

## VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

### VERBALE N. 5/2023

In data 21 dicembre 2023 alle ore 14.00 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Francesco Spada	Presidente In rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Gerardo Longobardi	Componente effettivo	Presente (collegato in videoconferenza)
Dott. Andrea Luccardi	Componente effettivo	Presente (collegato in videoconferenza)

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2024.

La riunione è tenuta parzialmente in video conferenza, come previsto dallo Statuto del Museo, all'articolo 8, comma 6.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 14 dicembre 2023, 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 Prof. Stephane Verger e dalla Dott.ssa Serena Calzona appositamente invitati 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 essenziale e integrante.

Il Collegio invita il Museo ad accelerare l'adesione alle Convenzioni CONSIP, con particolare riferimento a quella per il facility management dei luoghi della cultura, a limitare al massimo il ricorso alle proroghe, ivi comprese quelle della concessione di valorizzazione Electa-CoopCulture, comunque nel rispetto della normativa di riferimento, e a porre in essere con tempestività una ricognizione di tutte le utenze in essere e dei relativi contatori, per verificare se vi siano dispersioni di consumi o costi addebitati al Museo, ma non di sua competenza.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del Bilancio preventivo 2024 di cui trattasi 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 15.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesco Spada F.to

Dott. Gerardo Longobardi F.to

Dott. Andrea Luccardi F.to

**Ente Museo Nazionale Romano**

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2024**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario Decisionale;
- 2) Preventivo finanziario Gestionale;
- 3) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 4) Preventivo economico.

risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

1. il Bilancio pluriennale;
2. la Relazione programmatica del Presidente;
3. la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle 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.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite di cassa, di pari importo, per € 44.264.538,76 ed entrate ed uscite di competenza, di pari importo, per € 36.361.232,88.

Le previsioni delle entrate considerano le contribuzioni di parte corrente e capitale riconosciute al Museo per l'anno 2024 e i prevedibili incassi rinvenienti dallo svolgimento dell'attività istituzionale, quantificati sulla base dell'andamento degli stessi nell'ultimo esercizio.

Per quanto riguarda le uscite, 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, già nel corso dell'esercizio 2022, ha segnalato la particolare criticità del loro incremento che è stato superiore al 400% e ha ripetutamente richiesto un'integrazione delle contribuzioni per il funzionamento sia per l'anno 2022, che per l'anno 2023 e per tale ragione temporeggiato nell'elaborazione del presente Bilancio di Previsione.

In mancanza di ulteriori indicazioni da parte del Ministero della cultura, il Museo ha ridotto il più possibile gli stanziamenti per le voci di spesa diverse da quelle per consumi energetici,

incrementando le previsioni dei capitoli ad esso afferenti fino a capienza delle disponibilità in entrata.

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, sicurezza e attività di tutela, oltre che a rispettare la tempestività dei pagamenti.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

#### QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.926.627,88	-85.495,00	3.841.132,88	-2,18%	4.276.290,97
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	67.701.000,00	-43.880.900,00	23.820.100,00	-64,82%	23.820.100,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	1.020.865,57	-1.020.865,57	0,00	-100%	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	2.302.000,00	6.398.000,00	8.700.000,00	277,93%	8.717.679,02
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>74.950.493,45</b>	<b>-38.589.260,57</b>	<b>36.361.232,88</b>	<b>111%</b>	<b>36.814.069,99</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	22.190.237,43		0,00		7.450.468,77
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>97.140.730,88</b>		<b>36.361.232,88</b>		<b>44.264.538,76</b>

<b>Uscite</b>		<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	5.388.760,44	-1.613.627,56	3.775.132,88	-29,94%	5.192.193,49
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	89.449.970,44	-65.563.870,44	23.886.100,00	-73,30%	29.375.194,73
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%	995.882,54
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	2.302.000,00	6.398.000,00	8.700.000,00	277,93%	8.701.268,00
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>97.140.730,88</b>	<b>-60.779.498,00</b>	<b>36.361.232,88</b>	<b>1,75%</b>	<b>44.264.538,76</b>
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>97.140.730,88</b>		<b>36.361.232,88</b>		<b>44.264.538,76</b>

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	23.179.893,55
Riscossioni previste	36.814.069,99
Pagamenti previsti	44.264.538,76
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>15.729.424,78</b>

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 2023	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	29.145.676,45
Residui attivi iniziali	+	439.810,53
Residui passivi iniziali	-	7.395.249,55
<b>Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2023</b>	<b>=</b>	<b>22.190.237,43</b>
<b>Accertamenti/Impegni 2023</b>		
Entrate accertate esercizio 2023	+	5.950.872,95
Uscite impegnate esercizio 2023	-	9.141.685,60
<b>variazioni nel residuo 2023</b>		
Variazioni residui attivi ( <i>solo minori residui attivi</i> )	-	0
Variazioni residui passivi ( <i>solo minori residui passivi</i> )	+	0
Entrate presunte per il restante periodo	+	44.700.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	47.970.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0
<b>Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2023</b>		<b>15.729.424,78</b>

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.832.000,00	110.000,00	1.942.000,00	6,00%
ALTRE ENTRATE	Euro	2.094.627,88	-195.495,00	1.899.132,88	-9,33%
<b>Totale Entrate Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>3.926.627,88</b>	<b>-85.495,00</b>	<b>3.841.132,88</b>	<b>-2,18%</b>

**ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI** pari ad Euro 1.942.000,00, riguardano i Trasferimenti da parte dello Stato ed in particolare:

- **TRASFERIMENTI CORRENTI DA MINISTERI di € 1.807.000,00**  
Corrispondono all'importo comunicato con nota prot.22156 del 21.11.2023 dalla Direzione Generale Musei a titolo di contributo per le spese di funzionamento dell'Ente per l'esercizio 2024 e alla previsione di erogazione del 5xmille;
- **TRASFERIMENTI DA MINISTERO PER BUONI PASTO di € 80.000,00;**  
Relativi agli importi trasferiti dall'Amministrazione vigilante per la corresponsione dei buoni pasto al personale;
- **ENTRATA PER GESTIONE INTEGRATA SICUREZZA SUL LAVORO di € 55.000,00;**  
Sono riconducibili alle risorse trasferite per i sistemi di prevenzione integrati.

**ALTRE ENTRATE** pari ad Euro 1.899.132,88, riguardano:

- **ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 312.250,00**  
Tali entrate, principalmente, si riferiscono per € 21.250,00 alla quota fissa pagata dal concessionario (MONDADORI ELECTA spa) del servizio biglietteria e servizio aggluntivi 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 previsioni per le entrate per proventi da locazioni spazi pari a € 150.000,00 e di € 94.000,00 da mostre.
- **REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - BIGLIETTERIE di € 1.500.000,00**  
I proventi da biglietteria sono stati aumentati rispetto la previsione 2023 poiché l'andamento registrato nei primi 2 quadrimestri del 2023 è superiore alle aspettative previste per il 2023.

- 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 € 10.000,00

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.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</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	67.701.000,00	-43.880.900,00	23.820.100,00	-64,82%
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>67.701.000,00</b>	<b>-43.880.900,00</b>	<b>23.820.100,00</b>	<b>-64,82%</b>

**ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE** pari ad Euro 23.820.100,00, riguardano:

- € 400.000,00 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;
- 1.625.000,00 pari al residuo che verrà richiesto a copertura per la Realizzazione del MUSEO DELLA CITTÀ preso 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;

- 21.795.100,00 pari al residuo che verrà richiesto a copertura dei procedimenti che saranno definiti nel corso del 2024 del Piano Nazionale per gli Investimenti complementari al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) di cui al DPCM del 08/10/2021 sulla base del cronoprogramma allegato al Disciplinare siglato dal MIC e il Museo in data 28.12.2021. Il dato è aggiornato al monitoraggio al 30.09.2023.

#### **ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 8.700.000,00**

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 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	3.587.600,00	-660.400,00	2.927.200,00	-18,41%
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.801.160,44	-953.227,56	847.932,88	-52,92%
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>5.388.760,44</b>	<b>-1.613.627,56</b>	<b>3.775.132,88</b>	<b>-29,94%</b>

#### **"FUNZIONAMENTO" pari a € 2.927.200,00**

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 40.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 140.000,00

In questa voce sono ricomprese le spese per buoni pasto e Gestione integrata sicurezza sul lavoro che hanno copertura diretta da parte del MIC, nonché il rimborso per spese di missioni pari ad € 5.000;

- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 2.747.200,00

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

#### **"INTERVENTI DIVERSI" pari a € 847.932,88, riguardano**

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI DI € 450.000,00

Le voci prevalenti sono rappresentate dallo stanziamento, pari a € 300.000,00 per mostre ed altre iniziative culturali e per lo svolgimento del nuovo servizio di biglietteria.

Gli ulteriori € 150.000 si riferiscono alla cifra stanziata dal Museo per la stipula del nuovo contratto con la Società Ales S.p.A..

- TRASFERIMENTI PASSIVI € 301.500,00 riguardano i trasferimenti al Ministero per il fondo sostegno istituti e luoghi della cultura.
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORENTI € 52.500,00 relativo all'aggio da riconoscere al concessionario per il servizio di biglietteria per i primi 3 mesi dell'esercizio.
- FONDO DI RISERVA € 42.932,88 il quale rappresenta il fondo per le spese impreviste e maggiori spese come richiesto dall'art.17 del D.P.R. 97/2003.
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI € 1.000

### USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	89.449.970,44	-65.563.870,44	23.886.100,00	-73,30%
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>Totale Uscite Conto Capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>89.449.970,44</b>	<b>-65.563.870,44</b>	<b>23.886.100,00</b>	<b>-73,30%</b>

“INVESTIMENTI” pari ad Euro 23.886.100,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI di € 450.000,00

La voce di costo più significativa, pari ad € 400.000,00, è generata dagli 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.

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di € 16.000
- INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE SEDI MUSEALI di € 23.420.100,00

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

- 1.625.000,00 contribuzione per la Realizzazione del MUSEO DELLA CITTÀ presso il COMPLESSO DELLA CRYPTA BALBI che sarà impegnata nel corso del 2024;
- 21.795.100,00 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 € 8.700.000,00

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.

## RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

L'art. 1, comma 804, della legge di bilancio 2019 (30 dicembre 2018 n. 145) ha disposto che gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale pongano in essere processi volti ad assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019; a tal fine agli stessi non si applicano le disposizioni in materia di contenimento delle spese, previste a legislazione vigente, e di conseguenza il relativo riversamento in conto entrata dello Stato.

Il bilancio di previsione 2024 si attiene, in ogni caso, alle indicazioni della Circolare RGS n. 29 del 3.11.2023 "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024", che rimanda alla Circolare RGS n. 14 del 29.04.2019, che ribadisce la necessità di assumere comportamenti volti a garantire una proficua gestione delle risorse pubbliche e, comunque, il contenimento della spesa.

## CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le direttive fornite dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

**esprime parere favorevole**

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Francesco Spada **F.to**

Dott. Gerardo Longobardi **F.to**

Dott. Andrea Luccardi **F.to**