

Collegio dei Revisori dei conti

della Soprintendenza Nazionale per il patrimonio culturale subacqueo

In data 24 aprile 2023 alle ore 09:45 in via telematica, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Gianluca SAMPAOLO	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Vincenza CARNIMEO	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott.ssa Rossella MEROLA	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione ed integrazioni, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota prot. 3002 del 9 aprile 2024, e successiva modifica con nota prot. 3292 del 17 aprile 2024, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal delegato per il direttore generale avvocato, dott. Angelo Michele Raguso, e dalla responsabile dell'Ufficio contabile della Soprintendenza Nazionale per il patrimonio culturale subacqueo, dott.ssa Sabrina Armenio, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto 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 2023, 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.

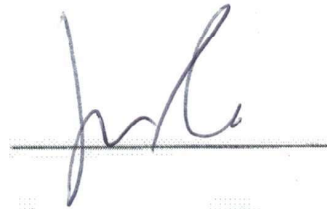
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gianluca SAMPAOLO

(Presidente)



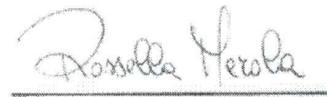
Dott.ssa Vincenza CARNIMEO

(Componente)



Dott.ssa Rossella MEROLA

(Componente)



Soprintendenza Nazionale per il patrimonio culturale subacqueo**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal delegato per il direttore generale avocante, dott. Angelo Michele Raguso, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. 3002 del 9 aprile 2024, e successiva modifica con nota prot. 3292 del 17 aprile 2024, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

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

- a) la Situazione amministrativa;
- b) la Relazione illustrativa al bilancio consuntivo 2023;
- c) la Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) il Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto generale è stato predisposto in conformità alle disposizioni di cui al D.P.R. 29 maggio 2003, n.240, e, ad integrazione, al D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97.

Dalla documentazione fornita risulta che la Soprintendenza Nazionale 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, non 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.

La Soprintendenza ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2023

Entrate	<i>Previsione iniziale 2023</i>	<i>Variazioni 2023</i>	<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Somme accertate 2023</i>	<i>Somme accert. Riscosse 2023</i>	<i>Somme accert. da riscuotere 2023</i>	<i>Diff. % Acc-Prev. def.</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	764.500,00	348.437,38	1.112.937,38	1.073.973,31	1.073.973,31	0,00	96,50
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	2.512.375,00	113.271,62	2.625.646,62	2.625.646,62	2.436.646,62	189.000,00	100,00
<i>Totale 1</i>	3.276.875,00	461.709,00	3.738.584,00	3.699.619,93	3.510.619,93	189.000,00	98,96
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	339.000,00	0,00	339.000,00	702.375,34	702.375,34	0,00	207,19
Totale Entrate	3.615.875,00	461.709,00	4.077.584,00	4.401.995,27	4.212.995,27	189.000,00	107,96
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>			4.311.306,59	941.755,65			
Totale Generale	3.615.875,00	461.709,00	8.388.890,59	5.343.750,92	4.212.995,27	189.000,00	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	3.615.875,00	461.709,00	8.388.890,59	5.343.750,92	4.212.995,27	189.000,00	

Spese	<i>Previsione iniziale 2023</i>	<i>Variazioni 2023</i>	<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Somme impegnate 2023</i>	<i>Pagamenti 2023</i>	<i>Rimasti da pagare 2023</i>	<i>Diff. % Imp.- Prev.def.</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	1.068.232,07	456.133,39	1.524.365,46	1.123.733,74	403.660,65	720.073,09	73,72
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	6.515.351,48	10.173,65	6.525.525,13	3.517.641,84	1.917.638,49	1.600.003,35	53,91
<i>Totale 1</i>	7.583.583,55	466.307,04	8.049.890,59	4.641.375,58	2.321.299,14	2.320.076,44	57,66
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	339.000,00	0,00	339.000,00	702.375,34	622.584,10	79.791,24	207,19
Totale Spese	7.922.583,55	466.307,04	8.388.890,59	5.343.750,92	2.943.883,24	2.399.867,68	63,70
<i>Avanzo di gestione</i>			0,00	0,00			
Totale Generale	7.922.583,55	466.307,04	8.388.890,59	5.343.750,92	2.943.883,24	2.399.867,68	

Il Rendiconto 2023 espone un disavanzo finanziario di competenza di euro **941.755,65**, quale differenza tra il totale delle somme accertate (euro **4.401.995,27**) e quello delle somme impegnate (euro **5.343.750,92**);

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	0,00	1.073.973,31	1.073.973,31	0,00	1.240.850,48	1.240.850,48	115,54
Entrate conto capitale Titolo II	196.686,49	2.625.646,62	4.715.760,92	2.451.646,00	5.803.795,76	3.352.149,76	221,04
Totale 1	196.686,49	3.699.619,93	5.789.734,23	2.451.646,00	7.044.646,24	4.593.000,24	190,42
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	702.375,34	702.407,66	32,32	141.315,28	141.282,96	20,12
Totale Entrate	196.686,49	4.401.995,27	6.492.141,89	2.451.678,32	7.185.961,52	4.734.283,20	163,24
Avanzo amministrazione utilizzato		941.755,65	0,00				
Totale Generale	196.686,49	5.343.750,92	6.492.141,89	2.451.678,32	7.185.961,52	4.734.283,20	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	196.686,49	5.343.750,92	6.492.141,89	2.451.678,32	7.185.961,52	4.734.283,20	

Spese	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	840.715,48	1.123.733,74	950.445,59	674.930,18	1.360.780,42	1.081.186,46	121,09
Uscite conto capitale Titolo II	1.798.538,35	3.517.641,84	3.545.693,67	1.934.721,26	2.183.222,03	291.846,38	62,06
Totale 1	2.639.253,83	4.641.375,58	4.496.139,26	2.609.651,44	3.544.002,45	1.373.032,84	76,36
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	79.791,24	702.375,34	646.432,52	23.848,42	141.315,28	136.935,23	20,12
Totale Spese	2.719.045,07	5.343.750,92	5.142.571,78	2.633.499,86	3.685.317,73	1.509.968,07	68,96
Avanzo di gestione		0,00	1.349.570,11				
Totale Generale	2.719.045,07	5.343.750,92	6.492.141,89	2.633.499,86	3.685.317,73	1.509.968,07	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	4.493.128,13
Riscossioni	6.492.141,89
Pagamenti	5.142.571,78
Saldo finale di cassa	5.842.698,24

Il Rendiconto generale 2023, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro - 941.755,65, quale differenza tra il totale delle entrate accertate (euro 4.401.995,27) ed il totale delle spese impegnate (euro 5.343.750,92) come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	4.401.995,27
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.343.750,92
DISAVANZO DI COMPETENZA	-941.755,65

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 764.500,00 ed euro 1.068.232,07, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023, cui questo consuntivo si riferisce, esaminato dal Collegio dei Revisori nella seduta del 27 ottobre 2022 con verbale n° 9/2022, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 2 novembre 2022, con delibera n.4, ed approvato dalla Direzione Generale ABAP con nota prot.6191 del 17 febbraio 2023. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 348.437,38, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 456.133,39.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 6.515.351,48, hanno subito una variazione in aumento di euro 10.173,65.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 339.000,00 non hanno subito variazioni.

Il Collegio passa all'esame della gestione di competenza

Sulla base della documentazione trasmessa dalla Soprintendenza Nazionale, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella Nota integrativa predisposta dal delegato per il direttore generale avocante, il Collegio ha proceduto all'esame delle varie componenti dell'entrata e della spesa.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI 2022	ACCERTAMENTI 2023
<i>Entrate</i>			
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.240.850,41	1.070.907,88
ALTRE ENTRATE	Euro	0,07	3.065,43

Totale Entrate Correnti	Euro	1.240.850,48	1.073.973,31
--------------------------------	------	--------------	--------------

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.070.907,88, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro **1.070.907,88**

In particolare, il Collegio prende atto che con D.M. 12 gennaio 2023 (REP. N.3) è stata comunicata l'assegnazione delle risorse finanziarie ai sensi dell'articolo 4, comma 1, lettera c), e dell'articolo 14, comma 1, lettera b), del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 alla Soprintendenza Nazionale, dell'importo di euro **700.000,00** quale erogazione fondi per spese di funzionamento anno 2023 della Soprintendenza.

Programma per gli interventi di catalogazione 2022 - Programma degli interventi riguardanti l'inventariazione e la catalogazione dei beni archeologici mobili e immobili. Assegnazione fondi € **5.100,00** da parte della DG ABAP.

Quota del cinque per mille dell'imposta sui redditi delle persone fisiche destinate al finanziamento delle attività di tutela, promozione e valorizzazione dei beni culturali" riferita all'anno finanziario 2022 €**87,26**.

La DG ABAP mediante decreto 190 del 01.03.2023 DG ABAB - ripartizione fondi A.F. 2023 capitolo 4562 pg 1 Legge 14 del 24.02.2023 art.1 comma 18- ter - Assegnazione fondi per n. 17 incarichi di collaborazione ai sensi dell'art. 7, comma 6, del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165 per il periodo 01.04.2023-31.12.2023 dei contratti di collaborazione di cui all'art. 1 comma 18-ter della Legge 14 del 24.02.2023 dell'importo di euro **343.250,12**.

Il Collegio verifica la comunicazione della Direzione Generale Bilancio relativa all'accreditamento dei fondi buoni pasto per un importo pari ad euro **18.732,32** e la Governance sistemi prevenzione integrati pari ad euro **3.738,18**.

Le ALTRE ENTRATE pari ad Euro 3.065,43 0,07, riguardano:

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 0,01;
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 3.065,42.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2022	2023
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	5.803.795,76	2.625.646,62

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	5.803.795,76	2.625.646,62
--------------------------------------	------	--------------	--------------

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 2.625.646,62, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro **2.625.646,62**

Il Collegio verifica che le citate entrate riguardano:

- Progetto per l'eliminazione delle barriere architettoniche LAVORI DI RESTAURO PER ADEGUAMENTO STRUTTURE PER ACCESSO DIVERSAMENTE ABILI Biblioteca sede di via L. Viola (Taranto). A.F. 2023 € **50.000,00**; CUP F51E20002300001. Programmazione ai sensi della legge 27 dicembre 2017, n.205 art.1, comma 1072: D.M. 21 dicembre 2020, rep. 593 6.

- Progetto per l'eliminazione delle barriere architettoniche LAVORI DI RESTAURO PER ADEGUAMENTO STRUTTURE PER ACCESSO DIVERSAMENTE ABILI Archivio sede via Duomo. A.F. 2023 € **50.000,00**; CUP F51E20002290001. Programmazione ai sensi della legge 27 dicembre 2017, n.205 art.1, comma 1072: D.M. 21 dicembre 2020, rep. 593.

- Progetto "Amphitrite. Archeologia Subacquea per tutti nei Parchi Marini digitali". Monitoraggio, conservazione e valorizzazione del patrimonio culturale sommerso delle Aree marine protette di Portofino, Capo Testa-Punta Falcone, Parco sommerso di Baia, delle Isole Tremiti, Capo Rizzuto 2021-2023 € **1.250.000,00** finanziato con la programmazione ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Annualità 2021-2023. CUP F39J2100576000.

Somma urgenza fondi Direzione Generale ABAP - Ministero della cultura - portone antico del Palazzo Ducale di Martina Franca (Ta) Piazza Roma, 28, 74015 restauro - somma urgenza € **50.000,00** - F99D23000260001;

- lavori di somma urgenza al palazzo Marchesale sito in Montemesola (TA) CUP F49D23004060001 **116.883,00**

- Programmazione ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - annualità 2022-2024. CUPF55F22000550001 Taranto (TA) Ex convento di San Domenico: Restauro, adeguamento impianti, informatizzazione e valorizzazione anno 2023 € **195.175,00** cap. 8099/1;

- Programmazione ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - annualità 2022-2024 CUP F75F22000500001 Taranto (TA). Relitto alto arcaico Recupero, restauro e valorizzazione Anno 2023 € € **501.200,00** CAP. 8099/1;

Piano nazionale per gli investimenti complementari al piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) - intervento "treni storici e itinerari culturali" Viadotto in località Masseria Vicentino: piccoli interventi di sterro per riportare la quota; decespugliamento e interventi di restauro sulla struttura antica. Predisposizione di un sentiero di accesso. Pulitura tagliata vicina. F49D21000070001- € 210.000,00

- . Programmazione ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - annualità 2022-2024 CUP F55F21001020001 Taranto - Statte (TA) Acquedotto Medievale del Triglio - Taranto Restauro e valorizzazione anno 2023 € **200.000,00** CAP. 8099/1;

- Rimborso spese di gara, procedura aperta riferita al progetto PON FESR 2014/2020 MIGLIORAMENTO FRUITIVO PARCO ARCHEOLOGICO SATURO per spese di pubblicazione € **2.388,62**

SPESE

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	556.194,65	638.481,36
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	804.585,77	485.252,38
<i>FONDO DI RISERVA</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	1.360.780,42	1.123.733,74

Le spese di FUNZIONAMENTO pari ad Euro 638.481,36, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per Euro 7.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 48.044,59
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 583.436,77

Gli INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 485.252,38, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 483.442,38
- ONERI FINANZIARI per Euro 875,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 935,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 3.517.641,84 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	2.183.222,03	3.517.641,84

Totale Uscite in conto Capitale	Euro	2.183.222,03	3.517.641,84
--	------	--------------	--------------

Gli INVESTIMENTI pari ad Euro 3.517.641,84, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 3.517.641,84.

Le acquisizioni svolte sono dettagliatamente elencate all'interno del file excel allegato al presente verbale.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 702.375,34 e rappresentano le entrate e le uscite che la Soprintendenza effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per la Soprintendenza, nonché le eventuali somme amministrare dal cassiere ed ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

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 pari ad euro 5.842.698,24, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 3.320.339,66.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			4.493.128,13
RISCOSSIONI	2.279.146,62	4.212.995,27	6.492.141,89
PAGAMENTI	2.198.688,54	2.943.883,24	5.142.571,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			5.842.698,24
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	7.686,49	189.000,00	196.686,49
RESIDUI PASSIVI	319.177,39	2.399.867,68	2.719.045,07
Avanzo al 31 dicembre 2023			3.320.339,66

L'avanzo di amministrazione di euro 3.320.339,66 è vincolato per un importo pari a euro 2.830.662,14, corrispondente ad una percentuale dell'85% del totale dell'avanzo, e risulta disponibile per un importo pari ad euro 489.677,52.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere BCC SAN MARZANO DI SAN GIUSEPPE al 31/12/2023 che ammonta ad euro 5.842.698,24.

Il Collegio ha verificato tale saldo con il verbale n. 24 del 23 febbraio 2024 relativo anche alla verifica di cassa al 31.12.2023.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	4.311.306,59
Avanzo di competenza 2023	-941.755,65
Radiazione Residui attivi	164.845,21
Radiazioni Residui passivi	115.633,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	3.320.339,66

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa la Soprintendenza ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
2.451.678,32	2.279.146,62	172.531,70	164.845,21	7.686,49	0,31	189.000,00	196.686,49

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

- La radiazione dei residui attivi pari ad euro 164.845,21 è dovuta ad accertamenti non esigibili e dovuti al termine della rendicontazione dei PON FESR 2014/2020 al 31/12/2023. Di questi restano ancora da incassare 7.686,49 pari alle spese rendicontate entro il 31/12/2023 relativa a rimborso missioni e incentivi tecnici per il personale.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2023
2.633.499,86	2.198.688,54	434.811,32	115.633,93	319.177,39	12,12	2.399.867,68	2.719.045,07

Il Collegio prende quindi atto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

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

- La radiazione dei residui passivi pari ad euro 115.633,93 è da considerarsi economia dovuta a variazioni degli impegni presi nel 2021 e 2022. In particolare:

- per i contratti di collaborazione con i professionisti esterni vi sono delle economie relative all'utilizzo del regime forfettario o a contratti che si sono conclusi prima dei termini a causa del recesso del contraente;

- per altri impegni si è avuta una riduzione dell'importo contrattuale (es. utenze di bollette varie).

- I residui passivi si riferiscono ad impegni non ancora pagati.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		6.944.806,45		6.039.384,73
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	2.451.678,32		196.686,49	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	4.493.128,13		5.842.698,24	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		6.944.806,45		6.039.384,73
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		507.562,47		611.482,32
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	791.664,54		507.562,47	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-284.102,07		103.919,85	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	

Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		2.633.499,86		2.719.045,07
Debiti	2.633.499,86		2.719.045,07	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		3.803.744,12		2.708.857,34
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	3.803.744,12		2.708.857,34	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		6.944.806,45		6.039.384,73

Il patrimonio netto, risulta rappresentato dal risultato economico positivo dell'esercizio 2021, di euro 791.664,54 diminuito dal risultato economico negativo dell'esercizio 2022, di euro -284.102,07 ed aumentato dal risultato economico positivo dell'esercizio 2023, di euro 103.919,85. Il totale dei residui attivi e passivi coincide con il totale dei crediti e debiti indicati nello Stato Patrimoniale (pari rispettivamente ad euro 196.686,49 ed a euro 2.719.045,07).

Nello Stato Patrimoniale, tra le Attività, non vengono riportate le Immobilizzazioni poiché la Soprintendenza Nazionale per il patrimonio culturale subacqueo non ha una sua autonomia patrimoniale. Infatti come previsto dall'art.10 del D.P.R. 29 maggio 2003, n.240 i beni della Soprintendenza appartengono al patrimonio dello Stato e sono concessi in uso alla Soprintendenza stessa. Per tali beni si osservano le disposizioni previste nel regolamento emanato con D.P.R. 4 settembre 2002, n.254.

La Soprintendenza Nazionale ha nominato il consegnatario e vice-consegnatario, ottenuto il nuovo numero di registro dei beni mobili e ha istituito il proprio inventario. Inoltre, è stato effettuato il passaggio di consegne dei beni con la precedente Soprintendenza SABAP - LE e si allega il verbale.

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	2023	2022
A) Valore della produzione	4.794.506,70	3.240.902,05
B) Costi della produzione	4.640.440,58	3.544.002,45

Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	154.066,12	-303.100,40
C) Proventi e oneri finanziari	0,01	0,07
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	-49.211,28	18.998,26
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	104.854,85	-284.102,07
Imposte dell'esercizio	935,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	103.919,85	-284.102,07

Il Conto economico redatto dalla Soprintendenza espone un avanzo d'esercizio pari a 103.919,85.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023, ha verificato che l'attività del Consiglio di Amministrazione si è svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni 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'attestazione dei tempi di pagamento, resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2023, dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e successive modifiche ed integrazioni, e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). Il tempo medio di pagamento della Soprintendenza Nazionale è stato di 30 giorni.
- al 31/12/2023 i debiti commerciali della Soprintendenza, come previsto dal DL 97/2016 art.29, ammontano ad euro 192.619,92 e sono state eseguite sulla Piattaforma PCC le comunicazioni relative ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili così come previsto dalla norma. E' stata regolarmente effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC in data 31 gennaio 2023, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2023, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.

Con riferimento al rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica, il Collegio rappresenta che, ai sensi dell'articolo 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018 n.145 (legge di bilancio 2019), agli istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale del MIC non si applicano le norme di contenimento della spesa previste a legislazione vigente.

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

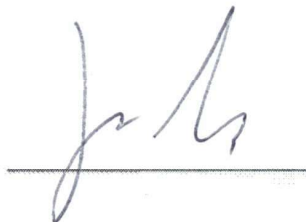
all'approvazione del Rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gianluca SAMPAOLO

(Presidente)



Dott.ssa Vincenza CARNIMEO

(Componente)



Dott.ssa Rossella MEROLA

(Componente)

