

VERBALE N.4/2018

In data 14 giugno 2018 alle ore 10.30, 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

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2017.

Preliminarmente il Collegio provvede ad incontrare il Direttore Andreina Contessa.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. prot 329/2018 CL. 22.07.13 del 7 maggio 2018 e successivamente l'Ente ha completato la trasmissione di tutta la documentazione collegata allo stesso in data 6 giugno 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 Responsabile dell'Ufficio Amministrazione, nella persona del Dott. Alberto Patron, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

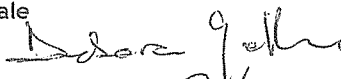
Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.40 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

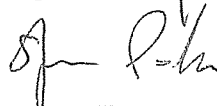
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Debora Gobbini (Presidente)



Dott. Stefano Podda (Componente)



Dott. Joram Bassan (Componente)



Museo storico e Parco del castello di Miramare
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2017

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, con nota. prot 329/2018 CL. 22.07.13 del 7 maggio 2018 successivamente completata con la trasmissione di tutta la documentazione collegata allo stesso in data 6 giugno 2018.

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 al 31/12/2017;
- b) La relazione sulla gestione del Direttore;
- c) L'elenco dei residui attivi e passivi;
- d) Il Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi
- e) Il prospetto di calcolo indice di tempestività dei pagamenti

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 e DPR 240/2003).

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.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme accertate anno 2017 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2017 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2017 Euro	Diff. % accertamenti- previs. iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	1.953.018,19	1.346.310,97	3.299.329,16	3.484.514,05	2.144.492,88	1.340.021,17	78%
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Partite Giro Titolo III	216.000,00	-171.833,18	44.166,82	29.807,85	29.807,85	0,00	-86%
Totale Entrate	2.169.018,19	1.174.477,79	3.343.495,98	3.514.321,90	2.174.300,73	1.340.021,17	62%
Avanzo amministrazione utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00			
Totale Generale	2.169.018,19	1.174.477,79	3.343.495,98	3.514.321,90	2.174.300,73	1.340.021,17	

Spese	Previsione iniziale anno 2017	Variazioni anno 2017	Previsione definitiva anno 2017	Somme impegnate anno 2017	Pagamenti anno 2017	Rimasti da pagare anno 2017	Diff. % impegni - previs. iniz.
Uscite correnti Titoli I	1.279.773,87	29.917,25	1.249.856,62	953.332,97	138.633,91	814.699,06	-26%
Uscite conto capitale Titolo II	673.244,32	718.100,00	1.391.344,32	135.599,97	22.502,90	113.097,07	-80%

<i>Partite Giro Titolo III</i>	216.000,00	-171.833,18	44.166,82	29.807,85	26.977,95	2.829,90	-86%
Totale Spese	2.169.018,19	516.349,57	2.685.367,76	1.118.740,79	188.114,76	930.626,03	-48%
<i>Avanzo di amministrazione</i>				2.395.581,11			
Totale Generale	2.169.018,19	516.349,57	2.685.367,76	3.514.321,90	188.114,76	930.626,03	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il quadro di raffronto con l'anno precedente non viene presentato, in quanto il 2017 è stato il primo esercizio.

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2017
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0,00
Riscossioni	2.174.300,73
Pagamenti	188.114,76
Saldo finale di cassa	1.986.185,97

Il Rendiconto generale 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 2.395.581,11, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	3.514.321,90
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.118.740,79
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	2.395.581,11

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari entrambe ad euro 2.169.018,19, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017. Nel corso dell'esercizio le entrate hanno subito un aumento pari a euro 1.174.477,79 di cui euro 1.346.310,97 relativi alle entrate correnti. Le uscite invece hanno subito una variazione in aumento di euro 516.349,57 di cui euro 29.917,25 relativi a uscite correnti, di euro 718.100,00 relative a uscite in conto capitale. Le partite di giro, inizialmente previste per euro 216.000,00, hanno subito una variazione in diminuzione di euro 171.833,18.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		<i>ACCERTAMENTI</i>	
		<i>Anno 2017</i>	
<i>Entrate</i>		2.173.520,93	
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro		

<i>Altre Entrate</i>	Euro	1.310.993,12
Totale Entrate		3.484.514,05

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 2.173.520,93 sono interamente costituite dai trasferimenti correnti da parte del MIBACT.

Le Altre entrate pari a euro 1.310.993,12 Riguardano:

- per euro 1.070.095,00 i proventi dalla vendita di biglietti;
- per euro 192.538,37 i proventi dai servizi in gestione diretta;
- per euro 34.975,00 i proventi da concessioni su beni;
- per euro 8.205,92 i proventi da affitti di immobili.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non vi sono entrate in conto capitale.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti per complessivi euro 953.332,97 sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI Anno 2017</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	502.629,13
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	450.703,84
Totale Uscite Correnti	<i>Euro</i>	953.332,97

Le spese di Funzionamento riguardano principalmente:

- per euro 454.514,54 le uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi;

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 289.169,65 uscite per prestazioni istituzionali;
- per euro 160.882,37 trasferimenti correnti a Ministeri;

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 135.599,97 sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Titolo II Uscite</i>		<i>ACCERTAMENTI Anno 2017</i>	<i>ACCERTAMENTI Anno n</i>
<i>Uscite</i>			
<i>Investimenti</i>	<i>Euro</i>	135.599,97	
Totale Uscite in conto capitale	<i>Euro</i>	135.599,97	

Gli investimenti per euro 135.599,97 sono rappresentati principalmente da acquisizioni di attrezzature e software, e da interventi di restauro e manutenzione straordinaria.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 29.807,85 ed sono le entrate ed uscite che l'ente effettua in relazione all'IVA le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

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 2.395.581,11

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			0,00
RISCOSSIONI	0,00	2.174.300,73	
PAGAMENTI	0,00	188.114,76	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			1.986.185,97
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	1.340.021,17	
RESIDUI PASSIVI	0,00	930.626,03	
Avanzo al 31 dicembre 2017			2.395.581,11

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2017 che ammonta ad euro 1.986.185,87.

Non è stata accantonata alcuna somma, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto è stato possibile vincolare una quota del risultato di amministrazione.

La quantificazione delle passività potenziali derivabili dal contenzioso in corso, è puntuale e attendibile a parere dell'Ente, ma a parere dello scrivente Collegio appare invece non sufficientemente documentata per limitare il vincolo ad una parte solamente dell'importo oggetto di contenzioso».

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco, peraltro relativo al solo 2017, primo anno di esercizio. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano pari a Euro 1.340.021,17 per gli attivi e euro 930.626,03 per i passivi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017			
	Parziali	Totali		
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:				
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)	1.340.021,17	1.340.021,17		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	1.986.185,97	1.986.185,97		
D - Ratei e Risconti:				

Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'	3.326.207,14	3.326.207,14		
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto				
Avanzo economico dell'esercizio	2.195.581,11	2.195,581,11		
B) - Contributi in conto capitale				
.....				
C)- Fondi per rischi ed oneri	200.000,00	200.000,00		
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)	930.626,03	930.626,03		
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'	3.326.207,14	3.326.207,14		

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	Anno 2017	
A) Valore della produzione	3.484.513,22	
B) Costi della produzione	1.288.764,64	
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	2.195.748,58	
C) Proventi e oneri finanziari	0,83	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	2.195.749,41	
Imposte dell'esercizio	168,30	
Avanzo/Disavanzo Economico	2.195.581,11	

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2017 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando ove possibile con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'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 2017, 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 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente non ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- Riguardo alle norme di contenimento previste dalla vigente normativa, si riscontra che l'Ente, dal momento che il 2017 è il primo esercizio operativamente autonomo, è esonerato per quest'anno dall'applicazione delle norme relative al contenimento della spesa pubblica, come da nota DG Bilancio MIBACT prot. 707 del 17/01/2017.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza con la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

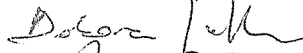
Il Collegio segnala che l'Ente costituito nel corso del 2016 ha - di fatto - visto la sua strutturazione a partire dal settembre 2017 momento in cui la direzione Generale ha preso effettivamente in mano gli uffici. Tale situazione ha comportato i consistenti ritardi nell'adempimento della normativa di competenza.


Tutto ciò premesso, il Collegio, riscontrando la necessità di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile per l'intera passività potenziale relativa alla posizione debitoria nei confronti di AcegasApsAmga e di rilevare il fatto anche sotto il profilo del conto economico, 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 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Debora Gobbini (Presidente) 

Dott. Stefano Podda (Componente) 

Dott. Joram Bassan (Componente) 