

VERBALE N.3/2018

In data 23 febbraio 2018 alle ore 9.00, presso la sede Museo Storico e il Parco del Castello di Miramare sito in Trieste, in Viale Miramare snc, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di

Dott.ssa DEBORA GOBBINI	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. JORAM BASSAN	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo	Presente
Dott. STEFANO PODDA	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo	Presente

Il Collegio - con il Presidente Gobbini in audio conferenza - procede con l'incontro informativo di aggiornamento con il Direttore Andreina Contessa.

Assiste dott. Alberto Patron (Funzionario supporto amministrativo) per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 19 marzo 2018 e successiva del 16 aprile 2018, 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, dal Direttore del Museo del Castello e Parco di Miramare, nella persona della Dott.ssa Andreina Contessa, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

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 2018 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, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. DEBORA GOBBINI

Dott. JORAM BASSAN

Dott. STEFANO PODDA

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Museo storico e Parco del castello di Miramare

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 19 marzo 2018 e successiva del 16 aprile 2018, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123¹.

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) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n.33 del 20.12.2017 e circolare MEF RGS n.14 del 23.3.2018, avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2018" e 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 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 ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio² e complessivamente prevede:

entrate ed uscite, di pari importo, per euro 2.399.233,41.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno n							
Entrate			Previsione definitive anno 2017	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2018	Differenza %	Previsione di cassa anno 2018
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	3.299.329,16		2.150.233,41		3.481.212,34
Entrate conto capitale Titolo II		Euro					
Gestioni speciali Titolo III		Euro					
Partite Giro Titolo IV		Euro	44.166,82		249.000,00		249.000,00
Totale Entrate			3.343.495,98		2.399.233,41		3.730.212,34
Avanzo es. 2017	Amministrazione utilizzato	Euro					2.457.820,99

¹ N.B. = Art. 20, comma 3: ".....almeno quindici giorni prima della data della relativa delibera....."

² (tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).

Totale Generale	Euro	3.343.495,98		2.399.233,41		3.730.212,34
Spese		<i>Previsione definitive anno 2017</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2018</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2018</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	1.249.856,62		1.394.622,13		2.152.039,07
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	1.391.344,32		755.611,28		854.708,35
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	44.166,82		249.000,00		251.829,90
Totale Uscite	Euro					
<i>Disavanzo di amministrazione Entrate non impiegate</i>	Euro	658.128,22				471.635,02
Totale Generale	Euro	3.343.495,98		2.399.233,41		3.730.212,34

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	1.986.185,97
Riscossioni previste	3.730.212,34
Pagamenti previsti	3.258.577,32
Saldo finale di cassa	2.457.820,99

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio così come trasmesso:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2017)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	0
Residui attivi iniziali	+	0
Residui passivi iniziali	-	0
Avanzo di amm.ne al 1° gennaio 2017	=	0
Accertamenti/impegni 2017		
Entrate accertate esercizio 2017	+	3.505.279,66
Uscite impegnate esercizio 2017	-	1.047.458,67
variazioni nel residui 2017		0
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0
Avanzo di amministrazione all'anno 2017		2.457.820,99

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2017	Variazioni	Previsione Competenza 2018.	Differenza %
Entrate Contributive	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	2.173.520,92		850.000	%
Altre Entrate	Euro	1.125.808,24		1.300.233,41	%
Totale	Euro	3.299.329,16		2.150.233,41	%

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitive anno 2017	Variazioni	Previsione Competenza anno 2018	Differenza %
Funzionamento	Euro	758.812,32		723.759,02	%
Interventi diversi	Euro	482.044,30		661.863,11	%
Oneri comuni	Euro				%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro				%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri Fondo di riserva	Euro	9000		9000	%
Totale	Euro	1.249.856,62		1.394.622,13	%

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2017	Variazioni	Previsione Competenza 2018	Differenza %

Investimenti	Euro	1.391.344,32		755.611,28	%
Oneri comuni	Euro				%
Accanton. per uscite future	Euro				%
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				%
	Totale	Euro	1.391.344,32	755.611,28	%

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 249.000,00, 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 al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente in merito ha esposto nella propria relazione programmatica al bilancio 2018 - pag. 3, quanto segue:

"Con riferimento al RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA afferente le previsioni di Legge in materia, l'Ente sottolinea come nel corso del 2017 si siano avvicinati due Direttori, il primo nominato in sede di fondazione dell'Ente stesso con funzioni pro-tempore ed il secondo entrato in servizio il 21 giugno 2017. Inoltre, l'Ente ereditava l'amministrazione del Museo storico e del Parco dal precedente gestore, il Polo Museale del Friuli Venezia Giulia, con non pochi problemi di passaggio di consegna.

Il tutto ha comportato – di fatto – lo svolgimento dell'esercizio 2017 in una situazione di provvisorietà che si è riflessa anche sull'esiguità degli impegni di spesa, e anche sull'evidenziato residuo. A questo poi va aggiunta la grave situazione della pianta organica di fatto inesistente, fattispecie che tra l'altro ha determinato l'esigenza di avvalersi di servizi esterni per il mantenimento dell'operatività e del patrimonio dell'Ente. Di conseguenza il 2017 non ha rappresentato un esercizio amministrativo caratteristico e con aspetti comparabili; pertanto non si è ritenuto congruo utilizzarlo per l'applicazione della normativa di riferimento afferente il contenimento della spesa pubblica come pure le valutazioni sulla effettiva capacità di spesa dell'Ente. Il 2018 potrà essere considerato il primo esercizio caratteristico dell'Ente su cui basarsi per l'applicazione delle norme di Legge in questione."

Il Collegio in forza di quanto sopra riportato prende atto che non sono state stanziare somme da versare al bilancio dello Stato, per effetto delle suindicate motivazioni.

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;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

In ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Debora Gobbini

Dott. JORAM RASIAN

Dott. SERENA PIZZUT

(Presidente)

(Componente)

(Componente)