo, e attestanti:

- il controllo dei valori di cassa economale,
- quello sulla corretta gestione del magazzino,
- la verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali
- il controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Per quanto sopra il Collegio prende atto che dai controlli sopra citati è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Debora Gobbin *(firmato digitalmente)*

Dott. Gianni Rossit *(firmato digitalmente)*

Dott. Nicola Cicchitti *(firmato digitalmente)*