

COMPLESSO MONUMENTALE DELLA PILOTTA

VERBALE N. 3 /2017

In data 14/12/2017 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 MEF;

Rag. Pellicelli Massimo- Componente effettivo,

È assente giustificato il dott. Rovetta Giovanni- Componente effettivo

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

- Verifica di cassa al 14/12/2017;
- Analisi e relazione su variazione di bilancio 2017;
- Analisi e relazione bilancio di previsione 2018.

VERIFICA DI CASSA

Alle ore 9,30 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, la Sig.ra Scorticati Renata e la Sig.ra Messorè Daniela dell'Ufficio di Contabilità, la Sig.ra Angelica Rossetti e il Sig. Giuseppe Gentile dell'Ufficio Legale.

Il giornale di cassa (tenuto in formato informatizzato) aggiornato non è stampato, ma le scritture sono aggiornate al 14/12/2017.

L'ultima registrazione effettuata è relativa alla reversale n. 303 del 11 /12/2017 di Euro 8,00

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 01.01.2017 al 14.12.2017)**

Fondo Cassa iniziale			+	€	-
Reversali emesse	n.	303	+	€	1.884.907,89
Riscossioni senza reversali			+	€	580.104,00
Reversali da registrare			+	€	-
Mandati emessi	n.	254	-	€	893.636,48
Pagamenti in attesa di mandato			-	€	71,87
Fondo Cassa Ente					al 14/12/2017 = € 1.571.303,54

**Situazione di cassa sulla base dei dati rilevati presso la Tesoreria
(periodo dal 01.01.2017 al 14.12.2017)**

Fondo Cassa Iniziale			+	€	-
Incassi effettuati			+	€	1.884.907,89
Riscossioni da regolarizzare			-	€	87,70
Pagamenti effettuati			-	€	893.636,48
differenza per mandati non riscossi			+	€	-
Pagamenti da regolarizzare con mandati			-	€	71,87
Fondo Cassa Tesoreria					al 14/12/2017 = € 991.287,24

Schema di concordanza

Fondo Cassa Tesoreria			+	-€	991.287,24
Incassi senza Reversali			+	-€	580.104,00
Reversali da riscuotere			+	-€	87,70
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			+	€	-
tornano					= € 1.571.303,54

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 pagati	- €	-
---------------------------	-----	---

Tali documenti sono acquisiti dal collegio. Il Collegio effettuerà la verifica con i mandati che saranno successivamente contabilizzati.

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

Come da documenti conservati in copia agli atti del Collegio.

Incassi senza Reversali	+ €	87,70
-------------------------	-----	-------

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	+ €	1.884.907,89
------------------	-----	--------------

Come da documenti conservati in copia agli atti del Collegio.

Mandati emessi	- €	893.636,48
----------------	-----	------------

Come da documenti conservati in copia agli atti del Collegio.

Mandati emessi ma non trasmessi in Tesoreria	- €	71,87
--	-----	-------

Come da documenti conservati in copia agli atti del Collegio.

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 infruttifero pari a Euro 989.832,24;
- Conto corrente fruttifero pari a Euro 3,62.

Il suindicato saldo di Euro 989.835,86 non trova corrispondenza con il saldo di Tesoreria in quanto il saldo è riferito al 30 novembre 2017.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24.

Si rileva che nel periodo oggetto della presente verifica sono state operate ritenute d'acconto nel mese di settembre. I Revisori acquisiscono copia del versamento del 26 settembre unitamente a tutti gli 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 a partire dal mese di agosto (versamento nel mese di settembre).

I Revisori acquisiscono copia del versamento del mese di novembre (pagato in data 04.12.2017) pari a Euro 19.701,41.

ATTIVITA' VARIE

Il servizio di biglietteria è gestito direttamente dall'Ente.

Viene visionato l'apposito registro sul quale vengono annotati il numero di biglietti emessi, parallelamente ai biglietti caricati direttamente dalla tipografia. La tracciabilità delle diverse fasi (acquisto blocchi biglietti, registrazione delle matrici, affidamento al settore vendita e riscontro matrici biglietti emessi) essendo affidata a rilevazioni manuali, sembra presentare punti di criticità rispetto alla tempestività dei controlli. Nella successiva fase relativa al bilancio 2018, verrà effettuato un riscontro atto a verificare le ipotesi di affidamento del servizio al sistema della biglietteria elettronica, così come dichiarato dalla direzione del Complesso.

Per la gestione dell'apertura delle sale, il Collegio aveva già rilevato l'azione dell'Onlus Auser con prestazione di personale volontario. Si rimanda la verifica di quanto già suggerito a successiva riunione in quanto è imminente la stipula di nuova convenzione con Auser.

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

- partitario degli accertamenti, contenente lo stanziamento iniziale e le variazioni successive, le somme accertate, quelle riscosse e quelle rimaste da riscuotere per ciascun capitolo di entrata;
- partitario degli impegni, contenente lo stanziamento iniziale e le variazioni successive, le somme impegnate, quelle pagate e quelle rimaste da pagare per ciascun capitolo;
- 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 raccomanda alla funzione amministrativa di fornire alla prossima riunione i seguenti registri, allineati alla nuova gestione del Complesso monumentale:

- registro degli inventari, nel quale vanno riportati i beni mobili ed i beni immobili posseduti, le caratteristiche ed il loro valore;

- registro dei beni di facile consumo;
- libro dei verbali del Consiglio di Amministrazione;
- registro dei contratti nel quale vanno annotati, in ordine cronologico, i contratti di fornitura di beni e servizi e prestazioni d'opera sottoscritti;

Alle ore 11,30 il collegio prosegue con l'analisi delle variazioni di bilancio 2017 e l'analisi del bilancio di previsione 2018, producendo le relative relazioni allegato 1 e allegato 2 che fanno parte integrante del presente verbale.

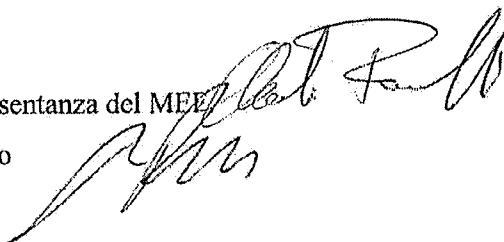
La seduta viene sciolta alle ore 14,30 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Romanelli Claudio- Presidente in rappresentanza del MEE

Rag. Pellicelli Massimo- Componente effettivo

Handwritten signatures of Claudio Romanelli and Massimo Pellicelli. The signature of Claudio Romanelli is written over the text 'Presidente in rappresentanza del MEE' and the signature of Massimo Pellicelli is written below it.

ALLEGATO 1

RELAZIONE SULLE VARIAZIONI DI BILANCIO 2017

Con la presente relazione il Collegio esprime il parere di competenza sulle variazioni di bilancio relative all'esercizio 2017.

ENTRATE CpCs

Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT trasferimenti dal mibact	488.316,59
Proventi dalla vendita di biglietti introiti vendita biglietti di ingresso	200.000,00
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi ritenute in partita di giro per pagamento compensi accessori al personale	6.976,39
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi ritenute in partita di giro per pagamento compensi accessori al personale	1.689,28
Contributi agli investimenti da MIBACT assegnazione non effettuata nel 2017	-200.000,00
tot	496.982,26

USCITE Cp e cs

Compensi accessori al personale a tempo indeterminato pagamento compensi accessori al personale-	40.320,00
Contributi obbligatori per il personale contributi obbligatori-compensi accessori al personale	9.757,44

IRAP	3.427,20
irap- compensi accessori al personale	
Utenze energia elettrica	170.000,00
fatture energia elettrica	
Uscite e commissioni bancarie	120,00
commissioni bancarie	
Oneri vari straordinari	60,11
interessi iva agosto 2017	
Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi versamenti ritenute pagamenti compensi accessori al personale	6.976,40
Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi versamenti ritenute pagamenti compensi accessori al personale	1.689,28
Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura - trasferimenti 20% introiti biglietti	45.000,00
Utenze gas	
utenze gas e teleriscaldamento	36.285,24
Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità spese di rappresentanza sostenute dal Direttore	118,26
Manutenzione ordinaria e riparazioni di	

beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	179.959,29
manutenzione ordinaria immobili (finestre, pavimenti, soffitto, tinteggi)	690,04
rimborso versamento in eccesso pagamento compensi accessori personale	8,00
rimborso versamento per immagine digitale eseguito erroneamente 2 volte Altri beni e materiali di consumo n.a.c. acquisto beni e materiali di consumo	1.900,00
Manutenzione ordinaria immobili manutenzione ordinaria finestra	671,00
tot	496.982,26

VISTA

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

PREMESSO

- Che è stata accertata la maggiore entrata derivante dal trasferimento dal ministero MIBACT di Euro 448.316,59 (somma complessiva);
- Che per quanto riguarda le maggiori entrate di euro 200.000,00 per proventi da vendita biglietti, trattasi di incassi pari a Euro 177.563,00 maturati fino alla fine di novembre e per la differenza presunti maggiori incassi del mese di dicembre;

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

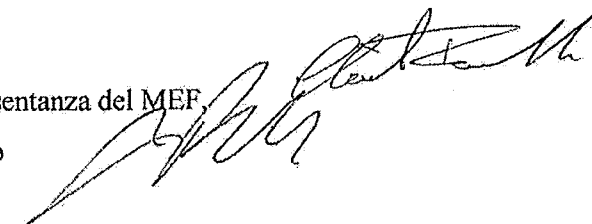
parere favorevole sulla proposta di deliberazione alle variazioni di bilancio di previsione
2017 in oggetto e prende atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Romanelli Claudio- Presidente in rappresentanza del MEF,

Rag. Pellicelli Massimo- Componente effettivo



ALLEGATO 2

RELAZIONE BILANCIO PREVENTIVO 2018

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 dei comma da 1 a 4 dell'art. 30 del DPCM 171/2014, ha predisposto il proprio bilancio di previsione per il 2018, corredato dalla relazione del direttore dott 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 2018. 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, tuttavia si suggerisce, per la gestione più puntuale di eventuali criticità e potenzialità di ogni singola componente del complesso, di poter avere una visione contabile in grado di rendere leggibile l'incidenza sulle entrate e sulle uscite, nonché le potenzialità culturali, di ogni singolo componente del Complesso.

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. Per la gestione dell'apertura delle sale si è usufruito, fino alla data, dell'attività dell'Onlus Auser che opera per mezzo di personale volontario.

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, il conto 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 31/12/2017 € 587.840,83, interamente disponibile.

La somma si forma come segue:

Entrate accertate	+	1.884.995,59
Uscite impegnate	-	1.032.154,76
Entrate presunte	+	35.000,00
Uscite presunte	-	300.000,00
Avanzo	=	587.840,83

Come disposto dall'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243 e successiva circolare esplicativa del MEF n°8 del 02 febbraio 2015, il riutilizzo in competenza dell'avanzo di amministrazione sarà effettuato solo previo consolidamento dello stesso, per cui non prima del consuntivo 2017.

Tutti i conteggi e tutte le singole voci che compongono il presunto avanzo di amministrazione sono meglio riportate nella seguente nota tecnica integrativa.

ENTRATE CORRENTI

Trasferimenti da parte del Ministero MiBACT	€ 1.900.000,00
Proventi dalla vendita di biglietti	€ 500.000,00
Proventi su concessione di beni	€ 80.000,00
Altri proventi	€ 32.000,00

Suddette entrate sono state stimate in base alle seguenti considerazioni:

- i trasferimenti correnti per l'anno 2018 sono stati indicati così come risultanti dalla comunicazione del Mibact-Direzione Generale Musei, con nota prot. n. 4315 del 20/11/2017, con la quale detta direzione si è impegnata ad accreditare a detto Complesso

€ 1.500.000,00;

- la "Riassegnazione Fondi, ai sensi dell'art. 3, comma 1 del DL 8 Agosto 2013 n.91, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 Ottobre 2013 n. 112, è stata congruamente stimata in Euro 400.000,00;
- le entrate proprie del Complesso sono costituite prevalentemente dagli introiti da vendita biglietti stimati in € 500.000,00 (che andranno decurtati del 20%, in base a quanto previsto dal DM 19 Ottobre 2015 "Sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura statale") e dai proventi da concessioni su beni, nello specifico canoni derivanti da concessione e locazione spazi, stimati in € 80.000,00;
- altri proventi, in prevalenza per contributi da privati, € 32.000,00.

TOTALE entrate correnti = € 2.512.000,00

Si precisa che, tutte le entrate presunte, sono stati prudenzialmente quantificati tenendo conto dell'andamento 2017.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Vista la Circ. n. 74 del 4/10/2017 della Direzione Generale Bilancio, relativa alla rimodulazione "Fondo per la tutela del patrimonio culturale" programma triennale 2016-2018, vengono inseriti in bilancio di previsione € 1.580.000, corrispondenti alla quota parte della programmazione triennale del Complesso.

TOTALE ENTRATE AL NETTO DELLE PARTITE DI GIRO € 4.092.000,00.

USCITE

Uscite correnti

Funzionamento	€ 1.529.200,00.
Interventi diversi	€ 189.400,00
Fondo di riserva	€ 44.000,00
TOTALE	€ 1.762.600,00

Al riguardo si rileva che le uscite correnti ammontano complessivamente a € 1.762.600,00. Per quanto riguarda il contenimento della spesa, come previsto dalla vigente normativa, si pone il problema di identificare un trend significativo, essendo il Complesso di nuova istituzione, correlato al trend del triennio precedente.

Come si evince dai dati, la voce più consistente (in valore assoluto) è rappresentata dalle spese di funzionamento, in quanto i costi per le sole utenze e la manutenzione ordinaria risultano molto alti.

Spese di funzionamento.

Come spese per gli organi dell'ente sono preventivati € 22.000,00, di cui € 20.000,00 come compenso relativo ai componenti del Collegio dei Revisori dei Conti e € 2.000,00 come rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione. Per quanto riguarda gli oneri per il personale in attività di servizio, il costo del personale è interamente a carico del Ministero, fatta eccezione per i soli rimborsi di missioni in Italia e all'estero per i quali è stata preventivata una spesa annua di € 6.500,00. La gran parte della spesa corrente si concentra nelle uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio, con un totale di € 1.529.200,00; 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) per un complessivo di € 376.000,00. Anche per quel che concerne le manutenzioni ordinarie, le dimensioni del Complesso incidono. Tra queste, ad avere importi maggiori, sono: "Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti e macchinari", che ammonta a € 350.000,00 comprendente manutenzioni impianti anti incendio, anti intrusione, ascensori, impianto idraulico, elettrico, ecc. e "Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico", per la quale sono previsti € 492.000,00.

Tra le uscite per prestazioni istituzionali, le più rilevanti sono "Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c." di € 18.300,00 per il Servizio Bibliotecario Parmense per l'inserimento della Biblioteca Palatina nella rete delle biblioteche del territorio e "Altri servizi diversi n.a.c." di € 17.800,00 relativi al sistema di digital library "teca Digitale" che archivia e gestisce i contenuti multimediali derivati dalla digitalizzazione del patrimonio bibliografico. Per i trasferimenti passivi è stato preventivato un costo di € 100.000,00 pari al 20% della previsione degli incassi dei biglietti di € 500.000,00, 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".

Il fondo di riserva ammonta ad euro 44.000,00, pari al 2,5% delle spese correnti.

Uscite in conto capitale

Le uscite in conto capitale ammontano a € 2.329.400,00, di cui € 1.580.000 finanziate con i trasferimenti in c/capitale che il Mibact si è impegnato a destinare a detto Complesso. Tali trasferimenti saranno impiegati per la realizzazione degli interventi programmati e conformi alla programmazione 2016-2018 del Fondo per la tutela del patrimonio culturale.

Si evidenzia che percentualmente:

- le spese correnti sul totale spese ammontano al 37,00%;
- le spese di funzionamento sul totale spese ammontano al 32,00%;
- le utenze e manutenzioni ordinarie sul totale spese ammontano al 26%.

Si prevede in uscita un importo pari ad euro 749.400,00 finanziato dalle entrate correnti. La voce maggiore è rappresentata da realizzazione di impianti per € 564.400,00 e inoltre è rilevante la manutenzione straordinaria di opere d'arte per € 150.000,00.

Partite di giro

Le partite di giro inserite in bilancio, per un totale di € 717.500,00, sono inerenti la contabilizzazione e il pagamento dell'IVA in regime di split payment e delle altre ritenute al personale del Complesso.

Organigramma personale

Nel bilancio di previsione non sono inseriti oneri per il personale in attività di servizio, in quanto l'intero costo del personale è a carico del Ministero, fatto salvo per le spese inerenti le missioni, quantificate in € 6.500,00 annui, eventuali somme finalizzate ai progetti dei dipendenti e l'erogazione di buoni pasto, verranno finanziate dal Ministero a seguito di nostra formale richiesta ed iscritti in bilancio mediante variazione dello stesso.

La direzione del complesso denuncia una situazione del personale di grave carenza.

In particolare, eccezion fatta per 6 funzionari bibliotecari e 3 funzionari amministrativi (di cui uno a tempo determinato), il Complesso non dispone dei funzionari previsti dall'organigramma ministeriale, di cui al DM 171 del 19 Settembre 2016. Anche per quanto riguarda la II area, vi è una dotazione inferiore sia per il profilo amministrativo-gestionale che tecnico. Inoltre, vanno evidenziate le quiescenze previste per il 2018 (2 assistenti amministrativi, 1 assistente tecnico e 2 funzionari bibliotecari) e il termine, al 31/12/2017, della collaborazione a tempo parziale del personale distaccato della Soprintendenza Archeologia, Belle Arti e paesaggio di Parma e Piacenza. I disagi e le difficoltà che derivano da questo stato di cose sono evidenti sia per quanto concerne le attività di monitoraggio e tutela delle raccolte sia per quanto concerne il puntuale adempimento degli obblighi amministrativi del nuovo Istituto.

Inoltre, la carenza di personale tecnico specializzato (es. architetto) rende difficoltoso l'avvio delle procedure relative ai vari interventi in programmazione. Proprio al fine di ovviare a tale problematica, è stata avviata un'indagine di mercato finalizzata all'individuazione di una società di consulenza e progettazione che possa affiancare il Complesso nell'analisi delle varie criticità e problematiche tecnico-specifiche legate ai suindicati interventi sia di manutenzione ordinaria che straordinaria.

Per quanto attiene al personale di vigilanza assegnato al Complesso, esso risulta inferiore a quanto previsto dall'organigramma e comunque insufficiente per garantire la piena fruizione dei percorsi espositivi della Galleria Nazionale e del Museo Archeologico. Per questo sia gli orari di apertura che i percorsi espositivi sono forzatamente ridotti. E' in corso di definizione una convenzione per avere disponibilità di volontari che diano supporto nell'attività di vigilanza. Il costo stimato della convenzione con l'associazione Auscr Parma è di euro 20.000.

Si riporta schema del personale in servizio presso il Complesso e quello invece previsto dal DM suindicato, dal cui confronto risulta un differenziale negativo di ben 29 unità.

Area	Organico effettivo	Organico previsto
I/A	1	2
II/B	60	70
III/C	9	27
TOTALE	70	99

Osservazioni

Bilancio di previsione 2018

Il Collegio ha esaminato i documenti forniti dalla funziona 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 MIBACT 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 2018 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.

Parma 14 dicembre 2017

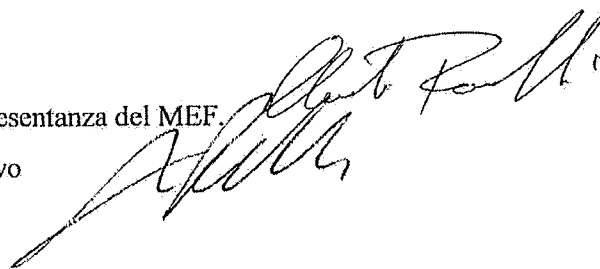
Il Collegio dei Revisori

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Romanelli Claudio- Presidente in rappresentanza del MEF.

Rag. Pellicelli Massimo- Componente effettivo

Handwritten signatures in black ink. The top signature is for Claudio Romanelli, and the bottom signature is for Massimo Pellicelli.