Ministero dei Beni delle Attività Culturali e del Turismo

MUSEO NAZIONALE ROMANO

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 6 del 20.12.2017

Nel giorno 20 del mese di dicembre 2017 alle ore 11,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti presso la sede del MNR per il parere previsto sullo Statuto del MNR e per l'esame del bilancio per l'esercizio finanziario 2018 e la predisposizione della relazione del Collegio al documento contabile.

Sono presenti:

- il Presidente: Dott.ssa Gerarda Marasco;
- i Componenti: Dott.ssa Paola Passarelli;

Il Dott. Nicola Miglietta, componente del Collegio, partecipa alla seduta in videoconferenza.

Il Collegio inizia la seduta con la lettura dello Statuto redatto dall'Ente secondo le linee guida della Direzione Generale Musei e trasmesso dal Direttore del MNR con mail del 28 novembre 2017.

Al riguardo, non avendo osservazioni da formulare, il Collegio esprime parere favorevole all'adozione dello Statuto del Museo Nazionale Romano.

Si passa al secondo punto all'ordine del giorno: *esame del bilancio di previsione 2018*. Il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota del 06.12.2017 prot. 2569 e ss.mm., in conformità a quanto previsto dall'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 per l'acquisizione del relativo parere.

Il Collegio viene assistito, nell'esame di tale documento, dall' arch Daphne Iacopetti, segretario verbalizzante, appositamente invitata dall'organo di controllo per fornire tutti gli elementi informativi.

Il Collegio passa alla lettura della Relazione programmatica del Direttore del MNR e prosegue con l'esame dell'impostazione del bilancio e delle poste contabili richiedendo informazioni, sui criteri seguiti per l'elaborazione del documento stesso. Dopo aver effettuato le opportune verifiche redige la Relazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio, rammenta che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze, in via telematica.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 14,30, previa stesura del presente verbale che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Gerarda Marasco

Paola Passarelli

Nicola Miglietta

"Relazione del Collegio dei Revisori sul bilancio di previsione 2018"

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 del Museo Nazionale Romano predisposto dal Direttore Generale, dott.ssa Daniela Porro, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con nota n. 2569 del 6 dicembre 2017.
Detto elaborato si compone dei seguenti documenti:

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

Inoltre risultano allegati, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

4) Il Bilancio pluriennale
5) La Relazione programmatica del Direttore Generale

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Museo Nazionale Romano (M.N.R.) è un Museo di rilevante interesse nazionale istituito ai sensi dell'art. 6 del D.M. 23 gennaio 2016, n. 44 cui è stata conferita autonomia speciale con il d. m. 28 giugno 2016 n. 328, per effetto dello scorporamento dalla Soprintendenza Speciale del Colosseo.
Il Collegio evidenzia che il documento del Bilancio 2018 viene presentato in ritardo rispetto ai tempi previsti dal Regolamento di contabilità del Museo Nazionale Romano che, all'art. 1, comma 8, fissa al mese di settembre dell'anno che precede quello di riferimento il termine per la deliberazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, del documento previsionale dell'anno finanziario successivo, così come peraltro previsto dal DPR n. 97/2003, per le motivazioni connesse al trasferimento delle funzioni e del personale dalla SSCOL al M.N.R., che sono, ad oggi, quasi completamente definite, tuttavia tale trasferimento e le connesse operazioni hanno comportato un ritardo nella elaborazione del bilancio di previsione per l'anno 2018.

Il predetto bilancio è stato predisposto in conformità delle istruzioni fornite al riguardo dalla Direzione Generale Bilancio del Mibact, con la nota n. 707 del 17 gennaio 2017, non essendo ancora pervenuta la nota relativa alle istruzioni per l'esercizio finanziario 2018 e tiene conto degli obiettivi e delle linee strategiche da sviluppare e intraprendere nel triennio 2018-2020, così come analiticamente illustrate nella Relazione programmatica.

Il bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite di pari importo pari ad euro 4.759.060,03; tale bilancio presenta una consistenza minore rispetto al bilancio per il 2017 nel quale erano confluiti i residui passivi e attivi trasferiti dalla ex Soprintendenza Speciale per il Colosseo, inseriti nel bilancio come dati di competenza 2017, mediante imputazione in appositi capitoli di entrata e di uscita nel titolo III° - Gestioni Speciali, in conformità delle istruzioni fornite dal Mibact con la sopracitata nota n. 682 del 16 gennaio 2017.

Dall'esame della relazione programmatica si rileva che il bilancio di previsione, fatta eccezione per le entrate provenienti dal MIBACT, sono state desunte dalla precedente gestione unificata delle quattro sedi museali facenti capo alla ex SS-Colosseo. Le stime sulle previsioni di entrata , in particolare per quanto riguarda gli introiti da biglietti di ingresso, prevedono un sostanziale incremento dovuto alle nuove tariffe di ingresso che sono state deliberate a decorrere dal 16 dicembre 2017. E' stato stimato che l'aumento del costo del biglietto di ingresso, accompagnato da un ampliamento e diversificazione dell'offerta, possa determinare un aumento delle entrate al predetto titolo nell'ordine del 35%.

Pertanto, alla luce di quanto sopra premesso, si espongono le tabelle di seguito illustrate che evidenziano gli scostamenti rispetto al bilancio previsionale 2017 per le considerazioni sopra svolte.

ESAME DELLE POSTE FINANZIARIE

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 prevede entrate ed uscite complessive, pari a € 4.759.0606,03, così composte:

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Descrizione	*Residui attivi al 12/12/2017*	*Previsione di competenza anno 2018*	*Previsione di cassa anno 2018*
Titolo 1°- Entrate correnti	0,00	4.677.060,03	4.677.060,03
Titolo 2° - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3° - Gestioni speciali	0,00	0,00	0,00
Titolo 4° - Partite di giro	0,00	82.000,00	82.000,00
Totale	**0,00**	**4.759.060,03**	**4.759.060,03**
Fondo di amministrazione utilizzato		0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	**0,00**	**4.759.060,03**	**4.759.060,03**

USCITA

Descrizione	*Residui passivi al 12/12/2017*	*Previsione di competenza anno 2018*	*Previsione di cassa anno 2018*
Titolo 1°- Uscite correnti	1.741.552,61	4.667.060,03	6.408.612,64
Titolo 2° - Uscite in conto capitale	0,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 3° - Gestioni speciali	438.398,49	0,00	438.398,49
Titolo 4° - Partite di giro	0,00	82.000,00	82.000,00
Totale	**2.179.951,10**	**4.759.060,03**	**6.939.011,13**
Disavanzo di amministrazione			
TOTALE USCITE	**2.179.951,10**	**4.759.060,03**	**6.939.011,13**

Da dette risultanze emerge una previsione delle entrate e delle uscite di competenza in pareggio.

RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Descrizione	*Previsioni competenza 2018*	*Previsioni competenza definitive 2017*	*Differenza*	*Incremento percentuale*
Titolo I – Entrate Correnti	4.677.060,03	3.136.285,03	1.540.775,00	49,13 %
Titolo II – Entrate in Conto Capitale	0,00	800.000,00	- 790.000,00	- 98,75%
Titolo III – Gestioni Speciali	0,00	6.110.364,98	-6.110.364,98	-100%
Titolo IV – Partite di Giro	82.000	82.000	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**4.759.060,03**	**10.128.650,01**	**-5.369.589,98**	-53,01%

1.1 ENTRATE CORRENTI – TITOLO I				
Descrizione	Previsioni competenza 2018	Previsioni competenza definitive 2017	*Differenza*	Incremento percentuale
1.1.1 **Entrate Contributive**				
1.1.2 **Entrate da trasferimenti correnti**				
1.1.2.1 Trasferimenti dallo Stato	2.767.510,03	1.671.985,03	1.095.525,00	65,52%
Totale trasferimenti	**2.767.510,03**	**1.671.985,03**	**1.095.525,00**	65,52%
1.1.3 **Altre entrate**				
1.1.3.1 Vendita di beni e prestazioni di servizi	183.300,00	184.300,00	-1.000,00	-0,54%
1.1.3.2 Rendite e proventi patrimoniali – Biglietterie	1.721.250,00	1.275.000,00	446.250,00	35%
1.1.3.3 Rendite e proventi patrimoniali – Canoni concessori e interessi su depositi	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.4 Poste correttive e compensative d'uscite correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3.5 Entrate non classificabili in altre voci	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%
Totale altre entrate	**1.909.550,00**	**1.464.300,00**	**445.250,00**	30,41%
TOTALE TITOLO I	**4.677.060,03**	**3.136.285,03**	**1.540.775,00**	49,13%

Dal prospetto si evince che le previsioni relative alle entrate correnti dell'esercizio finanziario 2018 presentano un incremento rispetto agli stanziamenti definitivi del bilancio 2017 per i motivi di seguito specificati per ogni singola voce di bilancio.

Trasferimenti dallo Stato

- € 2.709.550,26 = finanziamento MiBACT/DG-MU di cui alla nota MIBACT-DG-MU prot. 12261 del 17.11.2017 + altri trasferimenti da parte dello Stato per complessivi 57.959,77; tale voce di entrata ha avuto un aumento significativo pari al 65,52% rispetto al precedente esercizio finanziario.;

Altre entrate proprie

- € 1.721.250,00= stima che si riferisce ai proventi derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso; tra le altre entrate assume particolare rilievo l'aumento previsto nel capitolo relativo agli introiti da biglietteria, rispetto all'esercizio precedente si stima un aumento del 43%; tale aumento è da attribuire alle politiche decise in materia di costo del biglietto, che ha subito, a fronte di una offerta di servizi ampia e differenziata, un aumento del costo di circa il 35%;

- 183.300,00= stima che si riferisce ai proventi derivanti dalle royalties, diritti di riproduzione, uso degli spazi, proventi delle mostre e canoni del concessionario;

- € 5.000,00= entrate varie non classificabili in altre voci; importo confermato rispetto a quanto iscritto nel bilancio preventivo 2017.

Entrate in conto capitale

Non sono previste entrate in c/capitale per l'anno 2018, mentre nell'anno 2017 al MNR è stata attribuita un' entrata di euro 80.000,00.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

- € 82.000,00 per partite di giro che corrispondono all'importo delle uscite per partite di giro.

RIEPILOGO DELLE USCITE PER TITOLI

Descrizione	Previsioni competenza 2018	Previsioni competenza definitive 2017	Differenza	Incremento percentuale
Titolo I – Uscite Correnti	4.667.060,03	3.136.285,03	1.530.775	48,81%
Titolo II – Uscite in Conto Capitale	10.000,00	800.000,00	-790.000,00	-98,75%
Titolo III – Gestioni Speciali	0,00	6.110.364,98	-6.110.364,98	-100,00%
Titolo IV- Partite di giro	82.000,00	82.000,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**4.759.060,03**	**10.128.650,01**	**-5.369.589,98**	-53,01%

PREVISIONE DELLE USCITE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

RIASSUNTO PER TITOLI E CATEGORIE

1.1 USCITE CORRENTI – TITOLO I				
Descrizione	Previsioni competenza 2018	Previsioni competenza definitive 2017	Differenza	Incremento percentuale
1.1.1 Funzionamento				
1.1.1.1 Uscite per gli organi dell'Ente	45.000,00	40.000,00	5.000,00	12,50%
1.1.1.2 Oneri per il personale in servizio	582.715,03	562.510,03	20.205,00	3,59%
1.1.1.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.030.570,00	2.114.375,00	916.165,00	43,33%
Totale spese di funzionamento	**3.658.285,03**	**2.716.885,03**	**941.400,00**	34,65%
1.1.2 Interventi diversi				
1.1.1.4 Uscite per interventi di manutenzione straordinaria	246.525,00	15.000,00	231.525,00	1543,50%
1.1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali	100.000,00	0,00	100.000,00	.....
1.1.2.2.Trasferimenti passivi	394.250,00	206.400,00	187.850,00	91,01%
1.1.2.4 Oneri tributari e previdenziali				
1.1.2.5 Poste correttive e compensative di entrate correnti	168.000,00	168.000,00	0,00	0,00
1.1.2.6 Uscite non classificabili in altre voci				
1.1.2.8 Fondi di riserva	100.000,00	30.000,00	70.000,00	233,33
Totale interventi diversi	**1.008.775,00**	**419.400,00**	**589.375,00**	**140,53%**
TOTALE TITOLO I	**4.667.060,03**	**3.136.285,03**	**1.530.775,00**	**48,81%**

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, pari ad € 4.667.060,03 si riferiscono principalmente alle voci distintamente indicate a fianco di ciascuna cifra:

Funzionamento

- € 582.715,03= spese relative al personale (buoni pasto, spese per assistenza sanitaria, straordinario ecc.); rispetto al bilancio di previsione 2017 tali spese presentano un leggero incremento del 3,59% da attribuire alla previsione di corsi di formazione per il personale e rimborsi al personale.
- € 3.030.570,00= spese relative ad acquisto di beni di consumo e di servizi. Tale voce, di maggior rilievo all'interno del bilancio, presenta un aumento del 43,33% in considerazione delle esigenze necessarie ad assicurare la ordinaria amministrazione dell'ente.

Interventi diversi

Le sottoesposte voci sono costituite principalmente dai trasferimenti passivi, dalle poste correttive delle entrate e infine dal fondo di riserva appostato nel limite delle norme contabili vigenti:

- € 246.525,00= stanziamento per interventi di manutenzione straordinaria, relativi agli impianti e posa in opera del sottovelario;
- € 100.000,00 spese da sostenere per le mostre ed iniziative analoghe;
- € 394.250,00= accantonamento per il versamento del 20% sugli introiti delle biglietterie e accantonamento per consumi intermedi;
- € 168.000,00= poste correttive e compensative di entrate correnti relative alle commissioni da pagare per l'incasso dei biglietti d'ingresso ai siti;
- € 100.000,00= fondi di riserva di cui € 50.000,00 relativo al fondo di riserva per spese impreviste nei limiti fissati all'art. 5 del D.P.R. 29.5.2003 n. 240;

USCITE IN C/ CAPITALE

Per il 2018 non sono previste uscite uscite in c/capitale, fatta eccezione per una spesa di € 10.000,00 relative all'acquisto di mobili e arredi.

USCITE PER PARTITE DI GIRO

- € 82.000,00 per partite di giro che riguardano, principalmente, le ritenute erariali su incarichi professionali da trattenere e versare all'agenzia delle entrate e lo split payement.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2017

Dalla tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2017 (allegato 7 del bilancio di previsione) si evince che, l'avanzo di amministrazione presunto al *12/12/2017* da applicare al bilancio 2018, è pari a *€ 5.079.231,*31 scaturisce anche dal versamento dei residui passivi effettuato in data 27.10.2017 dall'ex SS-COL e che sarà utilizzato nel prossimo esercizio finanziario.

CONTROLLO E CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Per l'esercizio finanziario 2017 il MNR e tutti gli enti di nuova istituzione, sono stati esentati dalle misure di contenimento della spesa pubblica.

Per l'anno 2018, come da indicazioni fornite dalla competente DG-Bilancio si è provveduto ad effettuare un accantonamento pari ad euro 50.000,00 in attesa delle indicazioni che verranno fornite sull'argomento.

Successivamente a tale indicazione, il MNR provvederà ad adeguare eventualmente i dati del bilancio di previsione 2018 apportando le necessarie ed opportune variazioni di bilancio ai capitoli di spesa che saranno interessati a tali misure.

PREVENTIVO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 6.295,98= come riportato dall'allegato 5 previsto dal D.P.R. n. 97/2003.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio raccomanda il puntuale rispetto del decreto legislativo 9 novembre 2012, n.192 che, tra l'altro, prevede per le amministrazioni pubbliche, l'obbligo di rispettare il termine di trenta giorni per effettuare i pagamenti ai fornitori.

Il Collegio invita i competenti uffici del MNR al puntuale rispetto della normativa vigente in materia di acquisizione di beni e servizi, appalti pubblici e affidamento di incarichi a soggetti esterni, nonché alle linee guida emanate su tali questioni dall'ANAC.

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il Collegio, nel fare riferimento, per la parte di dettaglio, alla relazione programmatica e all'allegato tecnico al bilancio, ritenendo attendibili le entrate e congrue le spese previste, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018, in quanto redatto secondo le prescrizioni e gli indirizzi di cui al D.P.R. 27.02.2003 n. 97 - *"Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.03.1975 n. 70"* - nonché del D.P.R. 29.05.2003 n. 240 *"Regolamento concernente il funzionamento amministrativo contabile e la disciplina del servizio di cassa delle soprintendenze dotate di autonomia gestionale"* – e del Regolamento interno del Museo Nazionale Romano.

Il Collegio dei Revisori conclude i lavori alle ore 14.30.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Gerarda Marasco

Paola Passarelli

Nicola Miglietta