

**VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2023****VERBALE N. 3/2024**

In data 26 aprile 2024 alle ore 16.30 il Collegio dei revisori dei conti di Palazzo Reale di Genova, si è riunito nelle persone di:

dott. Michelantonio Lazzaro	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
dott.ssa Raffaella Oldoini	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente
dott. Giulio Palazzo	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente

I suddetti revisori

**PREMESSO CHE**

- la presente verifica viene effettuata da remoto, acquisita la documentazione trasmessa dall'amministrazione del Palazzo Reale via e-mail in data 22 marzo 2024, nonché previ contatti telefonici e in via telematica tra gli interlocutori in date successive;
- vista tutta la documentazione inviata e i prospetti predisposti dalla Direzione di Ragioneria, a cui si rimanda, nonché le ulteriori delucidazioni, integrazioni e chiarimenti ricevuti anche in concomitanza con l'ultima verifica di cassa (si veda il verbale dei revisori n. 2/2024) effettuata in data 26 marzo 2024;
- si riservano di effettuare presso la sede del Palazzo un più puntuale controllo a campione sulle poste di bilancio e documentazione integrativa, in occasione anche delle prossime verifiche di cassa e dei documenti contabili

**RITENGONO**

di poter procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con email del 22 marzo 2024 e successive, 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 dell'Ente, d.ssa Guerrini Alessandra, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere, nonché dalla d.ssa Provenzano Valeria dell'ufficio amministrativo dell'Ente.

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 2023 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 18:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Michelantonio Lazzaro - Presidente

dott.ssa Raffaella Oldoini - Componente

dott. Giulio Palazzo - Componente

**ENTE PALAZZO REALE DI GENOVA**  
**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE**  
**DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'Ente, d.ssa Guerrini Alessandra è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con email del 22 marzo 2024 e successive (ultima dell'15 aprile 2024).

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, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

La situazione amministrativa;

Situazione dei residui attivi e passivi (con elenco di quelli radiati);

Riepilogo per missioni e programmi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed 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 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2023**

Entrate	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme accertate 2023	Somme accert. Riscosse 2023	Somme accert. da riscuotere 2023	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	1.608.500,00	341.306,19	1.949.806,19	1.970.760,17	1.540.269,10	430.491,07	101,07
Entrate conto capitale Titolo II	9.752.641,52	-1.850.000,00	7.902.641,52	4.936.185,07	4.405.270,00	530.915,07	62,46
<b>Totale I</b>	<b>11.361.141,52</b>	<b>-1.508.693,81</b>	<b>9.852.447,71</b>	<b>6.906.945,24</b>	<b>5.945.539,10</b>	<b>961.406,14</b>	<b>70,10</b>
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	329.000,00	250.000,00	579.000,00	617.081,92	617.081,92	0,00	106,58
<b>Totale Entrate</b>	<b>11.690.141,52</b>	<b>-1.258.693,81</b>	<b>10.431.447,71</b>	<b>7.524.027,16</b>	<b>6.562.621,02</b>	<b>961.406,14</b>	<b>72,13</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	3.388.015,22		6.909.323,43	0,00			
<b>Totale Generale</b>	<b>11.690.141,52</b>	<b>-1.258.693,81</b>	<b>17.340.771,14</b>	<b>7.524.027,16</b>	<b>6.562.621,02</b>	<b>961.406,14</b>	
<b>DISAVANZO COMPETENZA</b> DI							
<b>Totale a pareggio</b>	<b>11.690.141,52</b>	<b>-1.258.693,81</b>	<b>17.340.771,14</b>	<b>7.524.027,16</b>	<b>6.562.621,02</b>	<b>961.406,14</b>	

Spese	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme impegnate 2023	Pagamenti 2023	Rimasti da pagare 2023	Diff. % Imp.-Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	1.467.500,00	933.869,70	2.401.369,70	2.073.664,19	1.557.427,98	516.236,21	86,35
Uscite conto capitale Titolo II	13.281.656,74	1.078.744,70	14.360.401,44	2.603.085,79	1.603.727,08	999.358,71	18,13
<b>Totale I</b>	<b>14.749.156,74</b>	<b>2.012.614,40</b>	<b>16.761.771,14</b>	<b>4.676.749,98</b>	<b>3.161.155,06</b>	<b>1.515.594,92</b>	<b>27,90</b>
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	329.000,00	250.000,00	579.000,00	617.081,92	617.081,92	0,00	106,58
<b>Totale Spese</b>	<b>15.078.156,74</b>	<b>2.262.614,40</b>	<b>17.340.771,14</b>	<b>5.293.831,90</b>	<b>3.778.236,98</b>	<b>1.515.594,92</b>	<b>30,53</b>
Avanzo di gestione			0,00	2.230.195,26			
<b>Totale Generale</b>	<b>15.078.156,74</b>	<b>2.262.614,40</b>	<b>17.340.771,14</b>	<b>7.524.027,16</b>	<b>3.778.236,98</b>	<b>1.515.594,92</b>	

*Handwritten signature*

20

*Handwritten mark*

**QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE**

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	481.901,44	1.970.760,17	1.906.706,60	417.847,87	1.043.065,64	682.412,70	52,93
Entrate conto capitale Titolo II	1.570.409,02	4.936.185,07	4.405.270,00	1.039.493,95	6.451.595,56	5.435.000,00	130,70
<b>Totale 1</b>	<b>2.052.310,46</b>	<b>6.906.945,24</b>	<b>6.311.976,60</b>	<b>1.457.341,82</b>	<b>7.494.661,20</b>	<b>6.117.412,70</b>	<b>108,51</b>
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	617.081,92	617.081,92	0,00	466.901,89	468.676,06	75,66
<b>Totale Entrate</b>	<b>2.052.310,46</b>	<b>7.524.027,16</b>	<b>6.929.058,52</b>	<b>1.457.341,82</b>	<b>7.961.563,09</b>	<b>6.586.088,76</b>	<b>105,82</b>
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
<b>Totale Generale</b>	<b>2.052.310,46</b>	<b>7.524.027,16</b>	<b>6.929.058,52</b>	<b>1.457.341,82</b>	<b>7.961.563,09</b>	<b>6.586.088,76</b>	
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>							
<b>Totale a pareggio</b>	<b>2.052.310,46</b>	<b>7.524.027,16</b>	<b>6.929.058,52</b>	<b>1.457.341,82</b>	<b>7.961.563,09</b>	<b>6.586.088,76</b>	

Spese	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	653.426,61	2.073.664,19	2.192.615,79	775.958,70	1.506.146,95	2.237.113,77	72,63
Uscite conto capitale Titolo II	2.232.002,92	2.603.085,79	3.263.607,93	2.897.593,09	3.682.942,45	2.190.267,64	141,48
<b>Totale 1</b>	<b>2.885.429,53</b>	<b>4.676.749,98</b>	<b>5.456.223,72</b>	<b>3.673.551,79</b>	<b>5.189.089,40</b>	<b>4.427.381,41</b>	<b>110,96</b>
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	617.081,92	693.511,81	76.429,89	466.901,89	444.430,38	75,66
<b>Totale Spese</b>	<b>2.885.429,53</b>	<b>5.293.831,90</b>	<b>6.149.735,53</b>	<b>3.749.981,68</b>	<b>5.655.991,29</b>	<b>4.871.811,79</b>	<b>106,84</b>
Avanzo di gestione		2.230.195,26	779.322,99		2.305.571,80	1.714.276,97	
<b>Totale Generale</b>	<b>2.885.429,53</b>	<b>7.524.027,16</b>	<b>6.929.058,52</b>	<b>3.749.981,68</b>	<b>7.961.563,09</b>	<b>6.586.088,76</b>	

no

Q

### Situazione di equilibrio dati di cassa

Nel corso dell'anno 2023 il saldo di cassa è aumentato di euro 779.322,99, come di seguito meglio specificato:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	importo
Saldo cassa iniziale	9.201.963,29
Riscossioni	6.929.058,52
Pagamenti	6.149.735,53
Saldo finale di cassa	9.981.286,28

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 2.230.195,26, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	7.524.027,16
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.293.831,90
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	2.230.195,26

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite complessive, pari rispettivamente ad euro 11.690.141,52 ed euro 15.078.156,74, con una previsione dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di euro 3.388.015,22, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 5 dicembre 2022, approvato con Decreto Rep. DG Musei n. 252 del 24 marzo 2023 (si veda anche il verbale dei revisori n. 8/2022). Successivamente si è proceduto a due variazioni deliberate dal Consiglio di Amministrazione (per le quali si rimanda altresì ai verbali nn. 4 e 7 del 2023 del Collegio dei Revisori). Le previsioni definitive delle entrate e delle uscite sono così state modificate, rispettivamente, ad euro 10.431.447,71 ed euro 17.340.771,14, con una previsione in aumento dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ad euro 6.909.323,43.

Durante la gestione 2023 le previsioni delle entrate correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 341.306,19 (da 1.608.500,00 a 1.949.806,19), mentre le uscite correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 933.869,70 (da 1.467.500,00 a 2.401.369,70).

Le entrate in conto capitale, inizialmente previste per euro 9.752.641,52 hanno visto un decremento di euro 1.850.000,00 per attestarsi ad una previsione definitiva di euro 7.902.641,52.

Per le spese in conto capitale, programmate nel documento previsionale pari a euro 13.281.656,74 hanno subito una variazione in aumento di euro 1.078.744,70 per arrivare ad euro 14.360.401,44.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 329.000,00 hanno subito variazioni in aumento per 250.000,00 euro, e riguardano spese non andate a buon fine e uscite a seguito di bonifici insoluti riaccreditati dal tesoriere.

Le gestioni speciali non sono state programmate.

#### ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

#### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, raffrontate con quelle dell'anno precedente, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	481.943,28	1.161.858,80
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	561.122,36	808.901,37
<b>Totale Entrate Correnti</b>	Euro	<b>1.043.065,64</b>	<b>1.970.760,17</b>

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad euro 1.161.858,80, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per euro 1.161.858,80.

ALTRE ENTRATE pari ad euro 808.901,37, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per euro 761.254,37;
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - canoni concessori e interessi attivi per euro 0,04;
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI per euro 10.706,05;
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per euro 2.700,88.

no

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>
<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	6.451.595,56	4.936.185,07
<b>Totale Entrate Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>6.451.595,56</b>	<b>4.936.185,07</b>

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad euro 4.936.185,07, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per euro 4.936.185,07.

## SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	1.423.371,42	1.835.890,51
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	82.775,53	237.773,68
<i>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</i>	Euro	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>1.506.146,95</b>	<b>2.073.664,19</b>

FUNZIONAMENTO pari ad euro 1.423.371,42 riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per euro 22.841,60;
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per euro 38.107,54;
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per euro 1.774.941,37.

INTERVENTI DIVERSI pari ad euro 82.775,53, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per euro 130.283,28;
- ONERI FINANZIARI per euro 11.852,90
- ONERI TRIBUTARI per euro 95.637,50.



## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	3.682.942,45	2.603.085,79
<b>Totale Uscite Capitale</b>	Euro	<b>3.682.942,45</b>	<b>2.603.085,79</b>

INVESTIMENTI pari ad euro 2.603.085,79, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per euro 2.498.761,13;
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per euro 104.324,66.

Per quanto riguarda le entrate accertate rispetto a quelle previste si rileva un lieve aumento delle entrate correnti complessive per euro 20.953,98, mentre quelle in conto capitale sono notevolmente inferiori per euro 2.966.456,45. Le minori entrate sono dovute in gran parte a minori trasferimenti dallo Stato, sia di parte corrente che di conto capitale, mentre si rileva un aumento delle entrate correnti per maggiori introiti da bigliettazione e maggiori trasferimenti correnti da imprese.

Per quanto riguarda le spese impegnate e quelle previste di parte corrente emergono minori impegni per euro 269.368,66, riferibili, in particolare, alla minori spese per le manifestazioni e convegni; mentre relativamente al forte divario tra le spese in conto capitale, programmate per euro 14.360.401,44, e quelle impegnate, pari ad euro 2.603.085,79, indicative di una contenuta capacità dell'Istituto di realizzare quanto programmato, i revisori rilevano la necessità di ribadire che le previsioni di spesa debbano essere supportate dalla concreta esigenza di sostenerle ed essere improntate alla effettiva realizzabilità delle stesse.

Al riguardo, le motivazioni adottate dall'organo di vertice circa tale rilevante discrepanza della capacità di spesa sono da ricondurre essenzialmente alla mancanza di personale, dato il cronico sottorganico sia tecnico che amministrativo dell'ente.

Inoltre, in merito alle spese in conto capitale finanziate con i fondi europei FSC (per le quali si rinvia al verbale del Consiglio di amministrazione del 22 febbraio 2022 e da ultimo del 5 dicembre 2022 in cui è stato presentato un cronoprogramma pluriennale) si rileva che sono state avanzate dal collegio dei revisori ulteriori richieste circa eventuali impegni e pagamenti effettuati nel corso del 2023, per le quali si è in attesa di una relazione da parte del RUP sollecitata all'organo di vertice.

no

### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 617.081,92, in aumento rispetto a quanto previsto e si riferiscono a 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.

Si evidenzia che presso l'Ente non è stato istituito il fondo a disposizione dell'Economo\Direttore amministrativo.

### 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 9.148.167,21:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			9.201.963,29
RISCOSSIONI	366.437,50	6.562.621,02	6.929.058,52
PAGAMENTI	2.371.498,55	3.778.236,98	6.149.735,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			9.981.286,28
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.090.904,32	961.406,14	2.052.310,46
RESIDUI PASSIVI	1.369.834,61	1.515.594,92	2.885.429,53
Avanzo al 31 dicembre 2023			9.148.167,21

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 9.981.286,28 (si veda il verbale n. 2/2024 dei revisori dei conti).

Il citato avanzo di amministrazione di euro 9.148.167,21, di cui euro 8.763.952,12 vincolato ed euro 384.215,09 non vincolato, trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	6.909.323,43
Avanzo di competenza 2023	2.230.195,26
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	8.648,52
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023</b>	<b>9.148.167,21</b>

### 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 2023 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 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
1.457.341,82	366.437,50	1.090.904,32	0,00	1.090.904,32	74,86	961.406,14	2.052.310,46

In merito alla situazione dei residui attivi si rappresenta quanto segue:  
L'importo dei due crediti più consistenti ammonta, rispettivamente, ad euro 1.016.595,56 ed euro 350.000,00, vantati entrambi nei confronti dello Stato.  
I crediti più remoti risalgono ad accertamenti dell'anno 2019 e si riferiscono a canoni di concessioni abitative che sono presenti anche in tutti gli anni successivi per un totale complessivo di euro 84.584,73. Il problema dei canoni di concessione arretrati appare di non facile soluzione e riscossione.

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2023
3.749.981,68	2.371.498,55	1.378.483,13	8.648,52	1.369.834,61	36,53	1.515.594,92	2.885.429,53

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:  
Gli importi dei debiti più consistenti riguardano vari impegni per importi di poco superiori a 100.000 euro, tutti impegnati nel 2023.

I debiti più remoti risalgono ad impegni degli anni 2018 e 2019, relativi principalmente a compensi a professionisti, molti dei quali sono legati al progetto cosiddetto di Vico Pace, progetto di elevata complessità per ragioni di cantierizzazione che attualmente risulta peraltro fermo perché entrerebbe in conflitto con quello in corso sui fondi FSC.

Inoltre, è stato presentato un elenco di residui da radiare per una somma di euro 8.648,51, riguardanti economie su n.19 voci, tra cui, la più importante, di euro 2.365,79 per restituzione materiale informatico. Al riguardo, il Collegio esprime parere favorevole alla suddetta radiazione e rammenta che l'approvazione delle radiazioni suindicate deve essere effettuata da parte del Consiglio con apposita e motivata deliberazione, ai sensi art. 40 comma 4 del D.P.R. n. 97/2003.

#### 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	2023	2022
A) Valore della produzione	6.901.675,20	7.494.661,16
B) Costi della produzione	4.675.474,98	5.189.089,40
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	2.226.200,22	2.305.571,76
C) Proventi e oneri finanziari	5.270,04	0,04
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	8.648,52	7.323,67
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	2.240.118,78	2.312.895,47
Imposte dell'esercizio	637,50	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	2.239.481,28	2.312.895,47

Q

no

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale, raffrontata con l'esercizio precedente, viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>A) Crediti verso lo Stato.....</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>B) Immobilizzazioni:</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
<b>C) Attivo circolante:</b>		<b>10.659.305,11</b>		<b>12.033.596,74</b>
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	1.457.341,82		2.052.310,46	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	9.201.963,29		9.981.286,28	
<b>D - Ratei e Risconti:</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>10.659.305,11</b>		<b>12.033.596,74</b>
<b>PASSIVITA'</b>				
<b>A - Patrimonio netto</b>		<b>6.909.323,43</b>		<b>9.148.167,21</b>
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	4.596427,96		6.909.323,43	

20

Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	2.312.895,47		2.238.843,78	
<b>B) - Fondi per rischi ed oneri</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
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		0,00	
<b>C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b>		<b>3.749.981,68</b>		<b>2.885.429,53</b>
Debiti	3.749.981,68		2.885.429,53	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
<b>E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>10.659.305,11</b>		<b>12.033.596,74</b>

Il Collegio prende atto che l'Ente predispone l'inventario dei beni, come segue:

- beni immobili: l'elenco degli alloggi facenti parte del patrimonio è aggiornato annualmente sul portale alloggi del Segretariato generale del Ministero della Cultura;
- beni mobili del patrimonio storico artistico: l'inventario corrente dell'Istituto parte dal 2016 quando è nato l'Ente autonomo, ed è inserito nel modello 15 che viene inviato allo stesso Ministero alla fine di ciascun anno;
- beni durevoli e beni del facile consumo: è stato aperto l'inventario sia dei beni durevoli sia del facile consumo sul portale INIT della Ragioneria Generale dello Stato, ed è stato riportato tutto il patrimonio censito finora con sistemi interni. L'Amministrazione riferisce, inoltre, che dai contatti informali con la RTS si ha conferma che la procedura sia stata svolta correttamente

2

(tranne solo qualche lieve refuso ancora da correggere e, al riguardo, si rinvia alle eventuali considerazioni di competenza della Ragioneria territoriale dello Stato di Genova).

A tal fine il Collegio si riserva comunque di effettuare più approfondite verifiche sui beni inventariati e sulle corrette scritture contabili.

Il patrimonio netto pari ad euro 9.148.167,21, rispetto al precedente esercizio risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2023, di euro 2.238.843,78.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 ha verificato che l'attività dell'organo di governo 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:

- ha acquisito il PROSPETTO DI CALCOLO INDICE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ART. 41 DL 66/2014 E DPCM 22/09/2014 PERIODO DAL 01/01/2023 AL 31/12/con l'indicazione delle date dei pagamenti relativi a transazioni commerciali ed un indice di tempestività per il 2023 pari a -8,73;
- L'Ente ha regolarmente adempiuto alla comunicazione dello stock del debito al 31 dicembre 2023, ai sensi art.1, comma 867, legge 145/2018, entro il 31 gennaio 2024.

In merito alle singole norme di contenimento della spesa, si rappresenta che in base alla vigente normativa l'Ente è esentato dall'applicazione di limiti su singole fattispecie, dovendo comunque attenersi al principio di buona amministrazione e di razionalizzazione della spesa.

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, 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.

Q

~

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

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, fatte salve le riserve espresse circa le verifiche più approfondite da effettuare sui beni inventariati, ritiene di poter attestare la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, 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 del conseguimento dell'equilibrio di bilancio e, pertanto,

**esprime parere favorevole**

all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

dott. Michelantonio Lazzaro - Presidente

dott.ssa Raffaella Oldoini - Componente

dott. Giulio Palazzo - Componente