

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 10/2023

In data 19/12/2023 alle ore 11:30, presso il Museo storico e il parco del castello di Miramare, in Trieste, viale Miramare, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti/ sindacale*, nelle persone di

Dott. Francesco Ligato	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Alberto Cappel	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott.ssa Barbara Segariol	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame del **Bilancio di Previsione all'anno 2024**.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 12/12/2023, 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, dall'Assistente dell'ufficio contabilità nella persona del Dott. Cattaruzza Andrea, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere ed alla presenza del Dirigente Direttore del Museo storico e il parco del castello di Miramare.

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 2024 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, 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 14:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesco Ligato (Presidente) firmato digitalmente

Dott. Alberto Cappel (Componente) firmato digitalmente

Dott.ssa Barbara Segariol (Componente) firmato digitalmente

Ente Museo storico e il parco del castello di Miramare

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2024**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 12/12/2023, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

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. 29 del 3.11.2023 avente per oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024" 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, 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:

-il disavanzo di euro 5.604.309,54 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro 65.000,00 e quello di parte capitale di euro 5.669.309,54.

La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2023.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Entrate		<i>Previsione definitive 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.907.919,00	-1.609.689,00	2.298.230,00	-41,19%	2.298.230,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	2.785.307,58	-1.144.726,48	1.640.581,10	-41,10%	3.640.581,10
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	741.000,00	+95.000,00	836.000,00	12,82%	836.000,00
Totale Entrate	Euro	7.434.226,58	-2.659.415,48	4.774.811,10	-28,48	6.774.811,10
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	9.061.200,41		5.604.309,54		7.315.712,77
Totale Generale	Euro	16.495.426,99		10.379.120,64		14.090.523,87

Uscite		<i>Previsione definitive 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	5.542.172,16	-3.308.942,16	2.233.230,00	-59,70%	4.180.399,65
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	10.212.254,83	-2.902.364,19	7.309.890,64	-28,42%	9.063.604,66
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro					
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	741.000,00	+95.000,00	836.000,00	12,82%	846.519,56
Totale Uscite	Euro	16.495.426,99	-6.116.306,35	10.379.120,64	-37,08%	14.090.523,87
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro					
Totale Generale	Euro	16.495.426,99		10.379.120,64		14.090.523,87

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	9.966.625,52 €
Riscossioni previste	6.774.811,10 €
Pagamenti previsti	14.090.523,87 €
Saldo finale di cassa	2.650.912,73 €

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	11.316.386,79
Residui attivi iniziali	+	2.917.771,18
Residui passivi iniziali	-	5.172.957,76
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2023	=	9.061.200,41
Accertamenti/impegni 2023		0
Entrate accertate esercizio 2023	+	3.954.889,77
Uscite impegnate esercizio 2023	-	3.460.868,19
variazioni nei residui 2023		0
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0
Entrate presunte per il restante periodo	+	1.200.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	2.500.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto dell'anno 2023		8.255.221,99

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.087.000,00	-1.051.000,00	36.000,00	-97%
ALTRE ENTRATE	Euro	2.820.919,00	-558.689,00	2.262.230,00	-20%

Totale Entrate Correnti	Euro	3.907.919,00	-1.609.689,00	2.298.230,00	-41%
--------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	-------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 36.000,00 , riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO PER EURO 36.000,00

ALTRE ENTRATE PARI AD EURO 2.262.230,00 , RIGUARDANO:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI PER EURO 2.000.000,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI PER EURO 260.230,00
- 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 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0	0	0	0
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	2.785.307,58	-1.144.726,48	1.640.581,10	-41%
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0	0	0	0

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	2.785.307,58	-1.144.726,48	1.640.581,10	-41%
--------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	-------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 1.640.581,10, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 1.640.581,10

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	1.068.381,54	-554.755,54	513.626,00	-52%
INTERVENTI DIVERSI	Euro	4.315.245,54	-2.635.641,54	1.679.604,00	-61%
FONDO DI RISERVA	Euro	90.000,00	-50.000,00	40.000,00	-56%
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	68.545,08	-68.545,08	0,00	-100%

Totale Uscite Correnti	Euro	5.542.172,16	-1.684.156,80	2.233.230,00	-60%
-------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	-------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 513.626,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE PER EURO 24.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 38.000,00
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 451.626,00

INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 1.679,604,00, RIGUARDANO:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER EURO 935.904,00
- TRASFERIMENTI PASSIVI PER EURO 326.400,00
- ONERI FINANZIARI PER EURO 2.800,00
- ONERI TRIBUTARI PER EURO 26.500,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI PER EURO 378.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 10.000,00

FONDO DI RISERVA PARI AD EURO 40.000,00, RIGUARDANO:

- FONDO DI RISERVA PER EURO 40.000,00

ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI PARI AD EURO 0,00, RIGUARDANO:

- ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI PER EURO 0,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	10.212.254,83	-2.902.364,19	7.309.890,64	-28%
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00		0,00	

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	10.212.254,83	-2.902.364,19	7.309.890,64	-28%
-------------------------------------	-------------	----------------------	----------------------	---------------------	-------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 7.309.890,64, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 7.309.890,64

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 836.000,00 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 amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Il Museo non è soggetto al disposto di cui all'art. 1, comma 804 della Legge 145/ 2018, e al momento non risulta siano state emanate dal Ministero competente indicazioni volte ad individuare le tipologie di spesa oggetto di tagli o riduzioni previsti per l'ente.

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;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesco Ligato (Presidente) Firmato digitalmente

Dott. Alberto Cappel (Componente) Firmato digitalmente

Dott.ssa Barbara Segariol (Componente) Firmato digitalmente