

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 4/2022

In data 28/03/2022 alle ore 9:00, si è riunito in video collegamento, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti del Museo Storico e il parco del Castello di Miramare, nelle persone di

Dott.ssa Debora Gobbini	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Nicola Cicchitti	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente
Dott. Gianni Rossit	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 14 marzo 2022, 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, nei giorni precedenti ha richiesto e ottenuto dagli addetti dell'Ufficio di contabilità nelle persone di Dott. Giacomo Briganti Piccoli e Dott. Giulio Caggianelli ulteriori 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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 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 11:30 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. Nicola Cicchitti (Componente) *firmato digitalmente*

Dott. Gianni Rossit (Componente) *firmato digitalmente*

Ente Museo storico e il parco del castello di Miramare

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dalla Direzione dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 15 marzo 2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1. Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
2. Conto economico;
3. Stato patrimoniale;
4. Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

1. La situazione amministrativa;
2. La relazione sulla gestione;
3. 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 di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2021** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2021

Entrate	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme accertate 2021	Somme accert. Riscosse 2021	Somme accert. da riscuotere 2021	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	2.255.072,00	-110.496,00	2.144.576,00	2.455.526,17	2.136.326,03	319.200,14	114,50
Entrate conto capitale Titolo II	3.453.000,00	-153.000,00	3.300.000,00	1.300.000,00	1.000.000,00	300.000,00	39,39
Totale 1	5.708.072,00	-263.496,00	5.444.576,00	3.755.526,17	3.136.326,03	619.200,14	68,98
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	742.000,00	0,00	742.000,00	375.618,43	375.618,43	0,00	50,62
Totale Entrate	6.450.072,00	-263.496,00	6.186.576,00	4.131.144,60	3.511.944,46	619.200,14	66,78
Avanzo amministrazione utilizzato			5.807.415,72	886.531,14			
Totale Generale	6.450.072,00	-263.496,00	11.993.991,72	5.017.675,74	3.511.944,46	619.200,14	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	6.450.072,00	-263.496,00	11.993.991,72	5.017.675,74	3.511.944,46	619.200,14	

Spese	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme impegnate 2021	Pagamenti 2021	Rimasti da pagare 2021	Diff.% Imp.-Prev.def.
Uscite correnti Titoli I	2.458.763,53	911.120,39	3.369.883,92	2.085.543,81	521.238,06	1.564.305,75	61,89
Uscite conto capitale Titolo II	6.663.619,44	1.218.488,36	7.882.107,80	2.556.513,50	481.144,45	2.075.369,05	32,43
Totale 1	9.122.382,97	2.129.608,75	11.251.991,72	4.642.057,31	1.002.382,51	3.639.674,80	41,26
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	742.000,00	0,00	742.000,00	375.618,43	340.156,38	35.462,05	50,62
Totale Spese	9.864.382,97	2.129.608,75	11.993.991,72	5.017.675,74	1.342.538,89	3.675.136,85	41,83
Avanzo di gestione			0,00	0,00			
Totale Generale	9.864.382,97	2.129.608,75	11.993.991,72	5.017.675,74	1.342.538,89	3.675.136,85	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	354.225,36	2.455.526,17	2.344.655,26	243.354,45	3.408.461,32	3.589.008,35	138,81
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	300.000,00	1.300.000,00	1.000.000,00	0,00	2.534.953,75	2.584.953,75	195,00
Totale 1	654.225,36	3.755.526,17	3.344.655,26	243.354,45	5.943.415,07	6.173.962,10	158,26
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>							94,25
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	0,00	375.618,43	375.918,43	1.237,33	354.010,93	353.710,93	0,00
Totale Entrate	654.225,36	4.131.144,60	3.720.573,69	244.591,78	6.297.426,00	6.527.673,03	152,44
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		886.531,14	0,00				
Totale Generale	654.225,36	5.017.675,74	3.720.573,69	244.591,78	6.297.426,00	6.527.673,03	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	654.225,36	5.017.675,74	3.720.573,69	244.591,78	6.297.426,00	6.527.673,03	

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	1.823.538,37	2.085.543,81	1.368.853,66	1.131.740,54	2.118.559,18	2.348.880,65	101,58
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	2.309.402,13	2.556.513,50	1.132.700,18	897.592,85	565.521,10	424.900,81	22,12
Totale 1	4.132.940,50	4.642.057,31	2.501.553,84	2.029.333,39	2.684.080,28	2.773.781,46	57,82
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>							94,25
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	37.371,61	375.618,43	461.625,61	123.378,79	354.010,93	263.940,54	0,00
Totale Spese	4.170.312,11	5.017.675,74	2.963.179,45	2.152.712,18	3.038.091,21	3.037.722,00	60,55
<i>Avanzo di gestione</i>		0,00	757.394,24				
Totale Generale	4.170.312,11	5.017.675,74	3.720.573,69	2.152.712,18	3.038.091,21	3.037.722,00	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	7.775.786,12
Riscossioni	3.720.573,69
Pagamenti	2.963.179,45
Saldo finale di cassa	8.533.180,36

Il Rendiconto generale 2021, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro **-886.531,14**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	4.131.144,60
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.017.675,74
DISAVANZO DI COMPETENZA	-886.531,14

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.255.072,00 ed euro 2.458.763,53, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato dalla CdA nella seduta del 9.12.2020 con determina 161/2020. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in diminuzione per euro -110.496,00, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 911.120,39.

ANALISI ENTRATE

A fronte di un leggero aumento delle entrate correnti accertate per € 310.950,17 rispetto alla previsione definitiva, si riscontrano, per le entrate in conto capitale, minori accertamenti per € 2.000.000,00; in quanto a fronte dei € 3.300.000,00 di stanziamenti definitivi previsti, le somme accertate sono pari ad € 1.300.000,00, quindi con una concreta diminuzione rispetto all'esercizio 2020, dove gli accertamenti sono stati di € 2.534.953,75. Il minore accertamento, sulla voce INVESTIMENTI, è dovuto al mancato accredito di € 2.000.000,00 da parte del Ministero della Cultura relativo a fondi vincolati per i "Grandi Progetti Culturali" ed ad altri ulteriori € 300.000,00, sempre relativi a fondi ministeriali vincolati per le messe a norma dell'antincendio, più altri fondi sempre di natura vincolata e legati a progetti di restauro.

ANALISI USCITE

Relativamente alle uscite correnti si registra una generalizzata diminuzione delle varie voci di bilancio per € 1.284.340,11 dovuta al perdurare della situazione emergenziale Covid-19 che non ha consentito all'Ente il regolare svolgimento delle attività, così come programmato in sede di bilancio previsionale 2021; nello stesso tempo si riscontrano maggiori impegni dovuti ad incarichi esterni, relativi a diversi profili professionali, cui l'Ente ha dovuto far ricorso a causa della perdurante situazione di sottodimensionamento organico di circa il 40%, al fine di mantenere gli standard qualitativi e di servizio raggiunti negli ultimi anni

A tal proposito il Collegio ha avuto modo di rilevare, nel corso della sua attività di monitoraggio e controllo, che il perdurare della grave carenza di organico – specie in ambito amministrativo - ha una forte ricaduta negativa su tutta l'attività dell'Ente. Gli effetti negativi si hanno sia sull'attività prettamente gestionale sia su quella tecnico amministrativa e contabile e si concretizzano inevitabilmente in situazioni in cui i funzionari sono costretti a gestire problemi che non sarebbero di loro competenza, ma che dovrebbero invece essere posti in carico a figure tecniche (completamente assenti) e con conseguenti appesantimenti delle procedure (a volte fatte d'urgenza) a scapito dei risultati ottenuti. Anche la Direzione dell'Ente condivide la necessità di una maggiore e migliore dotazione di organico che nonostante i ripetuti solleciti, non si è ancora realizzata.

Inoltre il continuo ricorso a personale con contratti a tempo determinato è stato spesso fonte di incertezze, errori, disattenzioni e/o imprecisioni che hanno riguardato l'attività di uffici vari ed hanno di conseguenza appesantito molto il lavoro del Collegio.

Nel prendere atto della situazione sopra delineata già più volte attenzionata, lo scrivente Collegio auspica un rapido intervento degli organi preposti, affinché le criticità riscontrate cessino, garantendo all'Ente una maggiore "serenità amministrativa" nell'interesse suo stesso e della collettività.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, si riscontrano consistenti minori impegni, dovuti principalmente ai mancati versamenti di fondi vincolati da parte del Ministero della Cultura per complessivi € 3.667.600,00; i minori impegni di cui trattasi ammontano ad € 5.325.594,30, il Collegio ha avuto modo di verificare che tale cospicua differenza rispetto alle previsioni definitive non è addebitabile ad una scarsa capacità di programmazione da parte dell'Ente museale bensì, oltre ai mancati versamenti di somme ministeriali dovute cui si è fatto cenno, anche alla delicatezza e complessità degli interventi programmati che spesso richiedono tempi lunghi per reperire adeguato personale, idonee progettazioni e materiali specialistici.

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 375.618,43, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 742.000,00 con minori entrate per € 366.381,57

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	2.679.019,65	1.396.978,72
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	729.441,67	1.058.547,45
Totale Entrate Correnti	Euro	3.408.461,32	2.455.526,17

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.396.978,72, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.385.906,98
- TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI per Euro 11.071,74

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 1.058.547,45, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 873.469,37
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 97.239,98
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 87.838,10

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2020	2021
<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	2.534.953,75	1.300.000,00
<i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	2.534.953,75	1.300.000,00
--------------------------------------	------	--------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 1.300.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 1.300.000,00

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2020	2021
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	414.906,78	513.485,03
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	1.703.652,40	1.572.058,78
<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	2.118.559,18	2.085.543,81
-------------------------------	------	--------------	--------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 513.485,03, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per Euro 21.444,80
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 492.040,23

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.572.058,78, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 1.254.790,16
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 90.840,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 850,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 58.469,50
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 148.800,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 18.309,12

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 2.556.513,50 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	565.521,10	2.556.513,50
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Capitale	Euro	565.521,10	2.556.513,50
-------------------------------	------	------------	--------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 2.556.513,50, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 2.556.513,50

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro **375.618,43** ed hanno 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 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 **5.017.093,61**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			7.775.786,12
RISCOSSIONI	208.629,23	3.511.944,46	3.720.573,69
PAGAMENTI	1.620.640,56	1.342.538,89	2.963.179,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			8.533.180,36
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	35.025,22	619.200,14	654.225,36
RESIDUI PASSIVI	495.175,26	3.675.136,85	4.170.312,11
Avanzo al 31 dicembre 2021			5.017.093,61

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad euro **8.533.180,36**.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	5.867.665,72
Disavanzo di competenza 2021	-886.531,14
Radiazione Residui attivi	937,33
Radiazioni Residui passivi	36.896,36
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	5.017.093,61

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 2021 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 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
244.591,78	208.629,23	35.962,55	937,33	35.025,22	14,32	619.200,14	654.225,36

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si raccomanda il monitoraggio delle posizioni in sofferenza ponendo in essere ogni azione volta all'incasso degli stessi.

Si fa inoltre rinvio a quanto indicato nel verbale sul riaccertamento dei residui 2021.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/21
2.152.712,18	1.620.640,56	532.071,62	36.896,36	495.175,26	23,00	3.675.136,85	4.170.312,11

In merito alla situazione dei residui passivi non ci sono particolarità da segnalare oltre a quanto già indicato nel verbale sul riaccertamento dei residui 2021 cui si fa esplicito rinvio.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	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:		8.020.377,90		9.187.405,72
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	244.591,78		654.225,36	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	7.775.786,12		8.533.180,36	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		8.020.377,90		9.187.405,72
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		2.320.144,33		2.385.989,59
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	1.557.296,58		2.320.144,33	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	762.847,75		65.845,26	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		56.025,22
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	0,00		56.025,22	
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		2.152.712,18		4.170.312,11
Debiti	2.152.712,18		4.170.312,11	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		3.547.521,39		2.575.078,80
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	665.821,83		134.791,05	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	2.881.699,56		2.440.287,75	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		8.020.377,90		9.187.405,72

Il patrimonio netto, di euro **2.385.989,59**, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2021, di euro **65.845,26**

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	2021	2020
A) Valore della produzione	4.727.968,60	2.886.079,97
B) Costi della produzione	4.694.831,86	2.481.392,16
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	33.136,74	404.687,81
C) Proventi e oneri finanziari	0,16	0,11
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	35.959,03	360.847,95
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	69.095,93	765.535,87
Imposte dell'esercizio	3.250,67	2.688,12
Avanzo/Disavanzo Economico	65.845,26	762.847,75

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

1. 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 2021, 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 2021, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti), si accerta che nel sito web, nella sezione "amministrazione trasparente", risultano regolarmente pubblicati gli indici trimestrali, fino al IV trimestre 2021 compreso;
2. L'Ente 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;
3. è stata regolarmente effettuata, in data 22/03/2022 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
4. Essendo esonerati, non sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008;

VERIFICA DEL RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO

In merito al contenimento della spesa non risultano pervenute indicazioni da parte dell'Amministrazione vigilante.

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 economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali. In ordine al controllo sulla corretta gestione del magazzino il Collegio è ancora in attesa di ricevere l'inventario aggiornato richiesto e sollecitato in più occasioni.

CONCLUSIONI

In ordine a quanto esposto in nota integrativa il Collegio ritiene di fare le seguenti precisazioni

Posta la tardività con cui il Collegio è stato informato sull'esistenza dei contenziosi TARI e INPGI (come rilevato anche nel verbale 2021 relativo alla seconda variazione di bilancio) l'organo di controllo si è sin da subito attivato per fornire assistenza ed indicazioni tecniche volte al superamento delle criticità in parola (ad esempio la richiesta dell'esercizio dell'autotutela per quanto concerne la TARI). Contestualmente ha chiesto di essere sempre tempestivamente informato sugli sviluppi del caso, cosa che non sempre è avvenuta con la dovuta tempestività.

Inoltre, per quanto attiene ai mancati incassi dei canoni di concessione di Fast Eat Italy e fermo restando che si è ancora in attesa del parere dell'Avvocatura di Stato (su invito della Direzione Generale Musei), il Collegio ha condiviso la scelta di iscrivere apposito fondo rischi nello Stato patrimoniale passivo con corrispondente quota vincolata in avanzo di amministrazione, ma, in virtù del principio della prudenza e del fatto che la proposta della riduzione dei canoni non è mai stata formalizzata, sarebbe stato più opportuno accantonare un importo arrotondato per eccesso e non al centesimo.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta 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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

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

Dott. Nicola Cicchitti (Componente) *firmato digitalmente*

Dott. Gianni Rossit (Componente) *firmato digitalmente*