

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 7/2022

In data 19 dicembre alle ore 10.30 si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott.ssa Gerarda Marasco	Presidente in rappresentanza del MEF	Assente giustificata è intervenuta alla riunione alle ore 12,00
Dott.ssa Alessia Bastiani	Componente effettivo	presente
Dott. Riccardo Romanini	Componente effettivo	presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2023.

La riunione è tenuta in video conferenza. La dott.ssa Marasco è intervenuta alla riunione alle ore 12,00.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 15 dicembre 2022 alle h. 21,08 per acquisirne il relativo parere di competenza, solo tre giorni prima della riunione odierna non in accordo con i maggiori tempi richiesti dal Collegio per l'esame della documentazione e con quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile dal Direttore Stephane Verger nominato con D.P.C.M. 30 ottobre 2020 e dalla Dott.ssa Serena Calzona appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche redige la Relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio di previsione 2023 dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio, per problemi tecnici ed il disagio della sessione telematica (in assenza della disponibilità di un luogo fisico messo a disposizione del Museo) incarica il Dott. Romanini di sottoscrivere i verbali 6 e 7 in luogo di tutto il Collegio e di inoltrarli all'Ente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Gerarda Marasco firmato digitalmente

Dott. ssa Alessia Bastiani

Dott. Riccardo Romanini

Ente Museo Nazionale Romano

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Collegio dà atto che il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 15 dicembre 2022 ore 21,08 per acquisirne il relativo parere di competenza, solo tre giorni prima della riunione odierna non in accordo con i maggiori tempi richiesti dal Collegio per l'esame della documentazione e con quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto prendendo in considerazione apposite istruzioni impartite dal MEF per la redazione del Bilancio di previsione per l'esercizio e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

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 in relazione alle 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, con riferimento al 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 presupposto del principio del pareggio di bilancio con riferimento alle contribuzioni di parte corrente e capitale riconosciute al Museo per l'anno 2023 e i prevedibili incassi rinvenienti dallo svolgimento dell'attività istituzionale, quantificati sulla base dell'andamento degli stessi nell'ultimo esercizio, e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 81.885.132,88.

Infatti, come meglio rappresentato nella RELAZIONE PROGRAMMATICA DEL CAPO DI ISTITUTO del BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO per l'anno 2023, per quanto riguarda le uscite, in via generale, le risorse disponibili sono state ripartite per la copertura delle spese indefettibili quali le manutenzioni e le spese per energia. Con riferimento all'andamento dei costi per consumi energetici, il Museo ha riferito che già nel corso dell'esercizio 2022, ha segnalato la particolare criticità del loro incremento e ha richiesto un'integrazione delle contribuzioni per il funzionamento sia per l'anno 2022, che per l'anno 2023. Il Collegio rimane in attesa di ricevere le predette Note al momento non disponibili.

Il Museo informa inoltre che, in mancanza di ulteriori indicazioni, ha ridotto gli stanziamenti per le voci di spesa diverse da quelle per consumi energetici fino alla misura che ha ritenuto di poter comprimere, incrementando le previsioni dei capitoli ad esso afferenti fino a capienza delle disponibilità in entrata. Il Collegio osserva che l'attuale previsione della spesa energetica per l'anno 2023 non risulta essere in linea con gli attuali costi della materia prima, che comunque, potrebbero essere suscettibili di ulteriori future variazioni anche in senso decrementativo.

Anche per quanto concerne le spese della guardiania e vigilanza, il Museo riferisce che l'attuale previsione di spesa è stata operata sotto l'ipotesi di svolgimento del servizio da parte di personale interno, attualmente ancora da assegnare al Museo. In mancanza di tale assegnazione la spesa è destinata ad incrementare in corso d'anno.

In via generale si segnala che in mancanza di una contribuzione integrativa per la copertura delle spese energetiche, il Museo avrà grosse difficoltà a mantenere l'ordinaria operatività, oltre che a rispettare la tempestività dei pagamenti.

Il Collegio pertanto non può esimersi dal raccomandare fin d'ora all'Organo amministrativo di metter in atto tutte le opportune misure di contenimento delle spese in modo da garantire il più possibile la copertura di quelle urgenti e necessarie, in attesa, eventualmente, di conoscere la dimensione di un'ulteriore contribuzione ministeriale.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Entrate		<i>Previsione definitive 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	4.399.103,12	-1.034.970,24	3.364.132,88	-23,53	3.471.591,37
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	21.840.000,00	45.661.000,00	67.501.000,00	209,07	67.501.000,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.060.941,48	9.959.058,52	11.020.000,00	938,70	11.020.000,00
Totale Entrate	Euro	27.300.044,60	54.585.088,28	81.885.132,88	199,95	81.992.591,37
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	16.421.816,39		0,00		5.993.003,87
Totale Generale	Euro	43.721.860,99		81.885.132,88		87.985.595,24

Uscite		<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	6.656.774,72	-3.359.141,84	3.297.632,88	-50,46	4.965.942,16
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	36.004.144,79	31.563.355,21	67.567.500,00	87,67	69.390.833,84
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.607.551,24
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.060.941,48	9.959.058,52	11.020.000,00	938,70	11.021.268,00
Totale Uscite	Euro	43.721.860,99	38.163.271,89	81.885.132,88	87,29	87.985.595,24
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	43.721.860,99		81.885.132,88		87.985.595,24

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	29.167.414,62
Riscossioni previste	81.992.591,37
Pagamenti previsti	87.985.595,24
Saldo finale di cassa	23.174.410,75

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	23.314.417,39
Residui attivi iniziali	+	316.550,00
Residui passivi iniziali	-	7.206.430,08
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	16.424.537,31
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	12.447.872,34
Uscite impegnate esercizio 2022	-	7.297.998,90

variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	2.800.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.200.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2022		23.174.410,75

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.817.656,99	-985.656,99	1.832.000,00	-34,98
ALTRE ENTRATE	Euro	1.581.446,13	-49.313,25	1.532.132,88	-3,12
Totale Entrate Correnti	Euro	4.399.103,12	-1.034.970,24	3.364.132,88	-23,53

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.832.000,00, riguardano i Trasferimenti da parte dello Stato ed in particolare:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI di € 1.657.000,00
Corrispondono all'importo comunicato con nota prot.20381 del 28.11.2022 dalla Direzione Generale Musei a titolo di contributo per le spese di funzionamento dell'Ente per l'esercizio 2023 e alla previsione di erogazione del 5xmille.
- TRASFERIMENTI DA MINISTERO PER BUONI PASTO di € 135.000,00
- Relativi agli importi trasferiti dall'Amministrazione vigilante per la corresponsione dei buoni pasto al personale
- ENTRATA PER GESTIONE INTEGRATA SICUREZZA SUL LAVORO di € 40.000,00
- Sono riconducibili alle risorse trasferite per i sistemi di prevenzione integrati

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 1.532.132,88, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 243.250,00
- Tali entrate si riferiscono per € 21.250,00 alla quota fissa pagata dal concessionario (MONDADORI ELECTA spa) del servizio biglietteria e servizio aggiuntivi che quest'anno riguarderà solo i primi 3 mesi, poiché a partire dal mese di aprile il Museo gestirà direttamente il servizio di biglietteria e organizzazione mostre. A questo importo si aggiungono le Royalties sul fatturato dei concessionari del servizio biglietteria e servizi aggiuntivi che si prevedono in diminuzione rispetto allo scorso anno per anno proprio in considerazione dell'atteso termine della concessione del servizio biglietteria.
- Si prevede inoltre un introito di € 150.000,00 per i proventi da locazione spazi e di € 50.000,00 da mostre.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - BIGLIETTERIE di € 1.200.000,00

I proventi da biglietteria sono stati mantenuti in linea con quanto accertato nell'esercizio 2022 nel quel si è registrato una buona ripresa dell'affluenza di visitatori.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - CANONI CONCESSORI E INTERESSI ATTIVI di € 76.882,88

In tale voce confluiscono il canone di locazione degli spazi ristoro alla Società Camst soc. Coop. a.r.l, e il canone di locazione per l'alloggio demaniale in uso al direttore del museo

ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI di € 12.000,00

In questa voce confluiscono i contributi da soggetti privati che possono erogare donazioni o contribuzioni per la realizzazione di progetti finalizzati alla promozione del patrimonio museale

Il decremento rispetto l'esercizio 2022 è interamente da attribuire alla minor contribuzione da parte del MIC.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	21.840.000,00	45.661.000,00	67.501.000,00	209,07
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	21.840.000,00	45.661.000,00	67.501.000,00	209,07
--------------------------------------	-------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 67.501.000,00, riguardano:

- € 350.000,00 interventi finanziati con le risorse di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 di cui alla nota della Direzione Bilancio n. 18153 del 14 dicembre 2020;
- 3.125.000,00 contribuzione per la Realizzazione del MUSEO DELLA CITTÀ presso il COMPLESSO DELLA CRYPTA BALBI come previsto dal Decreto MIBAC del 24 maggio 2019 n. 125 a valere sul Piano Stralcio "Cultura e Turismo" Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC)2014-2020 approvato con delibera CIPE N.3/2016 2014- 2020

64.026.000,00 pari al residuo dei finanziamenti previsti nell'ambito del Piano Nazionale per gli Investimenti complementari la Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) di cui al DPCM del 08/10/2021.

ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 11.020.000,00

La consistenza delle partite di giro risulta maggiore rispetto lo scorso esercizio in considerazione del previsto incremento degli impegni da assumere in ragione delle attività connesse al PNRR.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	4.182.433,20	-1.492.233,20	2.690.200,00	-35,68
INTERVENTI DIVERSI	Euro	2.474.341,52	-1.866.908,64	607.432,88	-75,45
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	6.656.774,72	-3.359.141,84	3.297.632,88	-50,46
-------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

FUNZIONAMENTO di € 2.690.200,00

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 40.000,00

ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 282.000,00

In questa voce è stata inserito anche il finanziamento del capitolo relativo alle indennità del personale, come già previsto nel Bilancio di previsione 2022, in applicazione della circolare n.16 della Direzione Generale Bilancio del 12/02/2020 avente ad oggetto "prestazione personale coinvolto in specifici progetti locali presso gli istituti e musei dotati di autonomia speciale- istruzioni operative per l'attuazione dell'articolo 1-ter del decreto legge 21/09/2019, n. 104 inserito dalla legge di conversione 18/11/2019" In particolare sono previste misure a garanzia e sostegno di una migliore valorizzazione e fruizione degli istituti e luoghi della cultura statale. In particolare il comma 3 prevede che i proventi derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso agli istituti al netto della corrispondente quota destinata al rispettivo funzionamento, possono essere destinati alla remunerazione delle prestazioni svolte dal personale coinvolto in specifici progetti locali, nel limite massimo del 15 % per cento del trattamento tabellare annuo lordo.

USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 2.363.200,00

Le voci prevalenti sono rappresentate dalle spese per utenze, manutenzioni ordinaria, pulizia, servizi di sorveglianza e custodia e gestione e manutenzione dei sistemi ICT.

SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA € 5.000,00

INTERVENTI DIVERSI di € 607.432,88

Le voci più significative sono rappresentate dalle spese per mostre ed altre iniziative culturali, ma anche dai costi per lo svolgimento del nuovo servizio di biglietteria e dai trasferimenti al Ministero per il fondo sostegno istituti e luoghi della cultura.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	36.004.144,79	31.563.355,21	67.567.500,00	187,67
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	36.004.144,79	31.563.355,21	67.567.500,00	87,67

INVESTIMENTI pari ad Euro 67.567.500,00, riguardano:

ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI di € 400.000,00

La voce di costo più significativa, pari ad € 350.000,00, è generata dagli interventi i finanziati con le risorse di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 di cui alla nota della Direzione Bilancio n. 18153 del 14 dicembre 2020.

INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE SEDI MUSEALI di € 67.151.000,00

In questo capitolo di spesa sono evidenziate le previsioni legate all'utilizzo delle contribuzioni per investimenti descritte nelle entrate e cioè:

- 3.125.000,00 contribuzione per la Realizzazione del MUSEO DELLA CITTÀ presso il COMPLESSO DELLA CRYPTA BALBI.
- 64.026.000,00 residuo dei finanziamenti previsti nell'ambito del Piano Nazionale per gli Investimenti complementari la Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 11.020.000,00

La consistenza delle partite di giro risulta maggiore rispetto lo scorso esercizio in considerazione del previsto incremento degli impegni da assumere in ragione delle attività connesse al PNRR.

CONCLUSIONI

Il Collegio pertanto con riferimento a quanto espresso nel corpo della presente Relazione **esprime parere favorevole all'ulteriore corso** in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 **facendo salvo** quanto riportato nel paragrafo "Considerazioni Generali" e richiamando le raccomandazioni lì evidenziate.

Per conto del Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Riccardo Romanini