

A2

**COMPLESSO MONUMENTALE DELLA PILOTTA**

**VERBALE N. 2 /2018**

In data 09/04/2018 alle ore 9:30, presso il Complesso monumentale della Pilotta in Parma , piazzale della Pilotta 15, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Romanelli Claudio- Presidente in rappresentanza del MFF;

Rag. Pellicelli Massimo- Componente effettivo;

Dott. Rovetta Giovanni- Componente effettivo;

per procedere all'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

- Analisi e relazione bilancio consuntivo 2017;
- Varie ed eventuali.

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dall'Ente Complesso Monumentale della Pilotta si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

**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 conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

Handwritten initials and signatures on the right margin, including 'Y', 'E', 'L', 'R', and 'GR'.

Large handwritten signature at the bottom right of the page.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

| Entrate                           | Previsione iniziale 2017 | variazioni 2017   | previsione definitiva 2017 | somme accertate     | somme accertate e riscosse | somme accertate da riscuotere | % accertamenti su previsioni |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------------|------------------------------|
| correnti                          | 1.156.599,04             | 714.101,16        | 1.870.700,16               | 1.086.930,46        | 1.770.324,94               | 93.094,94                     | 58,10                        |
| c/capitale                        | 200.000,00               | 200.000,00        | -                          | 580.000,00          | 580.000,00                 |                               |                              |
| Partite Giro                      | 309.000,00               | 8.665,67          | 317.665,67                 | 119.615,44          | 119.615,44                 |                               | 37,65                        |
| <b>Totale Entrate</b>             | <b>1.665.599,00</b>      | <b>522.766,83</b> | <b>2.188.365,83</b>        | <b>1.786.545,90</b> | <b>2.469.940,38</b>        | <b>93.094,94</b>              | <b>81,64</b>                 |
| Avanzo amministrazione utilizzato |                          |                   |                            |                     |                            |                               |                              |
| <b>Totale Generale</b>            | <b>1.665.599,00</b>      | <b>522.766,83</b> | <b>2.188.365,83</b>        | <b>1.786.545,90</b> | <b>2.469.940,38</b>        | <b>93.094,94</b>              |                              |

| Spese                      | Previsione iniziale 2017 | variazioni 2017   | previsione definitiva 2017 | somme impegnate     | pagamenti         | rimasto da pagare | % impegni su previsioni |
|----------------------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| correnti                   | 1.043.599,04             | 509.927,59        | 1.553.526,63               | 1.063.682,81        | 783.565,85        |                   | 68,47                   |
| c/capitale                 | 313.000,00               | -                 | 313.000,00                 | 128.793,67          | 17.266,97         |                   | 41,15                   |
| Partite Giro               | 309.000,00               | 8.665,68          | 317.665,68                 | 119.615,45          | 95.039,13         |                   | 37,65                   |
| <b>Totale spese</b>        | <b>1.665.599,04</b>      | <b>518.593,27</b> | <b>2.184.192,31</b>        | <b>1.312.091,93</b> | <b>895.871,95</b> | <b>0</b>          | <b>60,07</b>            |
| Dis/avanzo amministrazione |                          |                   |                            |                     |                   |                   |                         |
| <b>Totale Generale</b>     | <b>1.665.599,04</b>      | <b>518.593,27</b> | <b>2.184.192,31</b>        | <b>1.312.091,93</b> | <b>895.871,95</b> | <b>-</b>          |                         |

- La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 1.156.599,04 ed euro 1.043.599,04 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017 deliberato nella seduta del 27 aprile 2017.

## QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Relativamente al raffronto di cui trattasi, si rileva che l'avvio dell'operatività del Museo, a decorrere dall'anno 2017, non consente il raffronto con la spesa degli esercizi precedenti. A tal proposito, si prende atto che l'Ente si è attenuto al principio di razionalizzazione della spesa, programmando una gestione coerente alle prospettive evolutive della missione istituzionale propria del Complesso Museale.

### SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa

|  |                       |
|--|-----------------------|
| Consistenza della cassa al 1/1/2017            | € 0,00                |
| Riscossioni in conto competenza                | + € 2.469.940,38      |
| Pagamenti in conto competenza                  | - € 895.871,95        |
| <b>Consistenza della cassa al 31/12/2017</b>   | <b>€ 1.574.068,43</b> |
| Residui attivi dell'esercizio corrente         | + € 93.094,90         |
| Residui passivi dell'esercizio corrente        | - € 416.219,98        |
| <b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2017</b> | <b>€ 1.250.943,35</b> |
| Parte vincolata                                | € 619.000,00          |
| Parte disponibile                              | € 631.943,35          |

Il Rendiconto generale 2017 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 1.250.943,35. La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, per un importo complessivo di € 619.000,00, risulta così composta:

1. € 5.000,00: importo accantonato per il pagamento della Tari. L'importo accantonato è stato inserito sulla base di una stima effettuata grazie alla gentile collaborazione dell'Ufficio Tributi del Comune di Parma e della società che si occupa della riscossione;
2. € 14.000,00: alla chiusura dell'esercizio 2017 ancora non risulta volturata al Complesso un'utenza elettrica per la quale si ipotizza, sulla base dei dati comunicati dalla società fornitrice e di precedenti fatture, un consumo per il medesimo esercizio dell'importo accantonato;
3. € 20.000,00: l'importo corrisponde a quanto era stato preventivato a inizio esercizio come compenso ai membri del Collegio dei Revisori; tale somma non è stata impegnata entro il 31/12/2017 in quanto non è stato ancora emanato il decreto del MEF circa l'esatta quantificazione e ripartizione di detto compenso; viene così inserita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione essendo prevista l'emanazione del decreto suindicato nel corso del 2018;
4. € 300.000,00: è l'importo accreditato al Complesso dal Segretariato Regionale dell'Emilia Romagna per i lavori ai tetti della roccetta.
5. € 280.000,00: è l'importo accreditato all'Istituto sempre dal Segretariato Regionale e rientrante nella programmazione triennale 2016-2018 (L.190/2014) per la realizzazione della nuova sede del Museo bodoniano e anch'essa inserita nel bilancio previsionale 2018 come entrata in conto capitale.

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Le entrate per servizi e proventi coprono il 50% delle uscite correnti, e sono pari al 41% del totale delle entrate.

Il 58% delle entrate è costituito da trasferimento fondi statali.

Nell'ambito delle uscite, le spese di funzionamento totalizzano l'80% del totale delle spese.

Di seguito la ripartizione delle spese di funzionamento:

| Descrizione   | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnato al 31/12/2017 | Differenziale                   |
|---|---------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------|
| Uscite per gli organi dell'ente                       | € 22.000,00         | € 22.000,00           | € 327,15                | In meno<br>€ 21.672,85          |
| Oneri per il personale in attività di servizio        | € 5.260,00          | € 55.337,44           | € 51.803,18             | In meno<br>€ 3.534,26           |
| Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi | € 839.100,00        | € 1.245.957,54        | € 825.824,35            | In meno<br>€ 420.133,19         |
| <b>Totali</b>   | <b>€ 866.360,00</b> | <b>€ 1.323.294,98</b> | <b>€ 877.954,68</b>     | <b>In meno<br/>€ 445.340,30</b> |

La voce più consistente è quella relativa all'acquisto beni e servizi.

In tale categoria sono compresi i costi sostenuti per garantire il normale funzionamento dell'Istituto, sia per quanto riguarda l'attività del personale in servizio che la fruibilità del medesimo da parte dei visitatori ed avendo come linee guida la sicurezza ed il decoro degli spazi.

Dalla nota illustrativa del Direttore, si evince che, a parte le spese necessarie per il regolare svolgimento delle attività quotidiane degli uffici amministrativi e del personale di custodia, la quota maggiore di tale categoria sia rappresentata dai costi per le utenze e per le manutenzioni ordinarie.

La percentuale maggiore degli impegni per l'acquisto di beni di consumo e servizi si concentra in due tipologie di costi: utenze (in principale modo gas ed elettricità) e manutenzioni ordinarie. L'importo elevato di tali costi è dovuto alle caratteristiche strutturali del Complesso, in particolar modo incidono le dimensioni elevate e gli impianti ormai datati.

Le utenze elettricità e gas hanno comportato elevati costi. Per entrambe le voci, sono state effettuate delle variazioni in aumento. Per quanto riguarda la previsione dell'articolo 1.03.02.05.006 "Utenza gas". Per quanto riguarda invece l'art. 1.03.02.05.004 "Utenze energia elettrica", la previsione iniziale è stata ampiamente superata e per l'adeguamento della stessa sono state approvate due variazioni una di € 170.000,00 e l'ultima a consuntivo di euro 1.049,31 per tener conto degli ulteriori consumi.

Inoltre, per quanto riguarda l'energia elettrica va sottolineato come fino al 31/12/2017, nonostante i numerosi solleciti alla società fornitrice del servizio, un Pod ancora non risulta volturato al Complesso. Per questo punto di consumo, attraverso un parziale consuntivo fatto dalla società e precedenti fatture intestate alla Soprintendenza che danno una stima dei consumi medi, si prevede una tardiva fatturazione per l'anno 2017 di circa Euro 14.000,00. Pertanto, tale cifra stimata viene inserita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al fine del pagamento in competenza 2018 dei costi 2017 del Pod in fase di voltura.

I soli impegni presi per le utenze gas ed elettricità rappresentano il 45% dell'impegnato per acquisto di beni di consumo e servizi.

Altre voci che assieme rappresentano una quota consistente (40%) delle spese esaminate in questa sezione sono quelle relative alle varie manutenzioni ordinarie (mobili e arredi, impianti e macchinari, immobili, aree verdi, sistemi software ed hardware, pulizia e disinfestazione); tali costi sono indispensabili sia per il corretto funzionamento del Complesso nel suo insieme che per garantire l'efficienza e la sicurezza degli impianti e degli spazi. La più dispendiosa è la

manutenzione degli impianti e dei macchinari in quanto comprende i costi per mantenere in buona efficienza gli impianti di sicurezza e videosorveglianza, gli impianti elettrici, gli impianti elevatori, gli impianti antincendio. Anche l'importo di tali manutenzioni sono giustificate dall'ampiezza dell'Istituto e dagli impianti datati.

Oneri per il personale in attività di servizio. La tabella che segue analizza le spese inerenti il personale.

| Descrizione   | Previsioni iniziali | Previsioni finali | Impegnato        |
|---|---------------------|-------------------|------------------|
| Compensi accessori al personale a tempo indeterminato | 0,00                | 40.320,00         | 40.320,00        |
| Contributi obbligatori per il personale               | 0,00                | 9.757,44          | 9.757,44         |
| Rimborso spese per missioni in Italia                 | 2.260,00            | 2.260,00          | 1.718,05         |
| Rimborso spese per missioni all'estero                | 3.000,00            | 3.000,00          | 7,69             |
| <b>totali</b>   | <b>5.260,00</b>     | <b>55.337,44</b>  | <b>51.803,18</b> |

Il costo del personale è totalmente a carico del Ministero. Infatti, i primi due articoli sono stati valorizzati tramite apposite variazioni di bilancio a seguito dei fondi stanziati dal Ministero per il pagamento dei compensi accessori al personale e relativi contributi obbligatori al personale dipendente utilizzato per le aperture straordinarie. Le voci inserite in tale categoria a carico del Complesso sono solamente quelle concernenti i rimborsi per missione all'interno del paese e fuori. Le prime valorizzate inizialmente per € 2.260,00 sono state impegnate per € 1.718,05 per rimborsare le spese anticipate dai dipendenti per la partecipazione a corsi di formazione o convegni di carattere obbligatorio o di rilevante interesse e affinità con la mansione svolta. Al riguardo, l'Ente rileva l'assenza personale tecnico specializzato o formato.

#### **AL RIGUARDO SI RILEVA L'ATTUALE ORGANIGRAMMA.**

Il Collegio riceve il documento prot. 4817 del 28.12.2017 dove viene decretata la struttura di lavoro del Complesso Monumentale della Pilotta che viene trattenuto nelle carte di lavoro del Collegio. Nella considerazione della fase iniziale di sviluppo dell'Ente, che prevede l'attivazione di diverse iniziative, eventi ed ulteriori manifestazioni collaterali intese a valorizzare la struttura, l'Organigramma non appare adeguato alle dimensioni del Complesso né in termini quantitativi né qualitativi.

Nel corso del 2017, in funzione delle modeste iniziative intraprese, la struttura lavoro ha gestito l'attività ordinaria in modo adeguato ma ha evidenziato segnali di disagio nell'affrontare ogni maggiore attività intrapresa.

#### **OSSERVAZIONI**

Si rileva che, per la gestione dell'apertura delle sale, il Collegio aveva già rilevato l'azione dell'Onlus Auser con prestazione di personale volontario. Al riguardo si osserva che il Complesso Monumentale è sprovvisto di ogni utile documentazione attestante le spese ammesse a rimborso, senza la quale è automatico presupporre la caratteristica forfettaria di tale rimborso. Suddetta anomalia era stata sollevata già in precedente verbale e ad oggi non risulta ancora risolta. Prendendo atto di quanto dispone il nuovo Codice del Terzo Settore, che all'art. 17 comma 4 così recita: "Ai fini di cui al comma 3, le spese sostenute dal volontario possono essere rimborsate anche a fronte di una autocertificazione resa ai sensi dell'articolo 46 del decreto del Presidente della Repubblica 28

dicembre 2000, n. 445, purché non superino l'importo di 10 euro giornalieri e 150 euro mensili e l'organo sociale competente deliberi sulle tipologie di spese e le attività di volontariato per le quali e' ammessa questa modalit  di rimborso", e vista la chiara volont  del legislatore di offrire alle organizzazioni di volontariato un modo pi  semplice per fornire ai volontari i necessari rimborsi spese, questo collegio invita il Direttore del Complesso a voler presentare, in fase del prossimo verbale, l'elencazione mensile dei volontari nonch  copia digitale di documentazione ammessa a rimborso, per qualsiasi importo oggetto di rimborso a favore del volontario.

#### USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

In tale tipologia di costi, pari al 5% del totale delle spese correnti, rientrano i costi sostenuti per permettere la realizzazione di mostre e altri eventi ma anche prestazioni professionali e specialistiche.

| Descrizione  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnato al 31/12/2017 | Differenziale       |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| Acquisto di strumenti per laboratori   | € 1.500,00          | € 1.500,00            | € 0,00                  | In meno €1.500,00   |
| Acquisto di materiali per laboratori   | € 1.500,00          | € 1.500,00            | € 0,00                  | In meno € 1.500,00  |
| Spese per pubblicit  e promozione  | € 10.000,00         | € 10.000,00           | € 0,00                  | In meno € 10.000,00 |
| Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)                             | € 22.600,00         | € 22.600,00           | € 22.460,19             | In meno € 139,81    |
| Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicit  n.a.c. | € 0,00              | € 118,26              | € 118,26                | € 0,00              |
| Altre prestazioni professionali e specialistiche   | € 18.300,00         | € 21.869,00           | € 21.869,00             | € 0,00              |
| Spese di catalogazione, inventariazione e censimento                                     | € 17.800,00         | € 17.800,00           | € 8.183,03              | In meno € 9.616,97  |
| <b>Totale</b>  | <b>€71.700,00</b>   | <b>€ 75.818,26</b>    | <b>€ 52.630,48</b>      | <b>€ 22.756,78</b>  |

Di tali spese si rilevano, in particolare: "Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)" per il quale sono stati impegnati complessivi € 22.460,19 per sostenere i costi relativi al trasporto e l'imballaggio di opere destinate alla mostra "Lucrezia romana. La virt  delle donne da Raffaello a Reni."; "Altre prestazioni professionali e specialistiche" che racchiude il costo per la partecipazione della Biblioteca Palatina al Sistema bibliotecario parmense di € 16.869,00.

## USCITE IN CONTO CAPITALE

Schema riassuntivo:

| Descrizione  | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegnato al 31/12/2017 |
|--|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| Impianti   | € 60.000,00         | € 60.000,00           | € 47.910,62             |
| Hardware n.a.c.  | € 20.000,00         | € 20.000,00           | € 11.166,97             |
| Acquisto di licenze  | € 18.000,00         | € 18.000,00           | € 13.664,00             |
| Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali | € 190.000,00        | € 190.000,00          | € 55.432,08             |
| Manutenzione straordinaria opere d'arte  | € 25.000,00         | € 25.000,00           | € 620,00                |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 313.000,00</b> | <b>€ 313.000,00</b>   | <b>€ 128.793,67</b>     |

Impianti. La voce è stata impegnata per totali euro 47.910,62 per l'installazione dell'impianto di sicurezza e protezione del Tavolo del Trionfo, rientrante tra gli interventi necessari per permettere l'apertura al pubblico della Sala Moderna, e la sostituzione delle pompe sommerse pozzo centrale e pompe circuito idraulico dell'ala Nord della Galleria Nazionale.

Hardware: impegni per totali euro 11.166,97 relativi all'acquisto di complessivi 15 pc, in alcuni casi comprensivi di monitor e pacchetto office, per l'ammodernamento delle apparecchiature degli uffici, ormai piuttosto datate, e di un tablet per il Museo Archeologico messo a disposizione dei visitatori. Tale acquisto è stato regolarmente registrato sul libro di carico Beni Mobili (Ge.Co.della Biblioteca Palatina).

Acquisto di licenze: euro 13.664,00 al fine di acquisire software necessari per il corretto funzionamento degli uffici amministrativi. Tale acquisto è stato regolarmente registrato sul libro di carico Beni Mobili (Ge.Co.della Biblioteca Palatina).

Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali: l'importo di euro 55.432,08 è stato impegnato al fine di intervenire sui percorsi museali. Tra cui la realizzazione della nuova biglietteria, l'acquisto di armadi blindati comprensivo di box portamonete per il Museo Archeologico al fine di garantire una corretta conservazione.

### INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI P.A.

L'indice annuale è pari a 45,31.

Tale indice non è stato pubblicato sul sito del Complesso in quanto il sito stesso si trova attualmente in fase di ultimazione.

Il dato è stato regolarmente comunicato al MIBACT nei termini in data 4 gennaio 2018 con nota prot.n. 33.

### USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro impegnate al 31/12/2017 è pari a € 119.615,45.

Le uscite per partite di giro, come controparte delle relative entrate, riguardano il pagamento delle imposte per l'Iva e sui compensi accessori al personale dipendente e i fondi di cassa.

### GESTIONE DEI RESIDUI

In merito ai residui, non si rileva alcuna criticità.

#### Residui passivi:

Nella tabella seguente la situazione totale dei residui passivi.

| Descrizione   | Impegnato al<br>31/12/2017 | Liquidato al<br>31/12/2017 | Residui passivi al<br>31/12/2017 |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------------|
| Rimborsi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | 327,15                     | 243,45                     | 83,70                            |
| Rimborso spese per missioni in Italia   | 1.718,05                   | 1.325,53                   | 392,52                           |
| Carta, cancelleria e stampati   | 11.353,71                  | 4.419,94                   | 6.933,77                         |
| Materiale tecnico specialistico   | 7.532,00                   | 7.523,50                   | 8,50                             |
| Altri beni e materiali di consumo n.a.c.  | 1.815,59                   | 1.603,19                   | 212,40                           |
| Telefonia fissa   | 8.500,00                   | 2.163,60                   | 6.336,40                         |
| Utenze energia elettrica  | 256.049,31                 | 214.601,17                 | 41.448,14                        |
| Utenza acqua  | 2.054,26                   | 2.039,65                   | 14,61                            |
| Utenze gas  | 122.848,11                 | 109.312,09                 | 13.536,02                        |
| Noleggi di hardware   | 18.364,52                  | 17.611,13                  | 753,39                           |
| Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti e macchinari   | 203.588,72                 | 113.292,63                 | 90.296,09                        |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico e artistico                      | 32.200,68                  | -                          | 32.200,68                        |
| Manutenzione ordinaria aree verdi   | 5.233,90                   | -                          | 5.233,90                         |
| Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza   | 26.665,27                  | 24.265,08                  | 2.400,19                         |
| Pulizia e disinfestazione   | 82.178,24                  | 66.428,10                  | 15.750,14                        |
| Trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali  | 21.758,80                  | 4.468,37                   | 17.290,43                        |
| Spese postali e telegrafiche  | 28,29                      | 9,43                       | 18,86                            |
| Accertamenti sanitari   | 540,55                     | 490,85                     | 49,70                            |



|  |                     |                   |                   |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|
| Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici-software                                       | 8.234,70            | 3.050,00          | 5.184,70          |
| Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici-hardware                                       | 4.221,20            | 1.903,20          | 2.318,00          |
| Manifestazioni culturali   | 22.460,19           | 22.140,60         | 319,59            |
| Altre prestazioni professionali e specialistiche   | 21.869,00           | -                 | 21.869,00         |
| Spese di catalogazione, inventariazione e censimento   | 8.183,03            | -                 | 8.183,03          |
| Trasferimenti correnti a Ministeri – Fondo sostegno istituti e luoghi di cultura                     | 127.946,80          | 119.512,60        | 8.434,20          |
| Tassa rifiuti solidi urbani  | 849,00              | -                 | 849,00            |
| Impianti   | 47.910,62           | -                 | 47.910,62         |
| Hardware n.a.c.  | 11.166,97           | 3.602,97          | 7.564,00          |
| Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali | 55.432,08           | -                 | 55.432,08         |
| Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte   | 620,00              | -                 | 620,00            |
| IVA in regime di split payment   | 106.949,77          | 82.373,45         | 24.576,32         |
| <b>TOTALI</b>  | <b>1.218.600,51</b> | <b>802.380,53</b> | <b>416.219,98</b> |

Alla data odierna, il 66% dei residui passivi al 31/12/2017 risulta liquidato.

#### Residui attivi:

I residui attivi ammontano ad un totale di euro 93.094,00, su tale importo incidono principalmente due voci:

- L'incasso dei biglietti dicembre 2017 pari ad euro 41.961,00 è stato incassato in data 21 marzo con reversale n. 176.
- Museum of the Bible Washington prestito euro 40.000,00, è stato incassato in data 8 marzo con reversale n. 153.

#### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dallo articolo 2424 del codice civile.

| ATTIVITA'                  | VALORI AL 31/12/2017 |
|----------------------------|----------------------|
| (A) Crediti verso lo Stato |                      |
| (B) Immobilizzazioni       |                      |
| Immateriali                | 13.436,26            |

|  |                     |
|--|---------------------|
| Materiali  | 3.435,65            |
| Materiali in corso                                 | 111.526,70          |
| Finanziarie  |                     |
| <b>( C ) Attivo circolante</b>                     |                     |
| Rimanenze  |                     |
| Residui attivi (crediti)                           | 93.094,90           |
| Attività finanziarie non immobilizzazioni          |                     |
| Disponibilità liquide conto tesoreria              | 1.574.068,43        |
| <b>D - Ratei e Risconti:</b>                       |                     |
| Ratei e risconti                                   | 46.408,32           |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                            | <b>1.841.970,26</b> |
| <b>PASSIVITA'</b>                                  |                     |
| <b>A -Patrimonio netto</b>                         |                     |
| Avanzo economico d'esercizio                       | 820.840,35          |
| Fondo di dotazione                                 |                     |
|  |                     |
| <b>B)- Fondi per rischi ed oneri</b>               |                     |
|  |                     |
| <b>C) - Trattamento di fine rapporto di lavoro</b> |                     |
|  |                     |
| <b>D) - Residui passivi (Debiti)</b>               | <b>416.219,97</b>   |
| <b>E) Ratei Risconti</b>                           |                     |
| Risconti passivi                                   | 604.909,94          |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>                           | <b>1.841.970,26</b> |

## ATTIVITÀ

A) Crediti verso lo Stato ed altri enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale = € 0,00

B) Immobilizzazioni = € 128.398,61

1) Immobilizzazioni immateriali

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La posta dell'attivo in esame ammonta a € 13.436,26 (sviluppo software e manutenzione evolutiva) e corrisponde alla fattura già liquidata per l'acquisizione del software gestionale utile per un preciso e puntuale funzionamento degli uffici amministrativi, diminuita della quota di ammortamento.

II) Immobilizzazioni materiali

2) Impianti e macchinari

L'importo di questa voce è di € 3.435,65 (P1.2.2.02.07.99.999 - hardware n.a.c.) ed è relativa a fatture già liquidate per l'acquisto di Pc per gli uffici del Complesso e di un tablet per il Museo

Archeologico messo a disposizione dei visitatori, al cui valore è stata sottratta la quota dei relativi ammortamenti.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

In tale voce si trovano gli impegni finanziari per investimenti di vario genere che ancora non sono stati liquidati e che ammontano a totali Euro 111.526,70.

Le immobilizzazioni materiali ammontano dunque complessivamente a Euro 114.962,35.

La somma di tali due poste dell'attivo rende il totale delle immobilizzazioni, che sono, dunque, pari a € 128.398,61.

C) Attivo Circolante = € 1.667.163,33

II) Crediti

2) Crediti verso clienti e utenti

L'ammontare complessivo di tali crediti è di € 85.594,90 crediti derivanti dalla vendita di servizi; - crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose).

4) Crediti per contributi agli investimenti

I crediti in esame ammontano a € 7.500 (P1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da contributi agli investimenti da altre imprese) e corrispondono al contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Parma per il progetto di riapertura delle sale dell'ala nord della Galleria Nazionale.

Il totale dei crediti, € 93.094,90, coincide con i residui attivi analizzati in precedenza.

IV) Disponibilità liquide

1-b) Presso Banca d'Italia

Il saldo al 31/12/2017 del conto di tesoreria unica è pari a € 1.574.068,43 (P1.3.4.01.01.01.001 - istituto tesoriere/cassiere).

Alla medesima data, l'attivo circolante, dato dalla somma delle due voci precedenti, è di € 1.667.163,33.

D) Ratei e risconti = € 46.408,32

1) Ratei attivi

Sono ricavi di competenza dell'esercizio 2017 ma che hanno avuto manifestazione nei primi mesi del 2018. Il loro ammontare, pari a € 20.000 (P1.4.1.01.01.01.001 - ratei attivi), è relativo all'accertamento e successiva riscossione mediante reversale n. 147 dell'8 marzo 2018 del canone riscosso per la concessione del Teatro Farnese per la realizzazione, a cura del Teatro Regio di Parma, degli spettacoli la traviata di Lella Costa e il concerto di Gualazzi.

2) Risconti attivi

Questi sono costituiti da costi di competenza economica dell'esercizio successivo. Il loro ammontare, € 26.408,32, è dato dalla somma dei costi, già evidenziati nell'analisi del Conto Economico, che sono stati imputati all'esercizio finanziario 2018.

PASSIVITÀ

A) Patrimonio netto = € 820.840,35

IX) Avanzo economico d'esercizio. La voce corrisponde all'avanzo rilevato nel conto economico ed è pari a € 820.840,35.

Fondi per rischi ed oneri = € 0,00

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato = € 0,00

D) Debiti = € 416.219,97

Tale posta è data dalla somma delle seguenti voci:

I2) Debiti tributari. Il loro ammontare, € 25.425,31, corrisponde alla somma dell'Iva per il mese di Dicembre (€24.576,32; la differenza di un centesimo rispetto a quanto versato effettivamente nei primi giorni di Gennaio è data dal problema rilevato con le ritenute previdenziali; P2.4.5.06.04.01.001 – debiti per scissione IVA) e della Tari relativa alla Biblioteca Palatina (P2.4.5.01.06.01.001 – tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani).

I3) Debiti verso lo Stato e altre amministrazioni. Trattasi di € 8.434,20, somma corrispondente al versamento al Mibact del 20% degli introiti dei biglietti di ingresso del mese di Dicembre 2017 (P2.4.3.02.01.01.001 – debiti per trasferimenti correnti a Ministeri).

I7) Debiti verso altri soggetti per prestazioni dovute. Il loro ammontare, € 8.678,11, deriva dalla somma dei debiti per rimborsi agli organi istituzionali (€ 83,70; P2.4.7.02.02.01.001 – debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione), rimborsi per missioni (€ 392,52 - P2.4.7.01.14.01.001 – rimborso per viaggio e trasloco) e spese di catalogazione, inventariazione e censimento (€ 8.183,03 - P2.4.7.03.04.01.001 – debiti verso creditori diversi per altri servizi).

I8) Debiti diversi. I debiti inseriti in tale posta del passivo, che ammontano a € 373.682,35 sono il totale di tutti i rimanenti debiti (€ 21.869,00 - P2.4.7.04.03.01.001 – debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione; € 351.813,35 P2.4.8.01.01.01.001 – fatture da ricevere)

Il totale dei debiti, dato dalle componenti appena elencate, è pari a € 416.219,97.

E-2) Risconti passivi = € 604.909,94

In questa posta del passivo è ricompresa una quota di ricavi di competenza 2018; il loro ammontare è dato dalla somma del risconto passivo sul contributo agli investimenti, analizzato in precedenza, ricevuto dal Mibact per il tramite del Segretariato generale di € 580.000 e già inserito nel bilancio di previsione 2018 tra le entrate in conto capitale e dei risconti passivi di due proventi da concessioni su beni la cui competenza è in parte del 2018 (prestito al Museum of the Bible, € 24.365,48, e quello alla Galleria dell'Accademia di Firenze € 544,46.

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico, redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

Valore della produzione = € 1.858.509,90

A1. Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi.

Trattasi dei seguenti proventi:

|  |                |
|--|----------------|
| E1.2.2.01.13.001-ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre (vendita biglietti) | € 639.524,00   |
| E1.2.2.01.99.999-ricavi da servizi n.a.c. (servizi in gestione diretta)          | € 429,68       |
| E1.2.4.01.03.001-proventi da concessioni su beni                                 | * € 121.625,76 |

\* I proventi da concessioni su beni di competenza economica dell'esercizio 2017 non corrispondono al totale degli accertamenti in quanto: 1. per i prestiti alla Galleria dell'Accademia di Firenze (competenza 2017 = € 187,54 e competenza 2018 = € 544,46) e al Museum of the Bible (competenza 2017 = € 15.634,52 e competenza 2018 € 24.365,48) i relativi ricavi sono in parte di competenza anche dell'esercizio 2018; 2. l'accertamento del credito di € 20.000,00 effettuato nei primi mesi del 2018 nei confronti della Fondazione Teatro Regio è relativo a due eventi realizzati nel 2017 ( la traviata di Lella Costa e il concerto di Gualazzi).

Il totale complessivo di tale categoria di proventi è di € 761.579,44

A5. Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio.

Tale componente positiva racchiude:

|  |                |
|--|----------------|
| E1.3.1.01.01.001-trasferimenti correnti da ministeri                                   | € 1.082.430,46 |
| E1.3.1.01.02.003-trasferimenti correnti da Comuni                                      | € 4.500,00     |
| E1.3.2.03.03.001-contributi agli investimenti da altre imprese (contributi da privati) | € 10.000,00    |

Per un ammontare complessivo di € 1.096.930,46.

Dunque, il valore della produzione, dato dalla somma delle due componenti positive sopra esaminate, è pari a € 1.858.509,90.

Costi della produzione = € 1.033.393,35

B6. Per materie prime, sussidiaria, consumo e merci.

La componente negativa in esame risulta così composta:

|   |              |
|---|--------------|
| E2.1.1.01.02.001-carta, cancelleria e stampati                      | * € 6.668,91 |
| E2.1.1.01.02.007-altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | € 7.532,00   |
| E2.1.1.01.02.999-altri beni e materiali di consumo n.a.c.           | € 1.815,59   |

Per un totale di € 16.016,50.

\* Il costo per carta cancelleria e stampati è minore del totale degli impegni presi sull'articolo corrispondente in quanto un ordinativo per la stampa di biglietti di ingresso (€ 4.684,80) effettuato a fine anno è imputato economicamente al 2018.

B7. Per servizi.

Nella tabella che segue i costi che compongono la componente negativa in esame.

|  |                |
|--|----------------|
| E2.1.2.01.01.002 - organi istituzionali dell'amministrazione - rimborsi                      | € 327,15       |
| E2.1.2.01.02.001 - rimborso spese di viaggio e trasloco                                      | € 1.725,74     |
| E2.1.2.01.02.005 - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni               | € 22.460,19    |
| E2.1.2.01.02.999 - altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c. | € 118,26       |
| E2.1.2.01.05.001 - telefonia fissa   | € 8.500,00     |
| E2.1.2.01.05.004 - energia elettrica   | € 256.049,31   |
| E2.1.2.01.05.005 - acqua   | € 2.054,26     |
| E2.1.2.1.05.006 - gas  | € 122.848,11   |
| E2.1.2.01.07.003 - manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi                   | € 780,80       |
| E2.1.2.01.07.004 - manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari             | * € 202.926,67 |

|  |               |
|--|---------------|
| E2.1.2.01.07.008 – manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili                       | € 671,00      |
| E2.1.2.01.07.009 – manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale   | * € 24.257,14 |
| E2.1.2.01.07.012 manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti | € 5.233,90    |
| E2.1.2.01.09.999 – Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.                     | € 21.869,00   |
| E2.1.2.01.11.001 - servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza                             | € 26.665,27   |
| E2.1.2.01.11.002 - servizi di pulizia e lavanderia   | € 82.178,24   |
| E2.1.2.01.11.003 - trasporti, traslochi e facchinaggi  | * € 21.459,90 |
| E2.1.2.01.14.002 - spese postali   | € 28,29       |
| E2.1.2.01.15.002 – oneri per servizio di tesoreria   | € 116,50      |
| E2.1.2.01.16.001 – gestione e manutenzione applicazioni (software)                             | * € 5.916,70  |
| E2.1.2.01.16.005 – servizi per i sistemi e relativa manutenzione (hardware)                    | * € 1.903,20  |
| E2.1.2.01.99.999 – altri servizi diversi n.a.c. (servizi di sicurezza)                         | € 11.003,04   |
| E2.1.2.02.01.001 – spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa     | € 540,55      |

Il totale del costo per servizi è pari a € 819.633,22.

\* I cinque costi segnalati differiscono dall'ammontare complessivo degli impegni presi sull'articolo corrispondente in quanto: 1. nella manutenzione degli impianti e macchinari è compreso un contratto di manutenzione degli impianti ascensori, montacarichi e montascale del Complesso che copre il periodo Maggio 2017-Aprile 2018 e quindi il relativo costo è stato ripartito in proporzione sui due esercizi (il costo di competenza 2017 è 1.324,11 anziché 1.986,16 e la restante parte di € 662,05 è imputata all'esercizio 2018); 2. il costo totale della manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico di competenza economica del 2017 è inferiore a quanto impegnato nel medesimo esercizio in quanto due interventi uno concernente il trattamento antichizzante a base di cera calda del pavimento dell'atrio e del ballatoio lato sud-ovest del Complesso ed un altro comprendente lavori di varia natura sono stati eseguiti solo in parte; 3. il costo totale per trasporti e facchinaggi di competenza 2017 è pari a € 21.459,90, differisce dalla quota complessivamente impegnata di € 21.758,80 e la differenza di € 298,90 è riferita ad un trasporto ancora da effettuarsi per la restituzione di alcuni deumidificatori prestati al complesso dalla Pinacoteca di Ferrara; 4 e 5. nella gestione e manutenzione ordinaria dei sistemi informatici sia software che hardware sono inclusi due contratti relativi al 2018 (per il 2017 il costo di competenza economica per la manutenzione software è di € 5.916,70 anziché il totale impegnato pari a € 8.234,70 e per la manutenzione hardware è di € 1.903,20 anziché € 4.221,20).

B8. Per godimento beni di terzi.

Questa componente negativa del conto economico (E2.1.3.01.04.001 – Noleggi di hardware) ammonta a complessivi € 18.364,52 e corrisponde al costo per l'esercizio 2017 del noleggio per il parco macchine stampanti e fotocopiatrici.

B9A. Salari e stipendi.

Il costo complessivo per salari e stipendi- indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato) è pari a € 40.320,00 ed è dato dai compensi accessori al personale a tempo indeterminato utilizzato nei progetti di valorizzazione.

B9B. Oneri sociali.

Il costo in esame ammonta a € 9.757,44 (E2.1.4.02.01.001 – contributi obbligatori per il personale) e corrisponde ai contributi obbligatori per il personale pagati sui compensi accessori analizzati al punto precedente.

B10. Ammortamenti e svalutazione.

La componente negativa del conto economico esaminata ammonta a € 395,06 ed è la somma degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali € 227,74) e delle immobilizzazioni materiali € 167,32).

B14A. Trasferimenti passivi e contributi.

Questa componente negativa è rappresentata dal versamento del 20% degli introiti dei biglietti d'ingresso al fondo sostegno istituti e luoghi della cultura e per l'esercizio 2017 è pari a € 127.946,80 (E2.3.1.01.01.001 – trasferimenti correnti a Ministeri).

B14B. Altri oneri diversi di gestione.

I costi racchiusi nella componente negativa ora esaminata sono elencati di seguito.

|  |          |
|--|----------|
| E2.1.9.03.01.001 premi di assicurazione su beni mobili   | € 201,66 |
| E2.1.9.99.08.001 costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso | € 690,04 |
| E2.1.9.99.08.00a costi per rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso                  | € 8,00   |
| E2.1.9.99.99.001 altri costi della gestione  | € 60,11  |

L'ammontare complessivo è dunque pari a € 959,81.

Il totale dei costi della produzione, dato dalla somma delle componenti negative esaminate, è dunque pari a 1.033.393,35.

Differenza tra valore e costi della produzione =  $A - B = € 825.116,55$   
(coincidente con il risultato prima delle imposte)

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate = € 4.276,20

Le imposte dell'esercizio 2017 sono relative all'Irap relativa ai compensi accessori al personale a tempo indeterminato utilizzato nei progetti di valorizzazione (E2.1.9.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive, € 3427,20) e alla Tari per la Biblioteca Palatina (E2.1.9.01.01.006 tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani, € 849,00).

Con tale ultimo differenziale, si perviene così al risultato finale:

Avanzo economico = € 820.840,35

Il Collegio procede alla verifica avvalendosi della collaborazione del dott. Stefano Valentini e procede al controllo di alcuni adempimenti obbligatori.

#### **VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI SICUREZZA E SALUTE SUL LAVORO**

Il Collegio procede a verificare se l'Ente ha rispettato gli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 81/2008.

Il Dottor Valentini riporta che l'adempimento viene svolto direttamente dal MIBACT e l'Ente si fa carico unicamente del pagamento a favore della Società che, in convenzione con il Ministero, esegue l'adempimento.

#### **VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI PRIVACY**

In merito agli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 196/2003, si concorda con l'ufficio amministrativo di procedere al relativo controllo nel corso della prossima riunione.

#### **VERIFICHE DEGLI ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE**

In merito agli adempimenti previsti dal D.Lgs. n. 190/2012, si concorda con l'ufficio amministrativo di procedere al relativo controllo nel corso della prossima riunione.

#### **CONCLUSIONI**

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata 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 2017. da parte del Consiglio di Amministrazione.**

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Romanelli Claudio- Presidente in rappresentanza del MEF.

Rag. Pellicelli Massimo- Componente effettivo

Dott. Rovetta Giovanni Componente effettivo

