

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 3/2021

In data 11 OTTOBRE 2021 alle ore 14.00 si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott.ssa Gerarda Marasco	Presidente in rappresentanza del MEF	
Dott.ssa Alessia Bastiani	Componente effettivo	
Dott. Riccardo Romanini	Componente effettivo	

per procedere all'esame della Prima proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 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 7 ottobre 2021, 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 e Dott. Stefano Lanna in qualità di Funzionario Segretario Amministrativo 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 dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, alla suindicata proposta di Variazione, redige la Relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi 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 15.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Gerarda Marasco firmato digitalmente Gerarda Marasco

Dott. ssa Alessia Bastiani

Dott. Riccardo Romanini

Ente Museo Nazionale Romano

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1
al Bilancio di Previsione anno 2021

La proposta di variazione si rende necessaria per la riattribuzione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2020 pari ad euro 15.667.549,88 di cui parte vincolata pari ad euro 14.671.792,04 e parte disponibile pari ad euro 995.757,84 e per l'adeguamento di alcune poste del bilancio di previsione all'attività effettiva svolta dal Museo, condizionata nella prima parte dell'anno dal perdurare dell'emergenza epidemiologica da Covid 19.

Le entrate per vendita di biglietti nei primi mesi dell'anno non sono state quelle attese a causa della chiusura del Museo e del ridotto flusso di visitatori anche dopo la riapertura con conseguenze anche sulle altre entrate quali le Royalties sui servizi aggiuntivi e le locazioni degli spazi museali per mostre ed eventi.

La Direzione Generale Musei ha parzialmente ristorato i mancati introiti con due erogazioni per complessivi € 700.000,00.

La contrazione delle Entrate non ha determinato un'equivalente revisione delle Uscite e le rimodulazioni effettuate si sono rese necessarie in parte per riadeguare le voci di spesa che variano in funzione dell'apertura o meno del Museo e del ricorso al lavoro agile, in parte per incrementare alcune voci che hanno avuto un andamento leggermente più alto rispetto le previsioni, ma anche per incrementare capitoli di spesa con i quali si intende finanziare iniziative legate alla riapertura del Museo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione delle ENTRATE CORRENTI ha riguardato:

Variazioni in aumento:

- **Proventi da concessioni su beni - Diritti Di Riproduzione - cap.1021 € 1.500,00** si è registrato un incremento delle richieste di riproduzioni foto e pertanto si è ritenuto opportuno aumentare la previsione iniziale.
- **Altri trasferimenti correnti da altre imprese - Contributi da imprese cap.5.1001 € 9.500,00** incremento per erogazione liberale da parte delle Fondazione De Agostini e dell'Associazione Internazionale Archeologia classica.
- **Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche - cap. 1032 € 10,00.** si è registrato un accredito di interessi di tesoreria unica da parte della Tesoreria dello Stato

Variazioni in diminuzione:

- **Trasferimenti correnti da Ministeri cap. 1001 - € 205.888,12 - Trasferimenti da parte del Ministero per spese correnti:.**
Il valore a saldo risulta in negativo quale somma algebrica dei seguenti movimenti:

Decurtazione accredito in conto anticipo della quota di contribuzione corrente 2021 avvenuta nel 2020 (nota DGMUSEI N. 17861 del 24.12.2020)	€ 959.469,23	-
--	--------------	---

Incremento per ristoro mancati introiti da parte del MIC (nota DGMUSEI n.1757 del 13.07.2021 e n.1902 del 03.08.2021)	€ 700.000,00	+
---	--------------	---

- **Proventi per Royalties cap. 1021 - € 60.000,00:** il Museo Nazionale Romano riscuote delle royalties sul fatturato dei concessionari che svolgono alcuni servizi

La chiusura delle sedi museali ha chiaramente ridotto la misura degli introiti o fatturato e di conseguenza si è resa necessaria la rettifica in diminuzione della previsione di incassi per Royalties.

Non è stata prevista alcuna riduzione del canone di locazione fisso che la *Società Camst soc. Coop. a.r.l.* deve riconoscere al Museo, poiché la società ha provveduto a liquidare il 90% del canone relativo al 2020 e non ha richiesto alcuna rimodulazione o riduzione delle previsioni contrattuali e sta effettuando dei lavori di riorganizzazione degli spazi della caffetteria presso Palazzo Massimo che dovrebbe riaprire nel mese di novembre.

Proventi da concessioni su beni - Uso Degli Spazi cap.1023 - € 50.000,00 in tale voce sono ricompresi i compensi percepiti dal Museo per gli spazi concessi in uso a terzi. La chiusura del Museo ha chiaramente portato al quasi totale azzeramento di questa tipologia di introiti.

- **Proventi da concessioni su beni - Proventi Mostre cap.1024 - € 50.000,00** in tale voce sono ricompresi i compensi percepiti dal Museo per le esibizioni temporanee e mostre. La chiusura del Museo ha impedito l'allestimento delle esposizioni previste.
- **Proventi Biglietteria cap.1020 - € 650.000,00:** il servizio di biglietteria, come accennato in precedenza è gestito dalla società Mondadori Electa spa, il Museo riceve l'86% degli incassi, mentre il 14% è riconosciuto a titolo di aggio al concessionario. Essa rappresenta la voce di maggior incasso diretto dal Museo e, quindi, quella che ha maggiormente risentito delle chiusure e riduzione del numero delle visite, anche se negli ultimi si sta registrando un andamento degli incassi analogo a quello che il Museo aveva prima della pandemia.

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.100 1	2.01.01.01.001/ A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero per spese correnti	0,00	-205.888,12
1.3.1.102 1	3.01.03.01.003/ A	Proventi da concessioni su beni - Royalties	0,00	-60.000,00
1.3.1.102 2	3.01.03.01.003/ B	Proventi da concessioni su beni - Diritti Di Riproduzione	1.500,00	0,00
1.3.1.102 3	3.01.03.01.003/ C	Proventi da concessioni su beni - Uso Degli Spazi	0,00	-50.000,00
1.3.1.102 4	3.01.03.01.003/ D	Proventi da concessioni su beni - Proventi Mostre	0,00	-50.000,00
1.3.2.102 0	3.01.02.01.013/ A	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi Biglietteria	0,00	-650.000,00
1.3.3.103 2	3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	10,00	0,00
1.3.5.100 0	2.01.03.02.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese - Contributi da imprese	9.500,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			0,00	-1.004.878,12
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE				-1.004.878,12

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione delle Uscite ha riguardato in primo luogo la riattribuzione dell'avanzo vincolato del Rendiconto finanziario 2020 che non era già stato inserito nel Bilancio di previsione 2021.

Nel bilancio di previsione 2021 era stato previsto l'utilizzo anticipato dell'avanzo vincolato previsto per il 2020; l'avanzo vincolato definitivo per l'esercizio 2020 è stato di € 14.671.792,94, che al netto della quota di contribuzione in entrata anticipata pari ad € 959.469,23, ammonta ad € 13.712.322,81. La quota di avanzo richiesta in utilizzo anticipato e già presente nel bilancio di previsione ammontava ad € 12.662.728,70, pertanto la parte residua da riattribuire ammonta ad € 1.049.594,11.

- Attribuzione uscite correnti: € 49.594,11
- Attribuzione uscite capitali: € 1.000.000,00

A seguito della riduzione delle entrate si è reso altresì necessario rimodulare le uscite e ridefinire le attribuzioni in base alle nuove esigenze di spesa.

La variazione delle USCITE CORRENTI ha riguardato:

- riattribuzione dell'avanzo vincolato 2020 residuo per 49.594,11, per progetti iniziati nell'esercizio scorso, in particolare relativi a manutenzioni edile; tale capitolo ha registrato anche incremento per bilanciare il finanziamento per la ristrutturazione degli spazi dati in comodato alla EPLO di cui si è trattato nelle entrate;
- rimodulazione di spesa per i mutati fabbisogni del Museo, in particolare si è registrata la riduzione di alcune tipologie di consumi e di servizi, strettamente connessi alla presenza del personale
- Diminuzione degli importi per trasferimenti correnti al Mibact del 20% sugli introiti da biglietteria e dell'aggio del 14% al concessionario, quale conseguenza della contrazione degli incassi diretti, come motivato nella trattazione sulle Variazioni Entrate Correnti;
- Finanziamento del capitolo relativo alle indennità del personale. Stanziamento di cui alla circolare n.16 della Direzione Generale Bilancio del 12/02/2020 avente ad oggetto "prestazione personale coinvolto in specifici progetti locali presso gli istituti e musei dotati di autonomia speciale- istruzioni operative per l'attuazione dell'articolo 1-ter del decreto legge 21/09/2019, n. 104 inserito dalla legge di conversione 18/11/2019". Con il citato decreto sono state previste nuove misure a garanzia e sostegno di una migliore valorizzazione e fruizione degli istituti e luoghi della cultura statale. In particolare il comma 3 prevede che i proventi derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso agli istituti ed ai ruoli appartenenti o in consegna allo Stato siano destinati oltre che alla realizzazione di interventi per la sicurezza, la conservazione, il funzionamento e la valorizzazione anche alla fruizione dei suddetti istituti e luoghi. I proventi di cui sopra, prodotti dagli Istituti e dai Musei dotati di autonomia speciale, al netto della corrispondente quota destinata al rispettivo funzionamento, possono essere destinati alla remunerazione delle prestazioni svolte dal personale coinvolto in specifici progetti locali, nel limite massimo del 15 % per cento del trattamento tabellare annuo lordo. Detto importo dovrà essere accantonato nel bilancio dell'Istituto che provvederà a riversarlo alle entrate del Bilancio dello Stato per essere successivamente riassegnato, con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, all'incremento del Fondo risorse decentrate del MIC e saranno riassegnate al personale a mezzo della procedura "cedolino Unico".

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.101 3	1.01.01.01.004/ B	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato - Fondi propri	180.000,00	0,00
1.1.3.110 1	1.03.02.05.004/ A	Energia elettrica - Utenze energia elettrica - spese generali	25.000,00	0,00
1.1.3.110 7	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati	0,00	-8.000,00
1.1.3.110 7	1.03.01.02.003	Equipaggiamento - Equipaggiamento	0,00	-22.000,00
1.1.3.110 7	1.03.01.02.006	Materiale informatico - Materiale informatico	0,00	-2.000,00

1.1.3.1109	1.03.02.13.002/A	Servizi di pulizia e lavanderia - Spese Per Pulizie Locali	100.000,00	0,00
1.1.3.1110	1.03.02.13.002/B	Servizi di pulizia e lavanderia - Disinfestazione E Derattizzazione	0,00	-8.000,00
1.1.3.1115	1.03.02.09.009/A	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	104.542,22	0,00
1.1.3.1117	1.03.02.13.001/A	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - spese generali	59.059,75	0,00
1.2.1.1102	1.03.02.05.005/B	Acqua - Utenza acqua - spese istituzionali	70.000,00	0,00
1.2.1.1113	1.03.02.09.004/B	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - spese istituzionali	25.000,00	0,00
1.2.1.1151	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	180.000,00	0,00
1.2.2.5000	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - Quote Ministeriali Proventi Biglietterie	0,00	-130.000,00
1.2.2.5002	1.04.01.03.999/A	Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c. - Trasferimenti correnti a Ministeri - contributo E.N.P.A.L.S. (ex ENPALS) max 0,50%(d.m. 507/97)	0,00	-650,00
1.2.5.5100	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	0,00	-91.000,00
1.2.6.002	1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni - Spese dovute a sanzioni	6.000,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI	487.951,97	0,00
-------------------------------	------------	------

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.2011	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Conservativi E Di Recupero	0,00	-1.367,00
2.1.2.2100	2.02.01.04.002/A	Impianti - Impianti	40.000,00	0,00
2.1.2.2102	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro - Postazioni di lavoro	0,00	-7.000,00
2.1.7.2161	2.02.03.06.001/F	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Di Valorizzazione Sedi Museali	1.000.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			1.031.633,00	0,00

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021
--

Entrate		Prev.Comp. 2021 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2021 aggiornata	Prev.Cassa 2021 aggiornata
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.854.882,88	764.591,11	1.769.469,23	2.850.004,76	3.242.147,30
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	2.175.000,00	0,00	0,00	2.175.000,00	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	0,00	800.000,00	821.614,04
Totale Entrate	Euro	6.829.882,88	764.591,11	1.769.469,23	5.825.004,76	6.238.761,34
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	12.662.728,70	2.524.463,09	0,00	15.187.191,79	20.293.991,24
Totale Generale	Euro	19.492.611,58	1.519.584,97	0,00	21.012.196,55	26.532.752,58

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Spese		Prev.Comp. 2021 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2021 aggiornata	Prev.Cassa 2021 aggiornata
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	3.617.968,18	750.411,93	262.459,96	4.105.920,15	6.346.874,30
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	15.074.643,40	1.040.000,00	8.367,00	16.106.276,40	16.539.661,83
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.708.353,45
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	800.000,00	0,00	0,00	800.000,00	937.863,00
Totale Uscite	Euro	19.492.611,58	1.790.411,93	270.826,96	21.012.196,55	26.532.752,58
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	19.492.611,58	1.519.584,97	0,00	21.012.196,55	26.532.752,58

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Gerarda Marasco firmato digitalmente Gerarda Marasco

Dott. ssa Alessia Bastiani

Dott. Riccardo Romanini