

VERBALE N. 10/2022

In data 21 dicembre 2022 alle ore 11:35 presso i locali del Museo Nazionale di Palazzo Venezia in Roma - 00186 - Piazza di San Marco n. 49 e in data 22 dicembre 2022 alle ore 15:00 in modalità telematica, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

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

Dott. Paolo Mezzogori, - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dei beni e delle attività culturali;

Dott.ssa Maria Pia Ferdinandi - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dei beni e delle attività culturali.

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione 2023.

È altresì presente nella riunione del 21 c.m. la Dott.ssa Edith Gabrielli, in qualità di Direttrice del Vittoriano e Palazzo Venezia, il dott. Andrea Pirrottina quale consulente amministrativo-contabile del Museo e il personale della struttura amministrativo-contabile.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 0001999-P del 21/12/2022 per acquisirne il relativo parere di competenza.

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 Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio 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, l'esame del Bilancio di Previsione 2023 termina alle ore 16:00 del 22 dicembre 2022 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 (Presidente)

Dott. Paolo Mezzogori (Componente)

Dott.ssa Maria Pia Ferdinandi (Componente)

Daniela Mariani
Paolo Mezzogori
Maria Pia Ferdinandi

Museo "Vittoriano e Palazzo Venezia"

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore Generale del Museo è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 0001999-P del 21/12/2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

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

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

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 42 del 7/12/2022 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che si intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella Relazione Programmatica redatta dalla Direttrice dell'Ente.

Dalla documentazione fornita risulta che il Museo ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi della competente Direzione Generale vigilante del Ministero della Cultura, come previsto dall'articolo 2 del decreto interministeriale n. 256/2017 di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per le unità locali del Ministero della Cultura. Risultata infatti correttamente individuata la Missione 21 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici" con il relativo programma 21.13 "Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale", nonché la Missione 32 "Servizi Istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche" con il relativo programma 32.3 "Servizi e affari generali per le

Amministrazioni di competenza". È stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame si presenta in pareggio al lordo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022, di cui 24.674.151,49 è la quota vincolata e 2.570.270,64 è la quota disponibile.

viene presentato in pareggio al lordo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022, pari a 27.244.422,13 euro in termini di competenza e a 33.300.500,43 euro in termini di cassa.

A tal proposito il Collegio evidenzia che, ai sensi dell'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, concernente il pareggio del bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione, *l'avanzo di amministrazione può essere utilizzata, nella misura di quanto effettivamente realizzata, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato.* Tuttavia, con la circolare 26/2016 il MEF_RGS è stato consentito che, al fine di garantire la continuità gestionale, gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati e qualora presenti caratteristiche di precisione e di certezza, tali da escluderne la presunzione.

Il Collegio, in linea con le predette indicazioni, ritiene pertanto ammissibile l'impiego di risorse finanziarie confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e destinato a specifici progetti anche prima dell'approvazione del rendiconto 2022.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio finanziario 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Entrate		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Entrate correnti - Titolo I	Euro	5.070.318,09	-980.964,56	4.089.353,53	-19,35	4.090.391,94
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	17.525.000,00	-17.415.000,00	110.000,00	-99,37	110.000,00
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite giro - Titolo IV	Euro	2.997.106,76	8.893,24	3.006.000,00	0,30	3.006.000,00
Totale Entrate	Euro	25.592.424,85	-18.387.071,32	7.205.353,53	-71,85	7.206.391,94
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	10.829.386,99		27.092.843,11		33.148.921,41
Totale Generale	Euro	36.421.811,84		34.298.196,64		40.355.313,35

Uscite		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Uscite correnti - Titolo I	Euro	8.161.207,96	-1.653.162,81	6.508.045,15	-20,26	11.783.545,21
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	25.263.497,12	-479.345,63	24.784.151,49	-1,90	25.535.768,14
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	2.997.106,76	8.893,24	3.006.000,00	0,30	3.036.000,00
Totale Uscite	Euro	36.421.811,84	-2.123.515,20	34.298.196,64	-5,83	40.355.313,35
Entrate non implegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	36.421.811,84		34.298.196,64		40.355.313,35

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	33.300.500,43
Riscossioni previste	7.206.391,94
Pagamenti previsti	40.355.313,35
Saldo finale di cassa	151.579,02

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	16.428.657,50
Residui attivi iniziali	+	24.566,41
Residui passivi iniziali	-	5.623.936,92
Avanzo di ammi.ne al 31 dicembre 2022	=	10.829.386,99
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	23.500.218,20
Uscite impegnate esercizio 2022	-	6.651.317,14

variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	745.935,17
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.179.801,09
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		27.244.422,13

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	2.489.718,09	-1.306.364,56	1.183.353,53	-52,47
ALTRE ENTRATE	Euro	2.580.600,00	325.400,00	2.906.000,00	12,61

Totale Entrate Correnti	Euro	5.070.318,09	-980.964,56	4.089.353,53	-19,35
--------------------------------	-------------	---------------------	--------------------	---------------------	---------------

Le entrate derivanti dai trasferimenti correnti si riferiscono ai trasferimenti da parte del Ministero della Cultura come da nota prot. n. 20381 del 28/11/2022 della Direzione Generale Musei (600.00 euro) e da nota prot. n. 20757 del 2 dicembre 2022 della Direzione Generale Musei (545.000 euro) oltre al trasferimento a copertura delle voci di funzionamento, nello specifico spese per buoni pasto (34.200 euro) e per la Convenzione e sicurezza luoghi di lavoro (4.153,53 euro).

Le altre entrate si riferiscono principalmente:

- agli introiti derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso delle parti a pagamento dell'Istituto (2.600.000 euro) la cui quantificazione è stata effettuata prudenzialmente prendendo come riferimento gli incassi del 2022;
- ai proventi da concessione relativi al servizio di caffetteria ristorazione e catering del Vittoriano suddivisi in canoni attualmente oggetto di rinegoziazione (156.000 euro) e royalties stimate sulla base del fatturato comunicato del secondo semestre 2022 (150.000 euro).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella e si riferiscono alle somme assegnate per la manutenzione straordinaria di adeguamento impiantistica e antincendio.

<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	17.525.000,00	-17.415.000,00	110.000,00	-99,37

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	17.525.000,00	-17.415.000,00	110.000,00	-99,37
--------------------------------------	-------------	----------------------	-----------------------	-------------------	---------------

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	3.254.478,80	-1.114.828,79	2.139.650,01	-34,26
INTERVENTI DIVERSI	Euro	4.823.853,57	-798.886,37	4.024.967,20	-16,56
FONDO DI RISERVA	Euro	82.875,59	-12.875,59	70.000,00	-15,54
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	273.427,94	273.427,94	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	8.161.207,96	-1.653.162,81	6.508.045,15	-20,26
-------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

Le uscite per il funzionamento riguardano principalmente:

- i compensi del Collegio di revisione per l'intero triennio dell'incarico, per i quali si è proceduto ad una stima in attesa che il compenso sia definito con apposito decreto ministeriale (117.888 euro);

- le manutenzioni ordinarie e riparazioni di mobili, arredi, beni immobili, impianti, macchinari, macchine per ufficio, aree verdi (812.500 euro);

- i servizi di pulizia e disinfestazione (450.000 euro);

- le utenze per telefonia, gas, acqua e energia elettrica (517.360 euro).

Gli interventi diversi si riferiscono principalmente a:

- servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza (1.045.000 euro);

- organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (1.300.000 euro);

- prestazioni professionali e specialistiche (450.000 euro)

- trasferimenti passivi al Fondo di solidarietà su biglietti e ascensori (652.455,20 euro);

- tasse per rifiuti solidi urbani (310.672 euro)

- fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (273.427,94 euro), effettuato in riferimento alla somma di pari importo ricevuta dal MIC nell'anno 2021 per la quale è in via di definizione la corretta imputazione.

Il Fondo di riserva, pari a 70.000 euro, risulta correttamente determinato ai sensi dell'articolo 17 del DPR 97/2003.

USCITE IN CONTO CAPITALE

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

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	25.263.497,12	-479.345,63	24.784.151,49	-1,90

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	25.263.497,12	-479.345,63	24.784.151,49	-1,90
------------------------------	------	---------------	-------------	---------------	-------

Tali uscite si riferiscono a tre progetti del PRNN (481,226,40 euro) e al recupero, restauro, adeguamento (anche antincendio) e manutenzione straordinaria di beni immobili (24.302.925,09 euro)

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 3.006.000,00 e comprendendo gli adempimenti relativi alla scissione contabile IVA (split payment), le ritenute ed i versamenti sui redditi da lavoro autonomo per conto terzi, le somme relative all'utilizzo della carta di credito prepagata necessaria per provvedere ai pagamenti via internet, richiesti da Google e social network, per le attività di sponsorizzazione dei contenuti sociali del VIVE e la gestione di depositi cauzionali.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In riferimento all'applicazione delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica, l'articolo 1, comma 804, della legge n. 145/2018 stabilisce che, a decorrere dal 1 gennaio 2019, *"Gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali di cui all'articolo 30, commi 2 e 3, del regolamento di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 29 agosto 2014, n. 171, pongano in essere processi per 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 norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente"*.

CONCLUSIONI

Il Collegio raccomanda nel futuro che siano forniti maggiori elementi informativi in modo da agevolare una chiara ed immediata comprensione e verifica dei dati di bilancio, pur considerando la tardiva trasmissione delle comunicazioni da parte del MiC circa i trasferimenti di fondi al Museo, che ha conseguentemente tardato l'elaborazione e trasmissione dei documenti relativi al Bilancio di previsione 2023.

Il Collegio:

- considerando che il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente e che in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dal Museo le

- entrate previste risultano essere attendibili e le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che il Museo intende svolgere;
- ritenuto che risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Daniela Mariani (Presidente)

Dott.ssa Maria Pia Ferdinandi (Componente)

Dott. Paolo Mezzogori (Componente)

Daniela Mariani
Maria Pia Ferdinandi
Paolo Mezzogori