

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 5/2020

In data 21 dicembre 2020 alle ore 14.30 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 Alessia Bastiani	Componente effettivo	presente
Dott. Riccardo Romanini	Componente effettivo	presente

per procedere all'esame della per procedere **all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2021**

A seguito della situazione creatasi in tema di prevenzione e di contenimento del contagio da Covid-19, ai sensi del D.P.C.M. 8 marzo 2020, la riunione è tenuta in video conferenza.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 15 dicembre 2020, 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 Direttore Stephane Verger nominato con D.P.C.M. 30 ottobre 2020 in corso di registrazione alla Corte dei Conti e dalla Dott.ssa Serena Calzona, appositamente invitata 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 Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2021 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, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16,30 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	(Presidente)
Dott. ssa Alessia Bastiani	(Componente)
Dott. Riccardo Romanini	(Componente)

Ente Museo Nazionale Romano

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 15/12/2020 conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

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 del Presidente;
- 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 le Circolari MEF - RGS aventi per oggetto il bilancio di previsione degli Enti ed Organismi pubblici e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il Museo intende conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella Relazione programmatica del Presidente.

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 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.

Le risultanze del bilancio di previsione tengono altresì conto degli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid 19 che determinerà anche per i primi mesi dell'anno 2021 una riduzione degli incassi per la vendita di biglietti e delle ulteriori entrate dirette per i servizi aggiuntivi, a causa della chiusura del Museo, e che ha già prodotto la rimodulazione della contribuzione corrente del Ministero.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede il disavanzo in termini di competenza di euro 12.662.728,00 e in termini di cassa di euro 16.614.509,45. La copertura del predetto disavanzo in termini di competenza è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2020 pari ad € 14.107.187,81. La disponibilità presunta di cassa al 31.12.2020 ammonta ad € 18.058.968,56, al netto dei pagamenti e impegni previsti fino alla fine dell'esercizio.

In merito alla previsione di un disavanzo di competenza e quindi al ricorso all'avanzo di amministrazione per ottenere il pareggio di bilancio, il Collegio rinvia alla circolare MEF - RGS n. 26 del 2016.

Nella predetta circolare si richiama l'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, concernente il pareggio del bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione: "I bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato."

La circolare riconosce innanzitutto la possibilità che in sede di bilancio di previsione, l'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio precedente quello di previsione, possa essere programmato per garantire il pareggio di bilancio, pertanto il Collegio ritiene ammissibile il ricorso all'avanzo di amministrazione presunto che viene proposto nel documento in esame.

In quanto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, la citata circolare ricorda la regola generale secondo cui l'avanzo può essere utilizzato solo in seguito all'approvazione del rendiconto, ma precisa che "le risorse iscritte nell'avanzo possono essere utilizzate qualora le stesse abbiano carattere di certezza e precisione, tali da escluderne la presunzione. Così ad esempio, si può richiamare il caso di risorse destinate alla realizzazione di progetti pluriennali la cui entrata, accertata in esercizi finanziari precedenti, confluisce necessariamente nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione mentre, sul versante della spesa, la programmazione può interessare più esercizi successivi. In tale fattispecie, si ritiene, al fine di garantire la continuità gestionale e il finanziamento delle spese relative ai su menzionati progetti pluriennali, che gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote di 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".

Ad avviso di questo Collegio, pertanto, si ritiene ammissibile l'impiego di risorse finanziarie confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e destinate a specifici progetti, anche prima della approvazione del consuntivo 2020, in linea con le predette indicazioni.

Si raccomanda, tuttavia, all'Ente di provvedere a richiedere l'autorizzazione della competente Direzione Generale del Mibact, prima dell'utilizzo dell'avanzo.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Entrate		Previsione definitiva 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2021	Diff.%	Previsione di cassa 2021
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.941.434,43	-86.551,55	3.854.882,88	-2,20	4.087.729,80
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	4.843.659,50	-2.668.659,50	2.175.000,00	-55,10	2.175.000,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	800.000,00
Totale Entrate	Euro	9.585.093,93	-2.755.211,05	6.829.882,88	-28,74	7.062.729,80
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	12.739.721,35		12.662.728,70		16.614.509,45

Totale Generale	Euro	22.324.815,28		19.492.611,58		23.677.239,25
------------------------	-------------	----------------------	--	----------------------	--	----------------------

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

Uscite		Previsione definitiva 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2021	Diff. %	Previsione di cassa 2021
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	5.108.159,85	-1.490.191,67	3.617.968,18	-29,17	4.687.458,07
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	16.416.655,43	-1.342.012,03	15.074.643,40	-8,17	15.451.806,22
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.699.081,45
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	800.000,00	0,00	800.000,00	0,00	838.893,51
Totale Uscite	Euro	22.324.815,28	-2.832.203,70	19.492.611,58	-12,69	23.677.239,25
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	22.324.815,28		19.492.611,58		23.677.239,25

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	18.058.968,56
Riscossioni previste	7.062.729,80
Pagamenti previsti	23.677.239,25
Saldo finale di cassa	1.444.459,11

Nella seguente tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	16.985.131,74
Residui attivi iniziali	+	1.087.256,41
Residui passivi iniziali	-	4.928.730,16
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2020	=	13.143.657,99
Accertamenti/impegni 2020		
Entrate accertate esercizio 2020	+	5.731.556,73
Uscite impegnate esercizio 2020	-	4.118.026,91

variazioni nei residui 2020		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	150.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	800.000,00
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 2020		14.107.187,81

L'avanzo vincolato per il quale si richiede l'applicazione della Circolare n. 26 del 07.12.2016 del Ministero dell'Economia e Finanze - Scheda Tematica A, (utilizzo della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto finanziario) come meglio specificato in premessa ammonta ad € 12.662.728,70.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	3.353.214,44	-871.214,44	2.482.000,00	-25,98
ALTRE ENTRATE	Euro	588.219,99	784.662,89	1.372.882,88	133,40

Totale Entrate Correnti	Euro	3.941.434,43	-86.551,55	3.854.882,88	-2,20
--------------------------------	-------------	---------------------	-------------------	---------------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 2.482.000,00, riguardano:

- **TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO** per Euro 2.482.000,00 di cui:
 - € 2.307.000,00 corrispondono all'importo comunicato con nota prot. 2388 del 18/11/2020 della Direzione Generale Musei a titolo di contributo per le spese di funzionamento dell'Ente per l'esercizio 2021 e alla previsione di erogazione del 5xmille;
 - € 135.000,00 relativi agli importi trasferiti dall'Amministrazione vigilante per la corresponsione dei buoni pasto al personale;
 - € 40.000,00 sono riconducibili alle risorse trasferite per i sistemi di prevenzione integrati.

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 1.372.882,88, riguardano:

- **ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI** per Euro 285.000,00 di cui :generati dalla quota fissa pagata dal concessionario del servizio biglietteria e servizio aggiuntivi la MONDADORI ELECTA spa pari ad € 85.000,00 oltre che dalla percentuale sul fatturato (Royalties) sia dalla Mondadori; dal concessionario del servizio bar presso Palazzo Massimo per complessivi € 70.000,00 e dalle entrate derivanti per supplemento mostre e ricavi per locazione spazi per eventi.

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - BIGLIETTERIE stimati per € 1.000.000,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per € 86.882,88 in cui confluiscono il canone di locazione degli spazi ristoro alla *Società Camst soc. Coop. a.r.l* per € 80.000,00 e il canone di locazione per l'alloggio demaniale in uso al direttore del museo
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 1.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</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	4.843.659,50	-2.668.659,50	2.175.000,00	-55,10
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	4.843.659,50	-2.668.659,50	2.175.000,00	-55,10
--------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 2.175.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 2.175.000,00 di cui
 - € 1.200.000,00 interventi finanziati con le risorse di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 di cui alla nota della Direzione Bilancio n. 18153 del 14 dicembre 2020;
 - 975.000,00 erogazione annualità 2020 per la Realizzazione del MUSEO DELLA CITTÀ presso il COMPLESSO DELLA CRYPTA BALBI come previsto dal Decreto MIBAC del 24 maggio 2019 n. 125 a valere sul Piano Stralcio "Cultura e Turismo" Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC)2014-2020 approvato con delibera CIPE N.3/2016 2014- 2020

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	4.481.222,64	-1.530.737,34	2.950.485,30	-34,16
INTERVENTI DIVERSI	Euro	626.937,21	40.545,67	667.482,88	6,47
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	5.108.159,85	-1.490.191,67	3.617.968,18	-29,17
-------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.950.485,30, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 40.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 185.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 2.720.485,30 le voci prevalenti sono rappresentate dalle spese per utenze, manutenzioni ordinaria, pulizia, servizi di sorveglianza e custodia e gestione e manutenzione dei sistemi ICT.
- SPESE PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA per Euro 5.000,00

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 667.482,88, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 292.000,00 principalmente rappresentate delle spese per mostre ed altre iniziative culturali.
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 201.000,00 trasferimenti al Ministero per il fondo sostegno istituti e luoghi della cultura.
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 140.000,00 relativo all'aggio da riconoscere al concessionario per il servizio di biglietteria.
- FONDO DI RISERVA per Euro 34.482,88

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	16.416.655,43	-1.342.012,03	15.074.643,40	91,83
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	16.416.655,43	-1.342.012,03	15.074.643,40	-8,17
-------------------------------------	-------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 15.074.643,40, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per € 4.881.146,44 si riferiscono principalmente ai progetti iniziati negli esercizi precedenti per gli interventi antincendio di cui al DM 467 DEL 25.10.2018 rinvenienti dal POIN /FESR 2013-2017 e il progetto di Video Sorveglianza delle Terme di Diocleziano, previsto nell'ambito della attuazione della Legge di stabilità 2015 Programmazione commi 9 e 10 L. 23.12.2014 n. 190 istitutiva del Fondo per la tutela del Patrimonio culturale.
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 27.300,00 trattasi degli acquisti per potenziate le dotazioni informatiche.

- INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE SEDI MUSEALI per Euro 10.166.196,96 per progetti iniziati negli esercizi in particolare relativi a interventi di valorizzazione delle sedi museali ed in particolare il Progetto per il Collegamento sotterraneo tra le Terme di Diocleziano e il Planetario e le attività per il Consolidamento della Crypta Balbi

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 800.000,00 comprendendo 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, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

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

Pertanto nel bilancio di previsione per il 2021 non sono riportate le riduzioni dei consumi intermedi previste dall'articolo 8, comma 3 del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95 convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012 n. 135 e dall'articolo 50, commi 3 e 4, del decreto legge 24 aprile 2014 n. 66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014 n. 89 ed i relativi accantonamenti per il versamento ad apposito capitolo dell'entrata di bilancio dello Stato.

CONCLUSIONI

Il Collegio, richiamando quanto già espresso in premessa sull'utilizzo dell'avanzo vincolato e considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse disponibili e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio,

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte del Consiglio d'amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Gerarda Marasco	(Presidente)
Dott. ssa Alessia Bastiani	(Componente)
Dott. Riccardo Romanini	(Componente)