

# COMPLESSO MONUMENTALE DELLA PILOTTA

## VERBALE N. 4/2019

In data 08/11/2019 alle ore 9:45, 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. Claudio Romanelli - Presidente in rappresentanza del MEF
- Dott. Giovanni Rovetta - Componente effettivo
- Rag. Massimo Pellicelli - Componente effettivo

Assistono alla seduta il Sig Valentini Stefano e il Sig. Scalia Sig. Scalia Domenico per procedere all'esame dei seguenti punti all'ordine del giorno:

- Verifica di cassa al 08/11/2019 (saldi al 07/11/2019);
- Variazioni di bilancio 2019;
- Analisi e relazione bilancio di previsione 2020.

### VERIFICA DI CASSA

Alle ore 9,45 si procede alla verifica di cassa, al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Assiste alla seduta il titolare il Sig Valentini Stefano, il Sig. Scalia Domenico dell'Ufficio di Contabilità..

Il giornale di cassa (tenuto in formato informatizzato) è stampato al 06/11/2019.

L'ultima registrazione effettuata è relativa alla reversale n. 924 del 06/11/2019 di Euro 500.00.

Il servizio di Tesoreria è stato affidato dal 11/04/2017 provvisoriamente alla Banca Popolare di Sondrio. Successivamente in data 16/05/2017 , in base ad apposita convenzione già deliberata con atto del 23/11/2016, il servizio è stato affidato per il periodo dal 01/05/2017 al 31/12/2021.

Il responsabile della cassa economale è il Dott. Simone Verde.



**Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la****Ragioneria****(periodo dal 01.01/2019 al 07/11/2019)**

Fondo Cassa iniziale			+	3.421.167,95
Reversali emesse	n.	924	+	3.926.862,77
Riscossioni senza reversali			+	
Reversali da registrare			+	
Mandati emessi	n.	683	-	2.281.871,11
Pagamenti in attesa di mandato			-	
<b>Fondo Cassa Ente</b>				
				<b>al 07/11/2019 = 5.066.159,61</b>

**Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria****(periodo dal 01.01.2019 al 07.11.2019)**

Fondo Cassa Iniziale			+	3.421.167,95
Incassi effettuati			+	3.413.243,17
Riscossioni da regolarizzare			+	626.743,80
Pagamenti effettuati			-	2.247.417,36
differenza per mandati non riscossi			-	
Pagamenti da regolarizzare con mandati			-	34.453,75
<b>Fondo Cassa Tesoreria</b>				
				<b>al 07/11/2019 = 5.179.283,81</b>

**Schema di concordanza**

Fondo Cassa Tesoreria			+	5.179.283,81
Incassi senza Reversali			-	113.124,20
Reversali da riscuotere			+	
Reversali emesse ma non trasmesse			+	
Reversale emesse ma non contabilizzate dal				
Tesoriere			+	
Mandati emessi, trasmessi al Tesoriere non contabilizzati dall'Ente			+	
Mandati emessi, trasmessi al Tesoriere ma non contabilizzati			-	
Mandati trasmessi non contabilizzati dal Tesoriere			-	
Reversali da stornare			+	
Mandati da regolarizzare			+	

Mandati da pagare	+	
<b>tornano</b>		<b>= 5.066.159,61</b>

La contabilizzazione dei mandati e delle reversali direttamente in contabilità generale consente di avere, se compiuta tempestivamente, una situazione aggiornata dello stato dei crediti e dei debiti. La contabilità dell'Ente coincide con la situazione di cassa della Tesoreria.

Nel frattempo il Collegio effettua le verifiche sulla base degli elenchi di trasmissione della documentazione di incasso e pagamento emessi. Viene quindi verificata la documentazione riguardante i Mandati non ancora pagati e i pagamenti effettuati senza Mandato, le Reversali non ancora incassate, i mandati e le reversali emesse ma non trasmesse al Tesoriere.

Mandati non ancora contabilizzati dal Tesoriere	-	
---	---	--

Come da documenti conservati in copia agli atti del Collegio.

Pagamenti effettuati senza Mandato	-	
------------------------------------	---	--

Non sussistono tali documenti..

Incassi senza Reversali	+	113.124,20
-------------------------	---	------------

Come da documenti conservati in copia agli atti del Collegio, per i quali ci si riserva la verifica con le Reversali che saranno emesse.

Reversali emesse	+	3.926.862,77
------------------	---	--------------

Come da documenti conservati in copia agli atti del Collegio.

Mandati emessi	-	2.281.871,11
----------------	---	--------------

Come da documenti conservati in copia agli atti del Collegio.

Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria	-	
--	---	--

Non sussistono tali documenti.

Dall'esame delle suindicate reversali e mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

### **CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE**

Non sono intrattenuti conti correnti con il Servizio Postale.

### **CONTROLLO CONTO TESORERIA UNICA**

Il Collegio acquisisce il mod. 56/T n. 0319977 relativo al conto di tesoreria unica riportante:

- Conto corrente fruttifero pari a Euro 118.005,99;
- Conto corrente infruttifero pari a Euro 5.095.731,57. Il suindicato saldo di Euro 5.213.737,56 non trova corrispondenza con il saldo di Tesoreria per Euro 34.453,75 che sono F24 trasmessi alla banca da pagare il giorno 13/11/2019.

### **ESAME DEI VERSAMENTI DI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI**

Inoltre il Collegio procede alla verifica dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario, effettuati con il mod. F24 nel periodo compreso dal 4 luglio, data dell'ultima riunione, ad oggi.

Si rileva che nel periodo oggetto della presente verifica sono stati correttamente effettuati.

I Revisori acquisiscono copia degli allegati di riferimento.

### **VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

L'Ente nel periodo oggetto di verifica ha regolarmente applicato la disciplina split payment.

Sono stati effettuati versamenti, sempre nel periodo preso in osservazione, che i Revisori acquisiscono unitamente a tutti gli allegati di riferimento.

### **ATTIVITA' VARIE**

Si è riscontrata, altresì, l'esistenza e la regolare tenuta dei seguenti libri o registri:

- partitario dei residui, contenente, per capitolo ed esercizio di provenienza, la consistenza dei residui all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse o pagate, le somme rimaste da riscuotere o da pagare, nonché quelle residue;
- giornale cronologico degli ordinativi e dei mandati (c.d. giornale di cassa);
- libro dei verbali del Collegio dei Revisori o organo equipollente;
- registro di protocollo nel quale viene annotata tutta la movimentazione della corrispondenza in entrata ed in uscita;
- Registro unico delle fatture ai sensi dell'articolo 42 del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89.

Il Collegio, rifacendosi alle indicazioni fornite nella precedente riunione, analizza i seguenti registri:

- registro degli inventari dei beni mobili ed i beni immobili posseduti;
- registro dei beni di facile consumo;
- registro dei contratti di fornitura di beni e servizi e prestazioni d'opera sottoscritti.

Il Collegio rileva che

- il registro dei contratti è stato regolarmente sottoposto a vidimazione periodica nel corso del 2019 e l'ultima data in cui è stata eseguita risale al 27.09.2019. La prossima vidimazione periodica è fissata al 27.01.2020.

Nell'ambito dell'ordinario controllo, e facendo riferimento all'affidamento diretto a Jemolo Andrea per la realizzazione di 10 scatti fotografici per l'importo di Euro 2.500,00 oltre Iva e ritenute previdenziali, si rileva che l'affidamento è avvenuto in forza di un'indagine di mercato, per la quale non abbiamo rilevato la documentazione.

Sulla scorta di questo rilievo, si invita l'Ufficio Contratti a predisporre apposita statistica dalla quale poter verificare il numero degli inviti effettuati nel corso del 2019 rispetto ai servizi e forniture affidati nello stesso periodo, anche al fine di comprovare la difficoltà oggettiva nel reperire aziende a cui affidare gli incarichi.

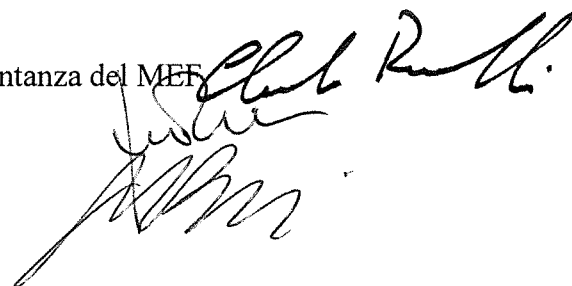
Alle ore 11,30 il collegio prosegue con l'analisi delle variazioni di bilancio 2019 e l'analisi del bilancio di previsione 2020.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Claudio Romanelli - Presidente in rappresentanza del MEF

Dott. Giovanni Rovetta - Componente effettivo

Rag. Massimo Pellicelli - Componente effettivo



## RELAZIONE SULLE VARIAZIONI DI BILANCIO 2019

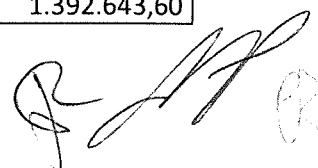
Le variazioni proposte dall'Ente si sviluppano nel seguente modo:

### ENTRATE

	VARIAZIONI	
	COMPETENZA	CASSA
Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT		
Maggiori stanziamenti Mibac residuo Palatina e fondo riequilibrio + gestione integrata salute	720.385,66	720.385,66
Contributo da privato	500,00	500,00
Indennizzi di assicurazione su beni mobili		
Indennizzi rimborso vetrina danneggiata	5.150,00	5.150,00
Rimborso pubblicazione gara vigilanza	2.347,94	2.347,94
Contributi da privati		
Contributi investimenti - Intesa San Paolo e comitato mostra Leonardo da Vinci	45.010,00	45.010,00
Ritenute erariali per professionisti	5.000,00	5.000,00
Contr MIBACT finanziamenti L 190/2014- annualità 2019- compreso riallestimento museo archeo	430.250,00	430.250,00
proventi vendita catalogo mostra La Scapigliata Leonardo da Vinci	3.000,00	3.000,00
IVA IN REGIME DI SPLIT PAYMENT	120.000,00	120.000,00
previsione maggiori introiti vendita biglietti di ingresso	60.000,00	60.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONE ENTRATA</b>	<b>1.391.643,60</b>	<b>1.391.643,60</b>

## SPESE

	VARIAZIONI COMPETENZA	CASSA
Servizi per conto terzi e partite di giro - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro	5.000,00	5.000,00
Acquisto materiale per laboratori sistema museale- (restauro)	3.966,08	3.966,08
Viaggio e trasloco all'interno del paese Rimborsi per missioni all'interno del paese	5.000,00	5.000,00
Canoni per altri servizi n.a.c. - POS	1.500,00	1.500,00
Interessi moratori per ritardo pagamento fatture Iren	47,08	47,08
Acquisto macchinari - lavatrice	3.407,55	3.407,55
Acquisto coattivo brano autografo Verdi + 2 autografi Bottesini Giovanni	10.250,00	10.250,00
Diritti d'autore produzione catalogo per la mostra "La fortuna de la Scapiliata"	9.284,83	9.284,83
Materiale informatico	1.551,91	1.551,91
Pubblicazione bandi di gara	3.287,01	3.287,01
Aggiornamento sito web + nuovo contratto	7.752,00	7.752,00
Commissioni bonifi banca	4.000,00	4.000,00
Compensi accessori pers tempo ind	-32.000,00	-32.000,00
Contributi obbligatori per il personale	-8.500,00	-8.500,00
Recupero restauro, finanziamenti L 190/2014- annualità 2019- riallestimento museo archeo	430.250,00	430.250,00
Noleggio piattaforme aeree installazione opera d'arte	12.553,40	12.553,40
Assicurazioe rup e dl lavori vari	5.000,00	5.000,00
ACQUISTO PIANTANE PER ESTITORI	1.512,40	1.512,40
Materiale di consumo vario	2.500,00	2.500,00
Elaborazione grafica catalogo Rembrandt	29.340,00	29.340,00
Acquisti dotazione bibl Palatina	13.941,34	13.941,34
Sicurezza<Bagni pavimenti vani tecnici	174.000,00	174.000,00
Contratti manutenzione museo	320.000,00	320.000,00
Missioni all'estero	4.000,00	4.000,00
Incremento IVA partita di giro	120.000,00	120.000,00
Pagamento TARI (stima)	3.000,00	3.000,00
Fondo solidarietà	13.000,00	13.000,00
Servizi di sicurezza ditta COM	6.000,00	6.000,00
Premi assicurazione mostra Rembrandt e altre	5.000,00	5.000,00
Progettazione su lavori di manutenzione personale ALES	112.000,00	112.000,00
Manutenzione software del complesso	20.000,00	20.000,00
Spese per mostre da organizzare	100.000,00	100.000,00
Rimozione amianto	6.000,00	6.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONE SPESE</b>	<b>1.392.643,60</b>	<b>1.392.643,60</b>



A tal riguardo il collegio

#### VISTA

la motivazione delle variazioni proposte e constatata la congruità di quanto esposto per singoli articoli di spesa,

#### PREMESSO

- Che la variazione di Euro 500,00 è relativa a donazione che la società SGR AcomeA ha deciso di erogare a favore della Pilotta a valle di una serie di eventi, tra i quali un intervento in qualità di relatore da parte del Direttore nell'ambito del progetto "Le capitali dell'arte";
- Che le variazioni relative a "missione all'interno del paese", "lavori di manutenzione", "mostre da organizzare" sono stimate tenendo conto anche della tempistica di impiego entro il termine dell'esercizio;
- la differenza tra variazione voci d'entrata e variazioni voci di spesa pari ad Euro 1.000,00 trova copertura in un avanzo di amministrazione 2018 non destinato;

#### DATO ATTO

- che in conseguenza delle variazioni proposte sono in ogni caso assicurati gli equilibri di bilancio di competenza per l'esercizio in corso;

#### ESPRIME

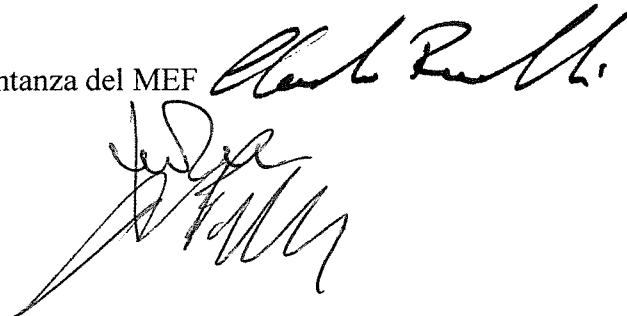
parere favorevole sulla proposta di deliberazione alle variazioni di bilancio di previsione 2019 in oggetto e prende atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Claudio Romanelli - Presidente in rappresentanza del MEF

Dott. Giovanni Rovetta - Componente effettivo

Rag. Massimo Pellicelli - Componente effettivo





Il collegio prosegue con la

## RELAZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2020

Con la presente relazione il Collegio esprime il parere di competenza sul bilancio di previsione annuale, presentato dal direttore del Complesso Monumentale.

Il Complesso Monumentale della Pilotta, in quanto dotato di autonomia speciale ai sensi del comma da 1 a 4 dell'art. 30 del DPCM 171/2014, ha predisposto il proprio bilancio di previsione per il 2020, corredato dalla relazione del direttore dot. Simone Verde, secondo gli schemi previsti dal DPR 97/2003 – 240/2003 e dal DPR 132/2013, riguardante il piano dei conti integrato (aggiornato come da dm Mef 6 marzo 2017 e applicato tramite servizio fornito da SW-PROJECT Informatica S.r.l.).

Pertanto il bilancio di previsione si configura quale esposizione sintetica, in termini numerici, della portata finanziaria di quella che potrà essere l'azione del Complesso della Pilotta, per l'Esercizio Finanziario 2020. Tale bilancio tiene conto delle entrate accertate dal Ministero e di quelle che si presume possano verificarsi durante il corso dell'Esercizio mediante le quali far fronte ai fabbisogni ed alle attività istituzionali.

Il Complesso autonomo si compone, ai sensi del D.M. 198 del 9 aprile 2016, della Biblioteca Palatina di Parma, della Galleria Nazionale di Parma, del Museo Archeologico Nazionale di Parma e del Teatro Farnese di Parma. Tale composizione non è individuabile come composizione di centri di costo, in quanto l'amministrazione dichiara di non poter puntualmente rilevare le entrate e le uscite di ogni complesso in quanto il biglietto è unico e le diverse fatture e contratti sono intestate unitariamente al complesso monumentale. L'Istituto, negli esercizi precedenti, ha implementato le sue funzioni di tutela, fruizione e valorizzazione del patrimonio culturale custodito, e si può affermare che attualmente può considerarsi un valido punto di riferimento sia per la cittadinanza parmigiana che per i flussi turistici del territorio. L'istituto è, altresì, impegnato in una sostanziale riqualificazione degli spazi e delle collezioni, attraverso interventi strutturali (restauro prospetti Palazzo della Pilotta, antisismica, antincendio, sicurezza degli spazi e delle collezioni) e con l'ampliamento delle dotazioni a disposizione. Inoltre è da sottolineare la programmazione di un investimento di euro 100.000,00 per l'acquisto di testi indirizzati all'arricchimento della dotazione bibliografica della Biblioteca Palatina. Gli interventi appena citati assumono una importanza strategica, in special modo in considerazione dei prossimi appuntamenti relativi a "Parma capitale della cultura 2020".



### **Fondi ministeriali per il personale**

Nel bilancio di previsione non sono inseriti oneri per il personale in attività di servizio, in quanto, vista anche l'entrata in vigore del cedolino unico, l'intero costo del personale è a carico del Ministero, fatto salvo per le spese inerenti le missioni, quantificate in € 4.500,00 annui.

Il Complesso, tuttavia, non dispone di tutte le unità previste dall'organigramma ministeriale, di cui al DM 171 del 19 settembre 2016.

Dalla relazione sul bilancio di previsione 2020, redatta dal Direttore del Complesso Monumentale, si evidenzia, come già precedentemente rilevato, che:

- i vari uffici hanno fortemente risentito del termine della collaborazione a tempo parziale del personale distaccato della Soprintendenza Archeologia, Belle Arti e paesaggio di Parma e Piacenza, aggravando ulteriormente il carico di lavoro del personale del Complesso, inoltre nel breve termine, la situazione potrebbe essere aggravata dalle imminenti quiescenze.

Pertanto si riscontrano difficoltà alle attività di monitoraggio e tutela delle collezioni, nonché al puntuale adempimento degli obblighi amministrativi del nuovo Istituto, per questo la direzione dell'Ente ipotizza un ricorso al personale esterno che possa migliorare la non facile situazione lavorativa dei propri dipendenti. Per i motivi appena illustrati sia gli orari di apertura che i percorsi espositivi sono forzatamente ridotti, e cercando di sopperire in parte a tale criticità l'Istituto ha siglato 2 convenzioni (Auser Parma e A.N.P.S) al fine di affiancare volontari che possano dare supporto al personale di custodia, anche se questi non avendo formazione specifica non possono svolgere a pieno le funzioni legate alla sicurezza delle sale espositive.

**Il personale di custodia assegnato al Complesso, nel 2020 sarà inferiore di 18 unità da quanto previsto dall'organigramma. Tale situazione sembra assumere carattere di emergenza specialmente a fronte dell'incremento di visitatori che è logico ipotizzare in occasione di "Parma 2020".**

A tal riguardo il collegio invita il Direttore, prima di ricorrere alla società Ales per il reclutamento del personale di cui trattasi, finalizzato al rafforzamento dei servizi, non tanto a redigere una relazione dettagliata che possa illustrare il tentativo di riequilibrio organico all'interno dell'istituto, che sembra potersi escludere già dalla prima analisi differenziale tra organico di diritto ed organico di fatto, quanto di espletare una richiesta di coinvolgimento dei segretari regionali.

### **Dati finanziari**

Il bilancio di previsione è composto dal preventivo finanziario decisionale, dal preventivo finanziario gestionale, che costituisce una diversa esposizione del preventivo decisionale, in quanto registra le imputazioni di risorse sui singoli capitoli ed è armonizzato al nuovo piano dei conti integrato, sono inoltre presenti: il quadro generale riassuntivo, che costituisce il documento di

sintesi della situazione finanziaria e in cui sono riepilogate le previsioni fino alle Unità di Previsione di Base, ed il preventivo economico, basato sul concetto di competenza economica, il bilancio pluriennale e la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione

### **AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO**

Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 è pari a € 3.641.647,96 (la previsione per il 2019 era pari ad euro 2.632.619,71) , calcolato aggiungendo al fondo di cassa alla medesima data i residui attivi certi e presunti e sottraendo i residui passivi certi e presunti sempre alla medesima data.

Come da schema seguente:

Fondo cassa iniziale	+	3.421.167,95
Residui attivi iniziali	+	149.399,18
Residui passivi iniziali	-	- 1.179.296,95
<b>Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale</b>	=	<b>2.391.270,18</b>
Entrate già accertate nell'esercizio	+	3.846.239,59
Uscite già impegnate nell'esercizio	-	- 2.596.161,81
Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	+	-
Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	-	-
<b>Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio</b>	=	<b>3.641.347,96</b>
Entrate presunte per il restante periodo	+	-
Uscite presunte per il restante periodo	-	-
Variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo	+	-
Variazione dei residui passivi, presunte per il restante periodo	-	-
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019 da applicare al bilancio 2020</b>	=	<b>3.641.347,96</b>
<b>Parte Vincolata</b>		<b>2.205.762,40</b>

Come disposto dall'art. 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, l'avanzo di amministrazione sarà utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto, per cui non prima del consuntivo 2019. In tale avanzo, è ricompresa una quota vincolata pari, alla data attuale, a € 2.205.762,40 relativa ai contributi agli investimenti ricevuti dal Mibact per interventi attualmente in via di progettazione e rientranti nel "Fondo per la tutela del patrimonio culturale" programma triennale 2016-2018, 2019-2020, da stanziamenti per la liquidazione delle fatture COM, per lavori urgenti per la sicurezza, finanziati Mibact e da contributi art bonus privati.

Il collegio prosegue con l'analisi del preventivo finanziario che si presenta con la seguente distribuzione differenziale tra previsioni definitive 2019 e previsioni 2020:

	Anno 2019	Anno 2020	
	Previsioni definitive di competenza	Previsioni di competenza	Differenziale
Entrate Correnti	2.196.001,50	2.537.020,00	16%
Entrate in conto capitale	330.000,00	1.200.000,00	264%
Uscite Correnti	2.750.333,62	2.348.101,50	-15%
Uscite in conto capitale	2.165.938,06	1.378.918,50	-36%

### **ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti inserite nel previsionale sono conseguenti alla nota n 14699 del 22 ottobre 2019, con la quale il Mibact comunica all'Ente lo stanziamento di euro 1.700.000,00 per l'anno 2020, ai quali si aggiungono le entrate proprie.

Le entrate correnti, oltre suddetto importo, sono costituite principalmente da:

Entrate proprie costituite prevalentemente dai proventi da vendita di biglietti, stimati in euro 700.000,00 che andranno decurtati del 20% in base a quanto previsto dal DM 19/10/2015 riportante: Sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura statale. Altra voce importante è quella relativa ai proventi da concessioni di beni, nello specifico canoni derivanti da concessioni e locazione spazi per mostre e concessioni di opere, stimati in euro 100.000,00, a questi si aggiunge la previsione di euro 20.000,00 come contributi da privati.

La previsione 2020 delle entrate relative alla vendita di beni e prestazioni di servizi è stimata in un importo superiore del 28% rispetto alla previsione definitiva 2019.

Ulteriori entrate, per un totale di € 23.000,00, derivano da servizi in gestione diretta, interessi bancari, entrate diverse e entrate per somme non dovute o incassate in eccesso.

### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

La nota n 10999P del 19/07/2019 della DG Bilancio Mibac ha previsto una erogazione di euro 1.200.000,00 per lavori di manutenzione straordinaria, consolidamento strutturale, miglioramento sismico dei tetti e lavori di restauro dei prospetti del Palazzo della Pilotta.

## USCITE CORRENTI

Le uscite correnti ammontano ad euro 2.348.101,50.

Il 63% di tali spese sono relative alle **spese di funzionamento**, per un totale di euro 1.485.500,00,

All'interno di questa voce si evidenzia l'uscita per l'acquisto di beni di consumo, pari ad euro 1.438.000,00. Nello specifico gli importi più rilevanti sono così suddivisi:

Utenze pari ad euro 371.000,00.

Manutenzione ordinaria pari ad euro 335.000,00.

Servizi sorveglianza e custodia pari ad euro 315.000,00.

Servizi di pulizia pari ad euro 130.000,00.

Trasporti e facchinaggi pari ad euro 100.000,00.

Le **spese per interventi diversi** sono pari ad euro 629.500,00

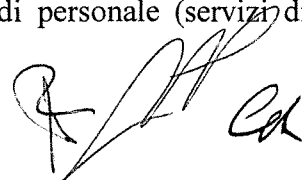
Le voci principali relative a questa tipologia di spesa sono:

- Spese di pubblicità, pari ad euro 35.000,00;
- Realizzazione di mostre ed eventi, euro 80.000,00;
- Altre prestazioni professionali e specialistiche, tra le quali la spesa necessaria per rinnovare i contratti in essere di n 5 unità di personale ALES (nel 2019 è stato pari a Euro 310.000 e nel 2020 è prevista una spesa di Euro 430.000), ai quali dovrebbero aggiungersi ulteriori risorse, per un importo previsto di euro 480.000,00.

**Fondo di Riserva** pari ad euro 42.000,00 (1,98 % del totale spese di funzionamento e spese per interventi diversi).

Come evidenziato, la gran parte della spesa corrente si concentra nelle uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio; somma preventivata avendo come obiettivo sia il normale svolgimento dell'attività lavorativa del personale che la corretta fruizione degli spazi dell'Istituto da parte del visitatore. Le voci più consistenti, considerata la vastità del Complesso, sono quelle delle utenze (teleriscaldamento, gas, elettricità, acqua, telefonia) e delle manutenzioni ordinarie. Tra queste ultime, ad avere importi maggiori, sono: "Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti e macchinari", comprendente manutenzioni e indispensabili adeguamenti degli impianti antincendio, antintrusione, elevatori, idrotermosanitari, elettrici, ecc. e "Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico".

Tra le esigenze a cui far fronte mediante lo stanziamento di risorse a favore delle spese di funzionamento si evidenziano: - ricorso a personale esterno di sorveglianza al fine di garantire l'apertura al pubblico in condizioni di sicurezza vista la forte carenza di personale (servizi di



sorveglianza, custodia e accoglienza; - ampliamento dei servizi di pulizia sia negli spazi museali che negli uffici al fine di garantire situazioni di maggiore igiene e decoro sia per l'utenza che per il personale in servizio (servizi di pulizia e lavanderia); ridefinizione dei percorsi museali, aperture di nuove sale espositive, riorganizzazione degli uffici (trasporti, traslochi e facchinaggio)

Tra le uscite per prestazioni istituzionali, le più rilevanti sono: "Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni" - € 80.000,00, in quanto nel corso dell'esercizio finanziario 2020 la Direzione si impegnerà attivamente per la realizzazione di mostre ed eventi culturali che possano non solo incrementare l'affluenza dei visitatori ma soprattutto attivare pienamente la funzione di fruizione, tutela e valorizzazione del patrimonio custodito anche a livello territoriale;

"Altre prestazioni professionali e specialistiche ." - €480.000,00 ( **pari al 20% del totale delle spese correnti**)

Per i trasferimenti passivi è stato preventivato un costo di € 176.400,00, pari al 20% della previsione degli incassi dei biglietti di € 700.000,00, che il Complesso dovrà versare al Ministero secondo quanto previsto dal DM 19 ottobre 2015 "Trasferimenti correnti a Ministeri – Fondo sostegno istituti e luoghi della cultura".

Seguono oneri finanziari, tra i quali rientrano le spese per l'invio in banca degli introiti in contanti del Complesso e le future spese per le commissioni bancarie dovute per gli incassi gestiti tramite l'attivazione del servizio POS, oneri tributari e oneri vari straordinari.

## USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale ammontano a € 1.378.918,50, di cui € 1.200.000,00 finanziate con i trasferimenti in c/capitale da parte del Mibact - nota 10999 del 19/07/2019 della DG BIL Mibact, e la restante parte, pari ad euro 178.918,50, ipotizzata come spesa finanziata da entrate correnti destinate ad interventi in conto capitale.

Di seguito la programmazione degli interventi più rilevanti.

Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria dei beni immobili e allestimenti museali pari ad euro 1.100.000,00.

Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti (consolidamento strutturale) 100.000,00

Si evidenziano, infine, i seguenti rilievi percentuali:

	2019	2020
Spese correnti sul totale spese	46,19%	54,16%
Spese di funzionamento sul totale spese	32,03%	51,96%
Utenze e manutenzioni ordinarie sul totale spese	8,22%	8,50%
Spese capitale su totale spese	36,38%	31,80%

### **Partite di giro**

Le partite di giro inserite in bilancio, per un totale di € 608.000,00, sono inerenti la contabilizzazione e il pagamento dell'IVA in regime di split payment e delle altre ritenute al personale del Complesso.

### **Osservazioni**

#### **Bilancio di previsione 2020**

Il Collegio ha esaminato i documenti forniti dalla funzionaria amministrativa del Complesso Monumentale della Pilotta accompagnati dalla relazione del Direttore.

Il bilancio complessivo non è ancora stato sottoposto all'approvazione del consiglio di amministrazione.

Relativamente allo schema di bilancio non si riscontrano irregolarità nei modelli, gli stessi sono conformi a quanto disposto dal DPR 97/2003, e allineati sulla base della nota MIBAC del 30/12/2015 e successive modificazioni, emanata al fine di uniformare le schede relative al bilancio di previsione gestionale e decisionale. Pertanto il Bilancio di previsione è composto dal preventivo finanziario decisionale strutturato su quattro livelli, fino alle categorie e con allegato la situazione del personale dipendente; il preventivo finanziario gestionale che costituisce una diversa esposizione del preventivo decisionale allocando le risorse sui singoli capitoli; il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, in cui sono riepilogate le previsioni di competenza e di cassa fino alle UPB di terzo livello; il preventivo economico, basato sul concetto di competenza economica; e la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Ciò osservato, si ritiene che il bilancio di previsione per l'anno 2020 riguardante il Complesso Monumentale della Pilotta, sia stato redatto secondo le regole amministrative e contabili vigenti e,



tenuto conto di quanto annotato nelle considerazioni conclusive, possa essere proposto all'approvazione con il parere non ostativo del Collegio.

La seduta viene sciolta alle ore 14,30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Claudio Romanelli - Presidente in rappresentanza del MEF

Dott. Giovanni Rovetta - Componente effettivo

Rag. Massimo Pellicelli - Componente effettivo

