MIC|MIC_PA-SIBARI|13/05/2022|0000923-P - Allegato Utente 2 (A02)

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL PARCO ARCHEOLOGICO DI SIBARI

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 4/2022

In data 27 aprile 2022 alle ore 9,00, presso i locali del Parco Archeologico di Sibari in Località Casa Bianca, 87011 Frazione Sibari, Cassano All' Ionio (CS), si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Antonino Laganà - Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze - Presente
Dott.ssa Chiara Zizza - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della cultura - Presente
Dott. Giandomenico Lenzi - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della cultura – Presente
per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail dell'8 aprile 2022 , in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.
Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dall' addetta alla contabilità supporto ALES - D.ssa Maria Teresa Saviano, Rag. Fiammetta Aino - assistente amministrativo e dal Direttore del Parco dott. Filippo Demma, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere. Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1). Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze. Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonino Laganà (Presidente)

Dott.ssa Chiara Zizza (Componente)

Dott. Giandomenico Lenzi (Componente)

Allegato 1

PARCO ARCHELOGICO DI SIBARI

RELAZIONE RELATIVA AL RENDICONTO GENERALE

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore del Parco Archeologico di Sibari è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 26 aprile 2022 contenente la nota di trasmissione prot. N.755 stessa data.
Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:
- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:
a) La situazione amministrativa dove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;
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 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 adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	*Previsione iniziale anno 2021 Euro*	*Variazioni anno 2021 Euro*	*Previsione definitiva anno 2021 Euro*	*Somme accertate anno 2021 Euro*	*Somme accert. Riscosse anno 2021 Euro*	*Somme accert. da riscuotere anno 2021 Euro*	*Diff. % accertamenti-previs.iniz.*
Entrate Correnti - Titolo I	*1.528.562,54*		*1.528.562,54*	2.051.959,53	2.041.982,60	9.976,93	34%
Entrate conto capitale Titolo II	5.190.000,00		5.190.000,00	2.190.000,00	2.190.000,00	0,00	-57%
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	588.000,00		588.000,00				-100%
Totale Entrate	**7.306.562,54**		**7.306.562,54**	**4.241.959,53**	**4.231.982,60**	**9.976,93**	

Spese	*Previsione iniziale anno 2021*	*Variazioni anno 2021*	*Previsione definitiva anno 2021*	*Somme impegnate anno 2021*	*Pagamenti anno 2021*	*Rimasti da pagare anno 2021*	*Diff.% impegni - previs.iniz.*
Uscite correnti Titoli I	1.223.562,54		1.223.562,54	394.811,99	4,00	394.807,99	
Uscite conto capitale Titolo II	5.495.000,00		5.495.000,00	54.502,50		54.502,50	
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	588.000,00		588.000,00				
Totale Spese	**7.306.562,54**		**7.306.562,54**	449.314,49	**4,00**	449.310,49	
avanzo di amministrazione				3.792.645,04			
Totale Generale				**4.241.959,53**			

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2021			*Anno finanziario 2020*			
Entrate	***Residui (A)***	***Competenza (B)***	***Cassa (C)***	***Residui (D)***	***Competenza (E)***	***Cassa (F)***	***Diff. % (E/B)***
Entrate Correnti - Titolo I	9.976,93	2.051.959,53	2.041.982,60	0	0	0	0
Entrate conto capitale Titolo II	0	2.190.000,00	2.190.000,00	0	0	0	0
Gestioni speciali Titolo III	0	0	0	0	0	0	0
Partite Giro Titolo IV				0	0		0
Totale Entrate		**4.241.959,53**	**4.231.982,60**	**0**	**0**	**0**	**0**
Avanzo amministrazione utilizzato		0	0	0	0	0	
Totale Generale	9.976,93	**4.241.959,53**	**4.231.982,60**	**0**	**0**	**0**	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	9.976,93	**4.241.959,53**	**4.231.982,60**	**0**	**0**	**0**	

L'importo non è raffrontabile con l'esercizio precedente perché l'Ente ha iniziato la sua attività amministrativa nell'esercizio 2021.

	Anno finanziario 2021			*Anno finanziario 2020*			*Diff. % (E/B)*
Spese	***Residui (A)***	***Competenza (B)***	***Cassa (C)***	***Residui (D)***	***Competenza (E)***	***Cassa (F)***	
Uscite correnti Titoli I	394.807,99	394.811,99	4,00	0	0	0	
Uscite conto capitale Titolo II	54.502,50	54.502,50	0	0	0	0	
Gestioni speciali Titolo III	0	0	0	0	0	0	
Partite Giro Titolo IV							
Totale Spese	**449.310,49**	**449.314,49**	**4,00**	**0**	**0**	**0**	
Avanzo di amministrazione		3.792.645,04	4.231.978,60				
Totale Generale	**449.310,49**	**4.241.959,53**	**4.231.982,60**				

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno *2021*
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0,00
Riscossioni	4.231.982,60
Pagamenti	4,00
Saldo finale di cassa	4.231.978,60

Il Rendiconto generale 2021, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 3.792.645,04, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	4.241.959,53
TOTALE USCITE IMPEGNATE	449.314,49
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	3.792.645,04

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 7.306.562,54 ed euro 7.306.562,54, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato dal CDA nella seduta del 25 giugno 2021 ed hanno subito **variazioni** per le **entrate** di euro 533.396,99 in più e di euro 3.598.000,00 in meno, mentre le **spese** hanno subito variazioni in diminuzione per euro 6.857.248,05, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 588.000,00 *non hanno* subito variazioni.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	*ACCERTAMENTI*
Entrate		***Anno 2020***	***Anno 2021***
Entrate Contributive	Euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	0	2.024.382,99
Altre Entrate	Euro	0	27.576,54
Totale Entrate			2.052.959,53

Le **Entrate da trasferimenti correnti,** pari ad euro 2.024.382,99 riguardano:

- per euro 2.016.885,78 Trasferimenti del MIBACT per il funzionamento;
- per euro 7.497,21 Trasferimenti del MIBACT per convenzione salute e sicurezza;

Le **Altre entrate** pari ad euro 27.576,54 riguardano:

- per euro 19.014,00 vendita di biglietti;
- per euro 8.562,54 concessione di beni ;

In particolare, per ciò che riguarda la concessione di beni che si sostanziano in concessione di terreni demaniali ad uso agricolo, sottoposti a vincolo archeologico, di fa presente quanto segue. Con riferimento al verbale n. 15 denominato Passaggio di consegne DRM Calabria e Parco archeologico di Sibari del 2 marzo 2021, si evidenzia che nel patrimonio del Parco sono presenti terreni dati in concessione durante la pregressa amministrazione. Al riguardo, si chiede all'Ente Parco archeologico di voler chiarire se i contratti pregressi sono scaduti o attivi e/o si è provveduto ad una eventuale voltura al fine di avere un titolo giuridico che consenta di accertare l'entrata finanziaria.

Con l'occasione , si invita l'Ente Parco a effettuare una ricognizione su altre tipologie di concessione a qualsiasi titolo eventualmente presenti e riferire al Collegio.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	*ACCERTAMENTI*
Entrate		***Anno 2020***	***Anno 2021***
Entrate da alienazione di beni patrimoniali	Euro	0	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	0	2.190.000,00
Accensione di prestiti	Euro	0	0
Totale Entrate in conto capitale		0	2.190.000,00

Le citate entrate riguardano:

- per euro 2.190.000,00 contributi agli investimenti da parte del MIBACT;

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

Uscite Correnti - Titolo I		***IMPEGNI Anno 2020***	***IMPEGNI Anno 2021***
Funzionamento	*Euro*	*0*	*224.449,61*
Interventi diversi e oneri comuni	*Euro*	*0*	*170.362,38*
Trattamento di quiescenza	*Euro*	*0*	
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	*Euro*	*0*	
Totale Uscite Correnti	***Euro***	***0***	***394.811,99***

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 1.000,00 rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione;
- per euro 20.000,00 compensi agli organi istituzionali dell'amministrazione ;
- per euro 4.000,00 rimborso spese missione;
- per euro 4.501,80 carta, canelleria e stampati;
- per euro 4.743,69 materiale sanitario;
- per euro 2.448,54 telefonia;
- per euro 2.882,37 noleggi di hardware;
- per euro 25.376,00 licenze software;
- per euro 45.000,00 manutenzione ordinaria e riparazione impianti e macchinari;
- per euro 5.000,00 riparazione attrezzature;
- per euro 15.000,00 manutenzione ordinaria immobili;
- per euro 35.000,00 manutenzione ordinaria aree verdi;
- per euro 50.000,00 pulizia e disinfestazione;
- per euro 1.000,0 gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software;
- per euro 1.000,00 gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - hardware;
- per euro 7.497,21 convenzione salute e sicurezza sul lavoro.

Le **spese per interventi** diversi riguardano:

- per euro 65.362,38 manifestazioni culturali;
- per euro 85.000,00 Trasferimenti correnti a Università, scuole di alta formazione per collaborazioni.

Gli oneri comuni riguardano:

- per euro 10.000,00 uscite e commissioni bancarie;
- per euro 10.000,00 IRAP.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro ..... sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		***ACCERTAMENTI***	***ACCERTAMENTI***
Uscite		***Anno 2020***	***Anno 2021***
Investimenti	Euro	0	54.502,50
Oneri comuni	Euro	0	
Accantonamenti per spese future	Euro	0	
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro		
Totale Uscite in conto capitale			54.502,50

Gli **investimenti** hanno riguardato macchinari e manutenzione aree verdi.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 0,00 in quanto non sono stati effettuati pagamenti.

Si evidenzia che ad oggi il fondo a disposizione del Direttore (in quanto ancora non è stato nominato l'Economo) nel corso dell'esercizio 2021, dè pari a euro0,00.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 3.792.645,04.

	In conto		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			
RISCOSSIONI	0	4.231.982,60	
PAGAMENTI	0	4,00	4.231.978,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			
RESIDUI esercizi precedenti.		**RESIDUI dell'esercizio**	
RESIDUI ATTIVI	0	9.976,93	
RESIDUI PASSIVI	0	449.310,49	
Avanzo al 31 dicembre 2021			**3.792.645,04**

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 4.231.978,60.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	**Importo**
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	0
Avanzo di competenza 2021	**3.792.645,04**
Radiazione Residui attivi	0
Radiazioni Residui passivi	0
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	**3.792.645,04**

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2021 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi *anno 2021*	**Totale residui al 31/12/2021**
0	0	9.976,93	0	9.976.93		9.976.93	9.976.93

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 0,00

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi *anno 2021*	**Totale residui al 31/12/2021**
			0			449.310,49	449.310,49

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 207.754,28.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:				
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)				9.976,93
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide				4.231.978,60
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'				
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto				1.598.823,23
Fondo di dotazione				
Avanzo economico di esercizio				1.598.823,23
Avanzi economici eserc. prec				
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio				
B) - Contributi in conto capitale				
.....				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				
E) - Residui passivi (Debiti)				**449.310,49**
F) - Ratei e risconti - parte vincolata				**2.193.821,81**
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'				**4.241.955,53**

Il patrimonio netto, di euro 1.598.823,23, rispetto al precedente esercizio non si possono fare raffronti.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2021	Anno 2020
A) Valore della produzione	2.048.137,72	
B) Costi della produzione	439.314,49	
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.608.823,23	
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.608.823,23	
Imposte dell'esercizio	10.000,00	
Avanzo/Disavanzo Economico	1.598.823,23	

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione;
- L'Ente sta compiendo le procedure per adempiere a quanto previsto dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali e ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- Devono essere attivate le procedure per la compilazione dei prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L .n. 11/2008;

- il Collegio rappresenta che l'Ente è esentato, giusto il conferimento dell'autonomia speciale, dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa.
- Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Antonino LAGANA' (Presidente)

Dott.ssa Chiara ZIZZA (Componente)

Dott. Giandomenico LENZI (Componente)