

# 1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 17/2019

In data 12/04/2019 alle ore 9,30 presso il **Museo Nazionale Romano**, in Palazzo Altemps, piazza di Sant' Apollinare n. 8, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

|                           |   |  |
|---------------------------|---|--|
| Dott.ssa Gerarda Marasco  | Presidente in rappresentanza del MEF              | Presente                               |
| Dott.ssa Paola Passarelli | Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT | Presente                               |
| Dott. Nicola Miglietta    | Componente effettivo                              | Presente. Collegato in conference call |

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2018 .

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in data 05/04/2019, 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 Responsabile finanziario dott. Davide Russo e dall'arch. Daphne Iacopetti con funzione di segreteria e di supporto tecnico, la dott.ssa Barbara Cancellieri e il sig. Massimiliano Latini con funzione di supporto tecnico appositamente invitati 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 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 2018 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 13,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

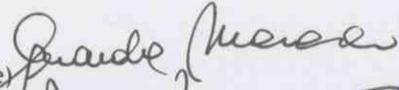
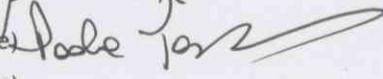
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Gerarda Marasco

Dott.ssa Paola Passarelli

Dott. Nicola Miglietta

(Presidente)   
(Componente)   
(Componente)

Ente Museo Nazionale Romano

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE  
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO  
2018

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, in data 05/04/2019.

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 sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

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 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 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.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2018** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2018

| Entrate                              | Previsione iniziale 2018 | Variazioni 2018     | Previsione definitiva 2018 | Somme accertate 2018 | Somme accert. Riscosse 2018 | Somme accert. da riscuotere 2018 | Diff. % Acc-Prev. def. |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Entrate Correnti - Titolo I          | 4.677.060,03             | 777.720,17          | 5.454.780,20               | 4.883.877,28         | 4.457.532,68                | 426.344,60                       | 89,53                  |
| Entrate conto capitale<br>Titolo II  | 0,00                     | 640.000,00          | 640.000,00                 | 64.000,00            | 64.000,00                   | 0,00                             | 10,00                  |
| <b>Totale 1</b>                      | <b>4.677.060,03</b>      | <b>1.417.720,17</b> | <b>6.094.780,20</b>        | <b>4.947.877,28</b>  | <b>4.521.532,68</b>         | <b>426.344,60</b>                | <b>81,18</b>           |
| Gestioni speciali Titolo III         | 0,00                     | 0,00                | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                        | 0,00                             | 0,00                   |
| Partite Giro Titolo IV               | 82.000,00                | 890.000,00          | 972.000,00                 | 856.710,81           | 856.710,81                  | 0,00                             | 88,14                  |
| <b>Totale Entrate</b>                | <b>4.759.060,03</b>      | <b>2.307.720,17</b> | <b>7.066.780,20</b>        | <b>5.804.588,09</b>  | <b>5.378.243,49</b>         | <b>426.344,60</b>                | <b>82,14</b>           |
| Avanzo amministrazione<br>utilizzato |                          |                     | 1.738.582,04               | 243.866,53           |                             |                                  |                        |
| <b>Totale Generale</b>               | <b>4.759.060,03</b>      | <b>2.307.720,17</b> | <b>8.805.362,24</b>        | <b>6.048.454,62</b>  | <b>5.378.243,49</b>         | <b>426.344,60</b>                |                        |
| DISAVANZO<br>COMPETENZA              | DI                       |                     |                            |                      |                             |                                  |                        |
| <b>Totale a pareggio</b>             | <b>4.759.060,03</b>      | <b>2.307.720,17</b> | <b>8.805.362,24</b>        | <b>6.048.454,62</b>  | <b>5.378.243,49</b>         | <b>426.344,60</b>                |                        |

| Spese                           | Previsione iniziale 2018 | Variazioni 2018     | Previsione definitiva 2018 | Somme impegnate 2018 | Pagamenti 2018      | Rimasti da pagare 2018 | Diff. % Imp.-Prev. def. |
|---------------------------------|--------------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|
| Uscite correnti Titoli I        | 4.667.060,03             | 1.298.477,70        | 5.965.537,73               | 4.740.517,59         | 2.768.273,44        | 1.972.244,15           | 79,47                   |
| Uscite conto capitale Titolo II | 10.000,00                | 1.857.824,51        | 1.867.824,51               | 451.226,22           | 90.219,00           | 361.007,22             | 24,16                   |
| <b>Totale 1</b>                 | <b>4.677.060,03</b>      | <b>3.156.302,21</b> | <b>7.833.362,24</b>        | <b>5.191.743,81</b>  | <b>2.858.492,44</b> | <b>2.333.251,37</b>    | <b>66,28</b>            |
| Gestioni speciali Titolo III    | 0,00                     | 0,00                | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                | 0,00                   | 0,00                    |
| Partite Giro Titolo IV          | 82.000,00                | 890.000,00          | 972.000,00                 | 856.710,81           | 750.187,88          | 106.522,93             | 88,14                   |
| <b>Totale Spese</b>             | <b>4.759.060,03</b>      | <b>4.046.302,21</b> | <b>8.805.362,24</b>        | <b>6.048.454,62</b>  | <b>3.608.680,32</b> | <b>2.439.774,30</b>    | <b>68,69</b>            |
| Avanzo di gestione              |                          |                     | 0,00                       | 0,00                 |                     |                        |                         |
| <b>Totale Generale</b>          | <b>4.759.060,03</b>      | <b>4.046.302,21</b> | <b>8.805.362,24</b>        | <b>6.048.454,62</b>  | <b>3.608.680,32</b> | <b>2.439.774,30</b>    |                         |

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

| Entrate                           | Anno finanziario 2018 |                |              | Anno finanziario 2017 |                |              | Diff. % (E/B) |
|-----------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------|----------------|--------------|---------------|
|                                   | Residui (A)           | Competenza (B) | Cassa (C)    | Residui (D)           | Competenza (E) | Cassa (F)    |               |
| Entrate Correnti - Titolo I       | 426.344,60            | 4.883.877,28   | 4.814.741,27 | 357.208,59            | 2.827.136,10   | 2.469.927,51 | 57,89         |
| Entrate conto capitale Titolo II  | 0,00                  | 64.000,00      | 64.000,00    | 0,00                  | 800.000,00     | 800.000,00   | 1.250,00      |
| <b>Totale 1</b>                   | 426.344,60            | 4.947.877,28   | 4.878.741,27 | 357.208,59            | 3.627.136,10   | 3.269.927,51 | 73,31         |
| Gestioni speciali Titolo III      | 0,00                  | 0,00           | 0,00         | 0,00                  | 5.422.061,17   | 5.422.061,17 | 0,00          |
| Partite Giro Titolo IV            | 0,00                  | 856.710,81     | 856.710,81   | 0,00                  | 6.100,00       | 6.100,00     | 0,71          |
| <b>Totale Entrate</b>             | 426.344,60            | 5.804.588,09   | 5.735.452,08 | 357.208,59            | 9.055.297,27   | 8.698.088,68 | 156,00        |
| Avanzo amministrazione utilizzato |                       | 243.866,53     | 1.352.021,79 |                       |                |              |               |
| <b>Totale Generale</b>            | 426.344,60            | 6.292.321,15   | 8.439.495,66 | 357.208,59            | 9.055.297,27   | 8.698.088,68 |               |
| <b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>    |                       |                |              |                       |                |              |               |
| <b>Totale a pareggio</b>          | 426.344,60            | 6.292.321,15   | 8.439.495,66 | 357.208,59            | 9.055.297,27   | 8.698.088,68 |               |

| Spese                           | Anno finanziario 2018 |                |              | Anno finanziario 2017 |                |           | Diff. % (E/B) |
|---------------------------------|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------|----------------|-----------|---------------|
|                                 | Residui (A)           | Competenza (B) | Cassa (C)    | Residui (D)           | Competenza (E) | Cassa (F) |               |
| Uscite correnti Titoli I        | 2.005.129,83          | 4.740.517,59   | 4.176.653,74 | 1.888.554,06          | 1.888.554,06   | 0,00      | 39,84         |
| Uscite conto capitale Titolo II | 361.007,22            | 451.226,22     | 90.219,00    | 0,00                  | 0,00           | 0,00      | 0,00          |
| <b>Totale 1</b>                 | 2.366.137,05          | 5.191.743,81   | 4.266.872,74 | 1.888.554,06          | 1.888.554,06   | 0,00      | 36,38         |
| Gestioni speciali Titolo III    | 3.275.883,09          | 0,00           | 2.064.613,25 | 5.422.061,17          | 5.422.061,17   | 0,00      | 0,00          |
| Partite Giro Titolo IV          | 106.822,93            | 856.710,81     | 755.987,88   | 6.100,00              | 6.100,00       | 0,00      | 0,71          |
| <b>Totale Spese</b>             | 5.748.843,07          | 6.048.454,62   | 7.087.473,87 | 7.316.715,23          | 7.316.715,23   | 0,00      | 120,97        |
| Avanzo di gestione              |                       | 0,00           | 0,00         |                       |                |           |               |
| <b>Totale Generale</b>          | 5.748.843,07          | 6.048.454,62   | 7.087.473,87 | 7.316.715,23          | 7.316.715,23   | 0,00      |               |

Le entrate di competenza accertate, esclusi i titoli III e IV, sono pari ad euro 4.947.877,28 con un incremento di euro 1.320.741,18 rispetto al precedente esercizio finanziario.

Le uscite di competenza, esclusi i titoli III e IV, ammontano ad euro 5.191.743,81 con un aumento di euro 3.303.189,75 rispetto all'esercizio precedente.

Situazione di equilibrio dati di cassa

| Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012) | 2018         |
|---|--------------|
| Descrizione   | Importo      |
| Saldo cassa iniziale  | 8.698.088,68 |
| Riscossioni   | 5.735.452,08 |
| Pagamenti   | 7.087.473,87 |
| Saldo finale di cassa   | 7.346.066,89 |

Il Rendiconto generale 2018, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro **-243.866,53**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato; tale disavanzo non comporta uno squilibrio finanziario della gestione amministrativa in quanto trova capienza nell'avanzo di amministrazione disponibile:

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| TOTALE ENTRATE ACCERTATE | 5.804.588,09 |
| TOTALE USCITE IMPEGNATE  | 6.048.454,62 |
| DISAVANZO DI COMPETENZA  | -243.866,53  |

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 4.677.060,03 ed euro 4.667.060,03, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato nella seduta del 21/12/2017. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 777.720,17, (vedi quadro riassuntivo rendiconto finanziario 2018 verbale) mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.298.477,70 (quadro rendiconto)

Le gestioni speciali non hanno subito variazioni.

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

### ENTRATE CORRENTI

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

|   |      | ACCERTAMENTI | ACCERTAMENTI |
|---|------|--------------|--------------|
| Entrate                                     |      | 2017         | 2018         |
| ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | Euro | 1.469.122,03 | 2.681.797,58 |
| ALTRE ENTRATE                               | Euro | 1.358.014,07 | 2.202.079,70 |

|                         |      |              |              |
|-------------------------|------|--------------|--------------|
| Totale Entrate Correnti | Euro | 2.827.136,10 | 4.883.877,28 |
|-------------------------|------|--------------|--------------|

**ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 2.681.797,58, riguardano:**

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 2.681.797,58 con un minore accertamento rispetto alla previsione definitiva di euro 610.690,15 in quanto in fase previsionale sono state erroneamente previste competenze accessorie del personale che vengono gestite direttamente dall'Amministrazione centrale.

**ALTRE ENTRATE pari ad Euro 2.202.079,70, riguardano:**

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 363.621,29
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - BIGLIETTERIE per Euro 1.819.120,22 che presentano un maggiore accertamento di euro 97.870,22 dovuto all'incremento dei visitatori nelle sedi museali per effetto dell'attività di valorizzazione culturale svolta dal Museo.
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - CANONI CONCESSORI E INTERESSI ATTIVI per Euro 3.447,17
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI (Fondazione De Agostini euro 10.000,00 + Contributo utenze per concessione spazi PCM euro 5.891,02) per Euro 15.891,02

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

|   |      | ACCERTAMENTI | ACCERTAMENTI |
|---|------|--------------|--------------|
| Entrate   |      | 2017         | 2018         |
| ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI | Euro | 0,00         | 0,00         |
| ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE                  | Euro | 800.000,00   | 64.000,00    |
| ACCENSIONE DI PRESTITI  | Euro | 0,00         | 0,00         |

|                               |      |            |           |
|-------------------------------|------|------------|-----------|
| Totale Entrate Conto Capitale | Euro | 800.000,00 | 64.000,00 |
|-------------------------------|------|------------|-----------|

**ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 64.000,00, riguardano:**

- **TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO** per Euro 64.000,00, a fronte di uno stanziamento definitivo di euro 640.000,00.

Il finanziamento riguarda il progetto speciale Sicurezza anno 2018, l'Istituto ha introitato il 10% pari al primo acconto del finanziamento ed ha completato la fase relativa alla progettazione dell'intervento (progetto preliminare e progetto definitivo) aderendo alla convenzione CONSIP Reti locali 6 Lotto 1 mediante invio di ODA n. 4632980 (preliminare) e ODA n. 4747394 (definitivo) in ottemperanza agli obblighi di cui agli artt. 26 L. n. 488 del 1999 e 1 comma 49 L. n. 296 del 2006.

Tuttavia il ritardo rispetto alle tempistiche stimate dall'Istituto per la finalizzazione dell'intervento, dovuto alla complessità del progetto e alle necessarie autorizzazioni e verifiche richieste all'organo competente, nonché la chiusura anticipata del lotto I della suddetta convenzione, hanno impedito al MNR di finalizzare la procedura programmata con la conseguente impossibilità di presentare la richiesta dell'ultima rata di saldo.

#### **SPESE CORRENTI**

Le uscite correnti sono costituite da:

|   |      | <b>IMPEGNI</b> | <b>IMPEGNI</b> |
|---|------|----------------|----------------|
|   |      | <b>2017</b>    | <b>2018</b>    |
| <b>Uscite</b>                                 |      |                |                |
| <b>FUNZIONAMENTO</b>                          | Euro | 1.511.595,28   | 3.705.878,90   |
| <b>INTERVENTI DIVERSI</b>                     | Euro | 376.958,78     | 1.034.638,69   |
| <b>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</b> | Euro | 0,00           | 0,00           |

|                               |      |              |              |
|-------------------------------|------|--------------|--------------|
| <b>Totale Uscite Correnti</b> | Euro | 1.888.554,06 | 4.740.517,59 |
|-------------------------------|------|--------------|--------------|

**FUNZIONAMENTO pari ad Euro 3.705.878,90, riguardano:**

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per Euro 40.197,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 266.278,58
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 3.155.150,75
- SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA per Euro 244.252,57

**INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.034.638,69, riguardano:**

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 435.424,75
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 299.913,84
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 289.598,56 (Aggio desunto dal conto giudiziale)

- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 9.701,54 (Ravvedimento operoso dovuto a ritardato pagamento IVA e Ritenute)

Tale spesa è da ricollegarsi al ritardato versamento degli oneri relativi ad IVA ed IRPEF; come già segnalato nel *verbale n. 10* del 10.07.2018 relativo alla verifica di cassa del giorno 10.07.2018: l'Istituto ha effettuato la pre-iscrizione on line presso il Servizio Telematico Entratel in data 06.03.2018 prevedendo la scadenza del pagamento dell'IVA da effettuarsi entro il 15.03.2018; l' Agenzia delle Entrate ha tuttavia fornito il codice di accesso al sistema solo in data 03.04.2018. Nella fase successiva alla registrazione al portale Entratel, che prevede la generazione del secondo codice utile alla abilitazione definitiva dell'Istituto e al successivo *download* dei pacchetti applicativi, non è stato possibile completare la registrazione di cui sopra poiché il suddetto codice risultava erroneo ed incompleto a causa di una temporanea anomalia del sistema informatico dell'Agenzia delle Entrate. L'Istituto ha quindi dovuto necessariamente effettuare una nuova procedura di pre-iscrizione al servizio, attendere i tempi previsti per la generazione dei successivi codici, abilitare i gestori del sistema ed attendere la recezione dei relativi codici di accesso; infine ottenere la definitiva abilitazione mediante i codici di sicurezza e procedere all'installazione dei software necessari alla predisposizione del mandato e al successivo pagamento delle ritenute e delle imposte previste dalla vigente normativa.

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 451.226,22 sono rappresentate nella seguente tabella:

|                                       |      | <i>IMPEGNI</i> | <i>IMPEGNI</i> |
|---------------------------------------|------|----------------|----------------|
| <i>Uscite</i>                         |      | <i>2017</i>    | <i>2018</i>    |
| <i>INVESTIMENTI</i>                   | Euro | 0,00           | 451.226,22     |
| <i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i> | Euro | 0,00           | 0,00           |
| <b>Totale Uscite Capitale</b>         | Euro | 0,00           | 451.226,22     |

*INVESTIMENTI pari ad Euro 451.226,22, riguardano:*

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per Euro 94.400,00
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 227.544,64
- INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE SEDI MUSEALI per Euro 129.281,58

Per le spese in conto capitale si rileva un ridimensionamento rispetto alla previsione definitiva di euro 1.867.824,51, gli impegni ammontano infatti ad euro 451.226,22. Tale differenza è da ricollegare alle difficoltà tecniche ed organizzative dei lavori da realizzare che hanno comportato un rallentamento nelle operazioni di gestione.

#### PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 856.710,81 (accertato ed impegnato) e sono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente.

### 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 **2.023.568,42**

|   | In conto                                   |              | Totale              |
|---|--|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI                                    | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2018</b>  |  |              | <b>8.698.088,68</b> |
| RISCOSSIONI                               | 357.208,59                                 | 5.378.243,49 | 5.735.452,08        |
| PAGAMENTI                                 | 3.478.793,55                               | 3.608.680,32 | 7.087.473,87        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2018</b> |  |              | <b>7.346.066,89</b> |
| <b>RESIDUI</b>                            | <b>esercizi precedenti. dell'esercizio</b> |              |                     |
| RESIDUI ATTIVI                            | 0,00                                       | 426.344,60   | 426.344,60          |
| RESIDUI PASSIVI                           | 3.309.068,77                               | 2.439.774,30 | 5.748.843,07        |
| <b>Avanzo al 31 dicembre 2018</b>         |  |              | <b>2.023.568,42</b> |

Con riferimento ai residui passivi si segnala che essi comprendono la quota parte effettivamente impegnata relativa ad obbligazioni contrattuali in essere per un importo pari ad euro 718.716,70, derivante dalla gestione EX SSCOL, ed una parte residuale comprendente i ribassi d'asta, le economie, gli accordi bonari e quelle somme trasferite, ma non ancora giuridicamente perfezionati per un importo pari ad euro 2.440.972,00. Il quadro della situazione dei residui provenienti dalla ex SSCOL è aggiornato come segue.

Importo iniziale EX SSCOL: euro 5.422.061,17

Pagamenti effettuati: euro 2.262.372,47

Residuo impegnato da pagare: 718.716,70

Residui per il quale bisogna ancora verificare l'obbligazione giuridica in competenza: euro 2.440.972,00

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2018. che ammonta ad euro **7.346.066,89**.

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

| Descrizione importo                                  | Importo             |
|--|---------------------|
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente       | 1.738.582,04        |
| Disavanzo di competenza 2018                         | -243.866,53         |
| Radiazione Residui attivi                            | 0,00                |
| Radiazioni Residui passivi                           | 528.852,91          |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b> | <b>2.023.568,42</b> |

#### 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 2018 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 2018 | Incassi 2018 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere | Residui attivi anno 2018 | Totale residui al 31/12/2018 |
| 357.208,59                        | 357.208,59   | 0,00                        | 0,00                      | 0,00                            | 0,00            | 426.344,60               | 426.344,60                   |

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

*L'importo relativo ad euro 357.208,59 (riscossioni in conto residui) è stato effettivamente riscosso nel corso dell'anno 2018.*

*L'importo pari ad euro 426.344,60 è relativo agli introiti di biglietteria e proventi Roma Pass non ancora introitati al 31.12.2018 ma di competenza dell'esercizio in chiusura.*

## RESIDUI PASSIVI

| (A)                                | (B)            | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A           | G                      | H=(E+G)                      |
|------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------|------------------------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2018 | Pagamenti 2018 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da riscuotere | Residui passivi anno n | Totale residui al 31/12/.... |
| 7.316.715,23                       | 3.478.793,55   | 3.837.921,68             | -528.852,91                | 4.366.774,59                     | 59,68           | 2.439.774,30           | 5.748.843,07                 |

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

- Euro 7.316.715,23: importo relativo ai residui passivi al 01.01.2018;
  - Euro 3.478.793,55: pagamenti in conto residui effettuati nel corso dell'anno 2018;
  - Euro 5.748.843,07: tale dato comprende quei lavori i cui effettivi impegni in esito alle perizie di spesa e ai quadri economici sono stati predisposti solo a fine anno e pertanto costituiscono residui che potranno essere liquidati in esito allo svolgimento delle procedure di appalto.
- 
- **Radiazione residui passivi.**
  - Euro 528.852,91: residui passivi trasferiti dall'ex EX SS-COL. L'Istituto riferisce che trattasi di residui dell'anno 2017 e ai quali, in seguito al cambio gestionale del software, non è stato possibile ricondurre gli effettivi mandati di pagamento;
  - Il Collegio al riguardo ha accertato l'insussistenza del debito riscontrando la corrispondenza tra i residui radiati e quelli effettivamente pagati.
  - Il prospetto di cui all'allegato n. 11 indica i residui per i quali si è provveduto ad effettuare la radiazione.



## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

| ATTIVITA'   | Valori al 31/12/2017 |                     | Valori al 31/12/2018 |                     |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|   | Parziali             | Totali              | Parziali             | Totali              |
| <b>A) Crediti verso lo Stato.....</b>                       |                      | <b>0,00</b>         |                      | <b>0,00</b>         |
| <b>B) Immobilizzazioni:</b>                                 |                      | <b>0,00</b>         |                      | <b>0,00</b>         |
| Immobilizzazioni Immateriali                                | 0,00                 |                     | 0,00                 |                     |
| Immobilizzazioni Materiali                                  | 0,00                 |                     | 0,00                 |                     |
| Immobilizzazioni Finanziarie                                | 0,00                 |                     | 0,00                 |                     |
| <b>C) Attivo circolante:</b>                                |                      | <b>9.055.297,27</b> |                      | <b>7.772.411,49</b> |
| Rimanenze   | 0,00                 |                     | 0,00                 |                     |
| Residui attivi (crediti)                                    | 357.208,59           |                     | 426.344,60           |                     |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00                 |                     | 0,00                 |                     |
| Disponibilità liquide                                       | 8.698.088,68         |                     | 7.346.066,89         |                     |
| <b>D - Ratei e Risconti:</b>                                |                      | <b>0,00</b>         |                      | <b>0,00</b>         |
| Ratei attivi  | 0,00                 |                     | 0,00                 |                     |
| Risconti attivi   | 0,00                 |                     | 0,00                 |                     |
| <b>TOTALE ATTIVITA'</b>                                     |                      | <b>9.055.297,27</b> |                      | <b>7.772.411,49</b> |
| <b>PASSIVITA'</b>   |                      |                     |                      |                     |
| <b>A -Patrimonio netto</b>                                  |                      | <b>1.738.582,04</b> |                      | <b>2.023.568,42</b> |
| 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                 |                     |
| Avanzo economico eserc. precedente                          | 0                    |                     | 1.738.582,04         |                     |

|  |              |                     |              |                     |
|--|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio  | 1.738.582,04 |                     | 284.986,38   |                     |
| <b>B) - Fondi per rischi ed oneri</b>  |              | <b>0,00</b>         |              | <b>0,00</b>         |
| 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         |                     |
| <b>C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>  |              | <b>0,00</b>         |              | <b>0,00</b>         |
| <b>D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo</b> |              | <b>7.316.715,23</b> |              | <b>5.748.843,07</b> |
| Debiti   | 7.316.715,23 |                     | 5.748.843,07 |                     |
| Debiti bancari e finanziari  | 0,00         |                     | 0,00         |                     |
| <b>E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>  |              | <b>0,00</b>         |              | <b>0,00</b>         |
| Ratei passivi  | 0,00         |                     | 0,00         |                     |
| Risconti passivi   | 0,00         |                     | 0,00         |                     |
| Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche   | 0,00         |                     | 0,00         |                     |
| Contributi agli investimenti da altri  | 0,00         |                     | 0,00         |                     |
| Riserve tecniche   | 0,00         |                     | 0,00         |                     |
| <b>TOTALE PASSIVITA'</b>   |              | <b>9.055.297,27</b> |              | <b>7.772.411,49</b> |

Il patrimonio netto, di euro **2.023.568,42**, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2018, di euro **284.986,38**

L'avanzo economico d'esercizio al primo gennaio 2018, pari ad euro 1.738.582,04, risulta essere incrementato di euro 284.986,38 per un patrimonio netto pari ad euro 2.023.568,42.

L'avanzo di amministrazione pari ad euro 1.738.582,04 è incluso nella consistenza di cassa al 01-01-2018 pari ad euro 8.698.088,68

## 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  | 2018         | 2017         |
| A) Valore della produzione                           | 4.947.868,11 | 3.627.136,10 |
| B) Costi della produzione                            | 5.028.243,81 | 1.888.554,06 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | -80.375,70   | 1.738.582,04 |
| C) Proventi e oneri finanziari                       | 9,17         | 0,00         |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie      | 0,00         | 0,00         |
| E) Proventi e oneri straordinari                     | 528.852,91   | 0,00         |
| Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)           | 448.486,38   | 1.738.582,04 |
| Imposte dell'esercizio                               | 163.500,00   | 0,00         |
| Avanzo/Disavanzo Economico                           | 284.986,38   | 1.738.582,04 |

- Si evidenzia come nel corso dell'AF 2018 l'Istituto ha conseguito un avanzo economico pari ad euro 284.986,38 determinato dalla differenza fra valore e costi della produzione a cui si sommano i proventi straordinari dovuti alla radiazione dei residui passivi relativi ad impegni della gestione EX SSCOL predisposti nell'anno 2017.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2018 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni 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 nell'esercizio 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti); L'attestazione dei tempi di pagamento relativi alle transazioni effettuate nell'esercizio 2018, come risulta dalla Piattaforma PCC, è pari a 41,22 giorni. Tale media di pagamento scaturisce dalla circostanza che trattasi di fatture già notificate alla ex SS-Col e in merito alle quali erano già decorsi i termini di scadenza o a fatture per le quali è stato necessario reperire la documentazione sottesa non in possesso immediato di questo Istituto. A tale riguardo l'Istituto ha segnalato di aver avviato la piena gestione contabile sul nuovo software SW Project solo a partire dal 6 febbraio 2018.

Si rappresenta il seguente prospetto relativo all'indice di tempestività durante il corso dell'anno:

- I trimestre 2018: 69,89
- II trimestre 2018: 45,73
- III trimestre 2018: 50,99
- IV trimestre 2018: -0,08



Dal IV trimestre, quando la gestione contabile è stata quella di effettiva competenza del MNR, l'indice di tempestività si è riallineato alle tempistiche previste.

- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- L'Istituto rappresenta che sta procedendo alla comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.

#### ESONERO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Per quanto riguarda le misure di contenimento della spesa pubblica si rappresenta che il MNR, in quanto ente di nuova istituzione, è esonerato per il 2018 dall'applicazione delle predette norme in quanto i relativi oneri sono stati assolti dalla Direzione Generale Musei del Mibact, in applicazione alla nota prot. n° 14334 del 29 dicembre 2017 della Direzione Generale Bilancio del MiBACT con la quale tutti i musei e parchi archeologici dotati di autonomia speciale vengono esonerati, per l'esercizio finanziario 2018, dall'applicazione delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa e dal relativo riversamento in conto entrata dello Stato (assolto direttamente dal bilancio dello Stato);

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica del corretto adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali; al riguardo si rinvia a quanto già rappresentato al punto "Uscite non classificabile in altre voci" del quadro riassuntivo delle spese.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

#### 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 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Gerarda Marasco

Dott.ssa Paola Passarelli

Dott. Nicola Miglietta

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

