

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2022**VERBALE N. 2/2023**

In data 27 marzo 2023 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 via e-mail dall'amministrazione del Palazzo Reale in data 10 marzo 2023, 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. 1/2023) effettuata in presenza presso la sede dell'Ente in data 21 febbraio 2023;
- 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 che sono riprese regolarmente in presenza già dalla seconda metà dell'anno 2022,

RITENGONO

di poter procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con email del 10 marzo 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, 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.

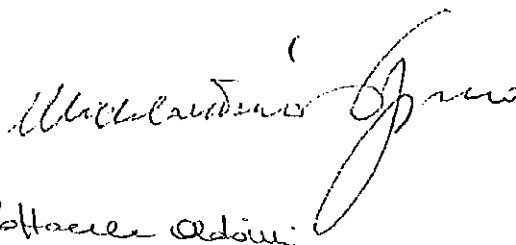
Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 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.

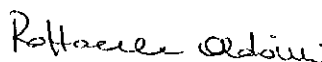
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

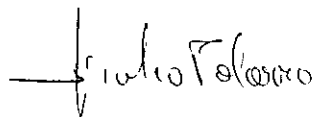
Il Collegio dei Revisori dei conti
dott. Michelantonio Lazzaro - Presidente



dott.ssa Raffaella Oldoini - Componente



dott. Giulio Palazzo - Componente



ENTE PALAZZO REALE DI GENOVA
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 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 10 marzo 2023.

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 2022 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2022

Entrate	Previsione iniziale 2022	Variazioni 2022	Previsione definitiva 2022	Somme accertate 2022	Somme accert. Riscosse 2022	Somme accert. da riscuotere 2022	Diff. % Acc. Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	259.000,00	746.767,94	1.005.767,94	1.043.065,64	657.052,07	386.013,57	103,71
Entrate conto capitale Titolo II	3.841.185,14	1.535.000,00	5.376.185,14	6.451.595,56	5.435.000,00	1.016.595,56	120,00
Totale I	4.100.185,14	2.281.767,94	6.381.953,08	7.494.661,20	6.092.052,07	1.402.609,13	117,44
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	310.000,00	639.000,00	466.901,89	466.901,89	0,00	73,07
Totale Entrate	4.429.185,14	2.591.767,94	7.020.953,08	7.961.563,09	6.558.953,96	1.402.609,13	113,40
Avanzo amministrazione utilizzato	4.855.193,60	-258.765,64	4.596.427,96	0,00			
Totale Generale	9.284.378,74	2.591.767,94	11.617.381,04	7.961.563,09	6.558.953,96	1.402.609,13	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	9.284.378,74	2.591.767,94	11.617.381,04	7.961.563,09	6.558.953,96	1.402.609,13	

Spese	Previsione iniziale 2022	Variazioni 2022	Previsione definitiva 2022	Somme impegnate 2022	Pagamenti 2022	Rimasti da pagare 2022	Diff. % Imp. - Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	1.264.574,27	807.437,24	2.072.011,51	1.506.146,95	1.069.596,01	436.550,94	72,69
Uscite conto capitale Titolo II	7.690.804,47	1.215.565,06	8.906.369,53	3.682.942,45	1.377.984,00	2.304.958,45	41,35
Totale I	8.955.378,74	2.023.002,30	10.978.381,04	5.189.089,40	2.447.580,01	2.741.509,39	47,27
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	310.000,00	639.000,00	466.901,89	390.472,00	76.429,89	73,07
Totale Spese	9.284.378,74	2.333.002,30	11.617.381,04	5.655.991,29	2.838.052,01	2.817.939,28	48,69
Avanzo di gestione			0,00	2.305.571,80			
Totale Generale	9.284.378,74	2.333.002,30	11.617.381,04	7.961.563,09	2.838.052,01	2.817.939,28	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	417.847,87	1.043.065,64	682.412,70	65.237,37	2.944.665,66	2.988.722,71	282,31
Entrate conto capitale Titolo II	1.039.493,95	6.451.595,56	5.435.000,00	22.898,39	705.200,00	705.200,00	10,93
Totale 1	1.457.341,82	7.494.661,20	6.117.412,70	88.135,76	3.649.865,66	3.693.922,71	-48,70
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	466.901,89	468.676,06	1.774,17	285.506,98	285.506,98	61,15
Totale Entrate	1.457.341,82	7.961.563,09	6.586.088,76	89.909,93	3.935.372,64	3.979.429,69	-49,43
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	1.457.341,82	7.961.563,09	6.586.088,76	89.909,93	3.935.372,64	3.979.429,69	
DISAVANZO DI COMPETENZA					271.933,23		
Totale a pareggio	1.457.341,82	7.961.563,09	6.586.088,76	89.909,93	4.207.305,87	3.979.429,69	

Spese	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	775.958,70	1.506.146,95	2.237.113,77	1.522.283,12	2.335.314,77	1.421.698,53	155,05
Uscite conto capitale Titolo II	2.897.593,09	3.682.942,45	2.190.267,64	1.404.926,79	1.586.484,12	852.347,01	-43,08
Totale 1	3.673.551,79	5.189.089,40	4.427.381,41	2.927.209,91	3.921.798,89	2.274.045,54	75,58
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	76.429,89	466.901,89	444.430,38	53.958,38	285.506,98	282.671,91	61,15
Totale Spese	3.749.981,68	5.655.991,29	4.871.811,79	2.981.168,29	4.207.305,87	2.556.717,45	74,39
Avanzo di gestione		2.305.571,80	1.714.276,97			1.422.712,24	
Totale Generale	3.749.981,68	7.961.563,09	6.586.088,76	2.981.168,29	4.207.305,87	3.979.429,69	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Nel corso dell'anno 2022 il saldo di cassa è aumentato di euro 1.714.276,97, come di seguito meglio specificato:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	7.487.686,32
Riscossioni	6.586.088,76
Pagamenti	4.871.811,79
Saldo finale di cassa	9.201.963,29

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 2.305.571,80, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	7.961.563,09
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.655.991,29
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	2.305.571,80

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite complessive, pari rispettivamente ad euro 4.429.185,14 ed euro 9.284.378,74, con una previsione dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione di euro 4.855.193,60, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione approvate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 novembre 2021, approvato con Decreto Rep. DG Musei n. 366 del 1° febbraio 2022 (si veda anche il verbale dei revisori n. 8/2021). 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 2022 del Collegio dei Revisori). Le previsioni definitive delle entrate e delle uscite sono così state modificate, rispettivamente, ad euro 7.020.953,08 ed euro 11.617.381,04, con una previsione in diminuzione dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione ad euro 4.596.427,96.

Durante la gestione 2022 le previsioni delle entrate correnti hanno poi subito complessivamente variazioni in aumento per euro 746.767,94 (da 259.000,00 a 1.005.767,94), mentre le uscite correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 807.437,24 (da 1.264.574,27 a 2.072.011,51).

Le entrate in conto capitale, inizialmente previste per euro 3.841.185,14 hanno visto un incremento di euro 1.535.000,00 per attestarsi ad una previsione definitiva di euro 5.376.185,14.

Per le spese in conto capitale, programmate nel documento previsionale pari a euro 7.690.804,47, hanno subito una variazione in aumento di euro 1.215.565,06 per arrivare ad euro 8.906.369,53.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 329.000,00 hanno subito variazioni per 310.000,00 euro, e riguardano spese non andate a buon fine e uscite a seguito di bonifici insoliti 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:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2021	2022
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.591.026,30	481.943,28
ALTRE ENTRATE	Euro	353.639,36	561.122,36
Totale Entrate Correnti	Euro	2.944.665,66	1.043.065,64

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad euro 481.943,28, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per euro 481.943,28.

ALTRE ENTRATE pari ad euro 561.122,36, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per euro 558.421,44;

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - canoni concessori e interessi attivi per euro 0,04;

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per euro 2.700,88.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2021	2022
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	705.200,00	6.451.595,56
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	705.200,00	6.451.595,56

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad euro 6.451.595,56, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 6.451.595,56

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2021	2022
FUNZIONAMENTO	Euro	2.273.158,82	1.423.371,42
INTERVENTI DIVERSI	Euro	62.155,95	82.775,53
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	2.335.314,77	1.506.146,95

FUNZIONAMENTO pari ad euro 1.423.371,42 riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per euro 24.362,95;
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per euro 26.655,19;
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per euro 1.372.353,28.

INTERVENTI DIVERSI pari ad euro 82.775,53, riguardano:

- TRASFERIMENTI PASSIVI per euro 72.079,47;
- ONERI FINANZIARI per euro 10.696,06.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2021	2022
INVESTIMENTI	Euro	1.586.484,12	3.682.942,45
Totale Uscite Capitale	Euro	1.586.484,12	3.682.942,45

INVESTIMENTI pari ad euro 3.682.942,45, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per euro 3.585.361,28;

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per euro 97.581,17.

Per quanto riguarda il forte divario tra le spese in conto capitale programmate, pari ad euro 8.906.369,53, e quelle impegnate, pari ad euro 3.682.942,45, 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. 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 dalla documentazione esaminata e da notizie ulteriori richieste agli organi di vertice circa eventuali impegni e pagamenti effettuati nel corso del 2022, risultano impegni nell'esercizio 2022 per complessivi euro 1.016.595,00, di cui euro 270.014,00 già pagati.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 466.901,89 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.

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 6.909.323,43:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			7.487.686,32
RISCOSSIONI	27.134,80	6.558.953,96	6.586.088,76
PAGAMENTI	2.033.759,78	2.838.052,01	4.871.811,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			9.201.963,29
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	54.732,69	1.402.609,13	1.457.341,82
RESIDUI PASSIVI	932.042,40	2.817.939,28	3.749.981,68
Avanzo al 31 dicembre 2022			6.909.323,43

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 9.201.963,29 (si veda il verbale n. 1/2023 dei revisori dei conti).

Il citato avanzo di amministrazione di euro 6.909.323,43, di cui euro 6.600.958,58 vincolato ed euro 308.364,85 non vincolato, trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione Importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	4.596.427,96
Avanzo di competenza 2022	2.305.571,80
Radiazione Residui attivi	8.042,44
Radiazioni Residui passivi	15.366,11
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	6.909.323,43

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 2022 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 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
89.909,93	27.134,80	62.775,13	8.042,44	54.732,69	60,85	1.402.609,13	1.457.341,82

In merito alla situazione dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Sono stati radiati crediti per una somma di euro 8.042,44, di cui euro 7.529,52 riguardanti minori canoni di concessione ed euro 520,92 relativi ad una indennità di occupazione commerciale di via Prè n. 69. I crediti più remoti risalgono ad accertamenti dell'anno 2019. L'importo dei due crediti più consistenti ammonta, rispettivamente, ad euro 1.016.595,56 ed euro 300.000,00, vantati entrambi nei confronti dello Stato.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno	Totale residui al 31/12/22
2.981.168,29	2.033.759,78	947.408,51	15.366,11	932.042,40	31,26	2.817.939,28	3.749.981,68

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

Sono stati radiati residui per una somma di euro 15.366,11, riguardanti economie su varie voci, tra cui, la più importante, di euro 6.681 per compensi ai revisori non più dovuti.

Per quanto riguarda i residui attivi e passivi radiati, i revisori chiedono che il Consiglio di Amministrazione, ai sensi art. 40 comma 4 del D.P.R. n. 97/2003, provveda con specifica delibera all'approvazione delle radiazioni suindicate.

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	2022	2021
A) Valore della produzione	7.494.661,16	3.649.865,62
B) Costi della produzione	5.189.089,40	3.886.798,89
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	2.305.571,76	-236.933,27
C) Proventi e oneri finanziari	0,04	0,04
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	7.323,67	5.369,95
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	2.312.895,47	-231.563,28
Imposte dell'esercizio	0,00	35.000,00
Avanzo/Disavanzo Economico	2.312.895,47	-266.563,28

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2022	
	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:		7.577.596,25		10.659.305,11
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	89.909,93		1.457.341,82	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	7.487.686,32		9.201.963,29	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		7.577.596,25		10.659.305,11
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		4.596.427,96		6.909.323,43
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 esercizi prec	4.862.991,24		4.596.427,96	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-266.563,28		2.312.895,47	

Handwritten signature

2

Handwritten signature

B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
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	
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		2.981.168,29		3.749.981,68
Debiti	2.981.168,29		3.749.981,68	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
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	
TOTALE PASSIVITA'		7.577.596,25		10.659.305,11

Il Collegio prende atto che l'Ente predispose 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: esistono registri appositi che a partire dall'esercizio corrente andranno tenuti sul portale INIT della Ragioneria dello Stato

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

Il patrimonio netto pari ad euro 6.909.323,43, rispetto al precedente esercizio risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2022, di euro 2.312.895,47.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 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:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 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,
- l'Ente ha regolarmente dato attuazione agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del decreto-legge n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.

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.

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

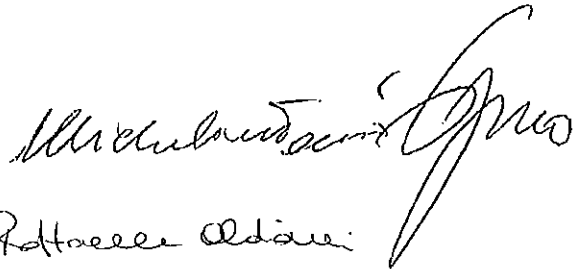
Il Collegio, fatte salve le riserve espresse in premessa circa le verifiche svolte a distanza nella prima parte dell'anno 2022, nonché su più approfondite verifiche da effettuare sui beni inventariati, ritiene di poter attestare la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, l'esistenza 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 2022 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

