

**VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE****VERBALE N. 07/2020**

In data 25/11/2020 alle ore 15:00, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei Conti.

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

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2021

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota via mail del 20.11.2020, 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 riunisce in video conferenza a causa delle restrizioni dovute al contenimento dell'emergenza da 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 2021 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, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa, 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 17 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Debora Gobbini

(Presidente)

Dott. Nicola Cicchitti

(Componente)

Dott. Gianni Rossit

(Componente)

Ente Museo storico e il parco del castello di Miramare

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2021**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota del 20.11.2020, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123<sup>rd</sup>.

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:

- 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 di prassi impartite con le Circolari MEF - RGS sin qui prodotte ed aventi per oggetto il bilancio di previsione degli Enti ed Organismi pubblici. Esso 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, 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.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite di competenza, di pari importo, per euro 9.864.382,97.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021 redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021**

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2021</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2021</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	2.664.030,00	-408.958,00	2.255.072,00	-15,35	2.575.072,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	2.080.004,25	1.372.995,75	3.453.000,00	66,01	3.453.000,00

<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	742.000,00	0,00	742.000,00	0,00	748.293,01
<b>Totale Entrate</b>	Euro	5.486.034,25	964.037,75	6.450.072,00	17,57	6.776.365,01
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	2.247.482,98		3.414.310,97		4.587.556,09
<b>Totale Generale</b>	Euro	7.733.517,23		9.864.382,97		11.363.921,10

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitive 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2021</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2021</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	3.329.260,00	-870.496,47	2.458.763,53	-26,15	3.361.688,50
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	3.662.257,23	3.001.362,21	6.663.619,44	81,95	7.258.732,60
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	742.000,00	0,00	742.000,00	0,00	743.500,00
<b>Totale Uscite</b>	Euro	7.733.517,23	2.130.865,74	9.864.382,97	27,55	11.363.921,10
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	Euro	7.733.517,23		9.864.382,97		11.363.921,10

#### Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	4.752.274,24
Riscossioni previste	6.776.365,01
Pagamenti previsti	11.363.921,10
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>164.718,15</b>

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



<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020</b>	<i>Segno algebrico</i>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	4.285.835,09
Residui attivi iniziali	+	474.838,81
Residui passivi iniziali	-	2.513.190,92
<b>Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2020</b>	<b>=</b>	<b>2.247.482,98</b>
<b>Accertamenti/impegni 2020</b>		
Entrate accertate esercizio 2020	+	4.666.000,08
Uscite impegnate esercizio 2020	-	1.238.977,89
<b>variazioni nei residui 2020</b>		
Variazioni residui attivi ( <i>solo minori residui attivi</i> )	-	0,00
Variazioni residui passivi ( <i>solo minori residui passivi</i> )	+	4.523,95
Entrate presunte per il restante periodo	+	0,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	2.100.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
<b>Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2020</b>		<b>3.579.029,12</b>

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.407.136,00	100.864,00	1.508.000,00	7,17
ALTRE ENTRATE	Euro	1.256.894,00	-509.822,00	747.072,00	-40,56

<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>2.664.030,00</b>	<b>-408.958,00</b>	<b>2.255.072,00</b>	<b>-15,35</b>
--------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.508.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.508.000,00

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 747.072,00, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 600.000,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 145.072,00
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 2.000,00

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	2.080.004,25	1.372.995,75	3.453.000,00	66,01
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale Entrate Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>2.080.004,25</b>	<b>1.372.995,75</b>	<b>3.453.000,00</b>	<b>66,01</b>
--------------------------------------	-------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 3.453.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 3.453.000,00

#### ESAME DELLE USCITE

##### USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	801.900,00	-235.886,97	566.013,03	-29,42
INTERVENTI DIVERSI	Euro	2.504.760,00	-657.009,50	1.847.750,50	-26,23
FONDO DI RISERVA	Euro	22.600,00	22.400,00	45.000,00	99,12
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>3.329.260,00</b>	<b>-870.496,47</b>	<b>2.458.763,53</b>	<b>-26,15</b>
-------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 566.013,03, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 24.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 5.500,00

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 536.513,03

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.847.750,50, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 1.090.000,00
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 90.840,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 1.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 3.500,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 148.800,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 513.610,50

FONDO DI RISERVA pari ad Euro 45.000,00, riguardano:

- FONDO DI RISERVA per Euro 45.000,00

#### USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	3.662.257,23	3.001.362,21	6.663.619,44	181,95
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Totale Uscite Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>3.662.257,23</b>	<b>3.001.362,21</b>	<b>6.663.619,44</b>	<b>81,95</b>
-------------------------------------	-------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 6.663.619,44, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 6.663.619,44

Dall'esame del prospetto riepilogativo per Missioni e Programmi, alla Missione 21 'Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici' ed al relativo Programma 21013, è stato destinato l'82% della spesa complessiva. Si osserva che risulta attivato il Programma 1- IRAP Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza - della Missione 32 anche se non valorizzato negli importi.

#### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 742.000,00 comprendendo 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.

#### RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Premesso che già in sede di consuntivo 2019 l'ente è stato esentato dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa, in virtù delle leggi di riferimento (tra le ultime si veda la Legge 145/2018 comma 804), per l'esercizio in esame, nelle more che il MIBACT dia puntuali indicazioni in merito agli enti vigilati, si invita comunque l'Ente a valutare il contenimento della spesa riducendo quella non rilevante.

## 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, anche alla luce delle difficoltà riscontrate nel 2020 a causa della pandemia Covid19;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

**esprime parere favorevole**

**in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice.**

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Debora Gobbini		(Presidente)
Dott. Nicola Cicchitti		(Componente)
Dott. Gianni Rossit		(Componente)

