

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEL VITTORIANO E
PALAZZO VENEZIA**

VERBALE N. 2/2022

In data 28 aprile 2022 alle ore 12:00 presso i locali del Museo Nazionale di Palazzo Venezia in Roma - 00186 - Piazza di San Marco n. 49e in modalità web si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nominato con Decreto ministeriale 3 novembre 2020, n. 496, nelle persone di:

Dott.ssa. Daniela Mariani - Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze - Presente in sede;

Dott.ssa Maria Pia Ferdinandi - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura - Presente in sede.

Dott. Paolo Mezzogori, - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura Presente in modalità web;

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 nota MIC_VIVE n. 298-P del 13 aprile 2022 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal dott. Andrea Pirrottin in qualità di legale rappresentante della società "Economia d'impresa S.r.l." incaricata dei servizi di assistenza contabile e amministrativa, appositamente invitato 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 16:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

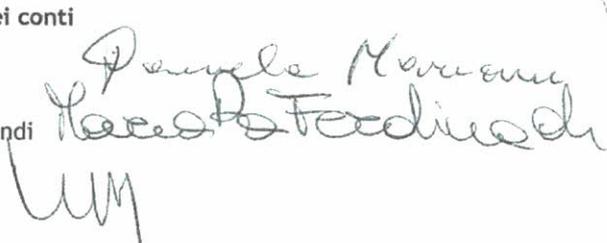
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Daniela Mariani

Dott.ssa Maria Pia Ferdinandi

Dott. Paolo Mezzogori



RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, predisposto dalla Direttrice del Museo si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario decisionale e gestionale;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la situazione dei residui attivi e passivi;
- il riepilogo per missioni e programmi.

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'Istituto 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.

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

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2021

Entrate	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme accertate 2021	di cui Somme Riscosse 2021	di cui Residui attivi 2021	Diff. % Accertamenti-Previsione definitiva
Entrate Correnti - Titolo I	2.545.570,34	5.676.454,61	8.222.024,95	8.410.519,06	8.385.852,65	24.666,41	102,29
Entrate conto capitale Titolo II	3.490.376,20	4.771.050,98	8.261.427,18	8.261.427,52	8.261.427,52	0,00	100,00
Totale corrente e c/capitale	6.035.946,54	10.447.505,59	16.483.452,13	16.671.946,58	16.647.280,17	24.666,41	101,14
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.320.000,00	830.486,46	2.150.486,46	80.435,99	80.435,99	0,00	3,74
Totale Entrate	7.355.946,54	11.277.992,05	18.633.938,59	16.752.382,57	16.727.716,16	24.666,41	89,90
Avanzo amministrazione utilizzato			0,00	0,00			
Totale Generale	7.355.946,54	11.277.992,05	18.633.938,59	16.752.382,57	16.727.716,16	24.666,41	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	7.355.946,54	11.277.992,05	18.633.938,59	16.752.382,57	16.727.716,16	24.666,41	

Spese	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme impegnate 2021	di cui pagamenti 2021	Di cui residui passivi 2021	Diff.% Impegni.-Previsioni definitive
Uscite correnti Titoli I	2.545.570,34	5.676.452,81	8.222.023,15	5.303.891,53	219.808,25	5.084.083,28	64,51
Uscite conto capitale Titolo II	3.490.376,20	4.771.050,98	8.261.427,18	538.668,06	79.250,41	459.417,65	6,52
Totale	6.035.946,54	10.447.503,79	16.483.450,33	5.842.559,59	299.058,66	5.543.500,93	35,45
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.320.000,00	830.486,46	2.150.486,46	80.435,99	0,00	80.435,99	3,74
Totale Spese	7.355.946,54	11.277.990,25	18.633.936,79	5.922.995,58	299.058,66	5.623.936,92	31,79
Avanzo di gestione			1,80	10.829.386,99			
Totale Generale	7.355.946,54	11.277.990,25	18.633.938,59	16.752.382,57	299.058,66	5.623.936,92	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	24.666,41	8.410.519,06	8.385.852,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	8.261.427,52	8.261.427,52	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1	24.666,41	16.671.946,58	16.647.280,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00				0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	80.435,99	80.435,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	24.666,41	16.752.382,57	16.727.716,16	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	24.666,41	16.752.382,57	16.727.716,16	0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO COMPETENZA DI							
Totale a pareggio	24.666,41	16.752.382,57	16.727.716,16	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	5.084.083,28	5.303.891,53	219.808,25	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite conto capitale Titolo II	459.417,65	538.668,06	79.250,41	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1	5.543.500,93	5.842.559,59	299.058,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00				0,00
Partite Giro Titolo IV	80.435,99	80.435,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	5.623.936,92	5.922.995,58	299.058,66	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di gestione		10.829.386,99	16.428.657,50				
Totale Generale	5.623.936,92	16.752.382,57	16.727.716,16	0,00	0,00	0,00	0,00

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0,00
Riscossioni	16.727.716,16
Pagamenti	299.058,66
Saldo finale di cassa	16.428.657,50

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 2.545.570,34 ed euro 2.545.570,34, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 5.676.454,61, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni nette per euro 5.676.452,81.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 3.490.376,20, hanno subito una variazione netta di euro 4.771.050,98.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.320.000,00 hanno registrato variazioni in aumento di euro 830.486,46.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2020	2021
Entrate			
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	0,00	7.564.564,54
ALTRE ENTRATE	Euro	0,00	845.954,52

Totale Entrate Correnti	Euro	0,00	8.410.519,06
--------------------------------	------	------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad euro 7.564.564,54, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per euro 7.564.564,54
- ALTRE ENTRATE pari ad Euro 845.954,52, riguardano:
 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per euro 773.648,52
 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per euro 72.306,00

In riferimento ai trasferimenti dal Ministero della Cultura per il funzionamento, le somme accertate sono maggiori di quanto indicato nella previsione definitiva in quanto ci sono stati ulteriori trasferimenti a fine esercizio finanziario che non ha permesso di fare la corretta variazione di bilancio.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Entrate</i>		2020	2021
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	8.261.427,52

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	0,00	8.261.427,52
--------------------------------------	------	------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 8.261.427,52, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 8.261.427,52.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
<i>Uscite</i>		2020	2021
FUNZIONAMENTO	Euro	0,00	763.092,60
INTERVENTI DIVERSI	Euro	0,00	4.540.798,93
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	0,00	5.303.891,53
-------------------------------	------	------	--------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 763.092,60, riguardano le USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI.

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 4.540.798,93, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 4.379.794,38
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 155.503,35
- ONERI FINANZIARI per Euro 5.501,20

In riferimento ai trasferimenti a Ministeri, le maggiori somme impegnate rispetto alla previsione definitiva si riferiscono all'accantonamento percentuale del trasferimento corrente a Ministeri pari al 20% degli introiti da biglietteria.

Le spese in conto capitale per complessivi euro 538.668,06 sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	IMPEGNI
<i>Uscite</i>		2020	2021
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	0,00	538.668,06
Totale Uscite Capitale	Euro	0,00	538.668,06

INVESTIMENTI pari ad Euro 538.668,06, riguardano l'ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 80.435,99 e si riferiscono alle entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi

Si evidenzia che non è stato istituito il fondo a disposizione dell'Economo/Direttore amministrativo nel corso dell'esercizio 2021.

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 **10.829.386,99**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			0,00
RISCOSSIONI	0,00	16.727.716,16	16.727.716,16
PAGAMENTI	0,00	299.058,66	299.058,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			16.428.657,50
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	24.666,41	24.666,41
RESIDUI PASSIVI	0,00	5.623.936,92	5.623.936,92
Avanzo al 31 dicembre 2021			10.829.386,99

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 **16.428.657,50**.

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	10.829.386,99
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	10.829.386,99

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=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.666,41	24.666,41

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
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 n	Totale residui al 31/12/....
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.623.936,92	5.623.936,92

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.....		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:		0,00		16.453.323,91

rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	0,00		24.666,41	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	0,00		16.428.657,50	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		0,00		16.453.323,91
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		0,00		2.943.353,85
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	0		0,00	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0,00		2.943.353,85	
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 oltrel' esercizio successivo		0,00		5.623.936,92
Debiti	0,00		5.623.936,92	

MP

MP

MP

finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		7.886.033,14
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		163.273,68	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		7.722.759,46	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		0,00		16.453.323,91

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	2021	2020
A) Valore della produzione	8.785.913,44	0,00
B) Costi della produzione	5.842.559,59	0,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	2.943.353,85	0,00
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	2.943.353,85	0,00
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	2.943.353,85	0,00

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'Istituto si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione e non ha rilevato irregolarità.

Il Collegio evidenzia che l'Istituto, di recente costituzione, nel corso del 2021 ha provveduto a effettuare i necessari adempimenti per attivare il sistema di contabilità. Tale processo ha riguardato l'intero esercizio 2021 a causa delle gravi carenze di personale ancora persistenti nell'Istituto, ulteriormente aggravata dall'epidemia COVID-19.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta 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

presentarsi nel prospetto di bilancio e dei relativi allegati, accertato il collegamento con equilibrio al bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione delrendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Daniela Mariani

Dott. Maria Pia Ferdinandi

Dott. Paolo Mezzogori

Handwritten signatures in blue ink. The first signature is 'Daniela Mariani', the second is 'Maria Pia Ferdinandi', and the third is 'Paolo Mezzogori'.