

Ente Museo Nazionale Romano

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, tramite invio telematico in data 16.05.2022

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.

Le previsioni iniziali sono state oggetto di 2 provvedimenti di variazione approvati con delibere del CDA N. 3 del 04.11.2021 e n. 4 del 17.12.2021.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2021** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2021

Entrate	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme accertate 2021	Somme accert. Riscosse 2021	Somme accert. da riscuotere 2021	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	3.854.882,88	-759.878,12	3.095.004,76	4.377.393,70	4.210.958,37	166.435,33	141,4
Entrate conto capitale Titolo II	2.175.000,00	239.090,00	2.414.090,00	1.623.539,03	1.623.539,03	0,00	67,25
<i>Totale I</i>	6.029.882,88	-520.788,12	5.509.094,76	6.000.932,73	5.834.497,40	166.435,33	108,93
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	800.000,00	0,00	800.000,00	586.225,19	569.476,92	16.748,27	73,28
Totale Entrate	6.829.882,88	-520.788,12	6.309.094,76	6.587.157,92	6.403.974,32	183.183,60	104,41
Avanzo amministrazione utilizzato			15.297.191,79	0,00			
Totale Generale	6.829.882,88	-520.788,12	21.606.286,55	6.587.157,92	6.403.974,32	183.183,60	
DISAVANZO COMPETENZA DI							
Totale a pareggio	6.829.882,88	-520.788,12	21.606.286,55	6.587.157,92	6.403.974,32	183.183,60	

Spese	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme impegnate 2021	Pagamenti 2021	Rimasti da pagare 2021	Diff.% Imp.-Prev.d ef.
Uscite correnti Titoli I	3.617.968,18	838.041,97	4.456.010,15	3.477.383,49	1.559.141,80	1.918.241,69	78,04
Uscite conto capitale Titolo II	15.074.643,40	1.275.633,00	16.350.276,40	1.771.184,61	42.514,56	1.728.670,05	10,83
<i>Totale I</i>	18.692.611,58	2.113.674,97	20.806.286,55	5.248.568,10	1.601.656,36	3.646.911,74	25,23
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	800.000,00	0,00	800.000,00	586.225,19	542.451,91	43.773,28	73,28
Totale Spese	19.492.611,58	2.113.674,97	21.606.286,55	5.834.793,29	2.144.108,27	3.690.685,02	27,01
Avanzo di gestione			0,00	752.364,63			
Totale Generale	19.492.611,58	2.113.674,97	21.606.286,55	6.587.157,92	2.144.108,27	3.690.685,02	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	299.801,73	4.377.393,70	4.469.734,51	392.142,54	4.806.068,98	5.269.202,95	109,79
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	1.623.539,03	1.623.539,03	0,00	2.518.659,50	2.725.139,40	155,13
Totale 1	299.801,73	6.000.932,73	6.093.273,54	392.142,54	7.324.728,48	7.994.342,35	122,06
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	16.748,27	586.225,19	591.090,96	21.614,04	620.822,23	599.208,19	105,90
Totale Entrate	316.550,00	6.587.157,92	6.684.364,50	413.756,58	7.945.550,71	8.593.550,54	120,62
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	316.550,00	6.587.157,92	6.684.364,50	413.756,58	7.945.550,71	8.593.550,54	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	316.550,00	6.587.157,92	6.684.364,50	413.756,58	7.945.550,71	8.593.550,54	

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	2.592.978,59	3.477.383,49	3.125.476,56	2.244.760,55	4.390.080,49	4.019.311,83	126,25
Uscite conto capitale Titolo II	1.955.371,76	1.771.184,61	248.264,37	433.385,43	425.175,48	138.848,82	24,01
Totale 1	4.548.350,35	5.248.568,10	3.373.740,93	2.678.145,98	4.815.255,97	4.158.160,65	91,74
Gestioni speciali Titolo III	2.612.271,22	0,00	96.082,23	2.708.353,45	0,00	102.313,75	0,00
Partite Giro Titolo IV	45.808,51	586.225,19	678.279,68	137.863,00	620.822,23	540.052,15	105,90
Totale Spese	7.206.430,08	5.834.793,29	4.148.102,84	5.524.362,43	5.436.078,20	4.800.526,55	93,17
Avanzo di gestione		752.364,63	2.536.261,66				
Totale Generale	7.206.430,08	6.587.157,92	6.684.364,50	5.524.362,43	5.436.078,20	4.800.526,55	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	20.778.155,73
Riscossioni	6.684.364,50
Pagamenti	4.148.102,84
Saldo finale di cassa	23.314.417,39

Il Rendiconto generale 2021, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **752.364,63**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	6.587.157,92
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.834.793,29
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	752.364,63

Le entrate del Museo hanno registrato una flessione di circa € 500.000,00 rispetto alla previsione iniziale pari ad euro 6.829.882,88, riduzione ancora attribuibile agli effetti della pandemia e al conseguente ridotto flusso di visitatori.

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 3.854.882,88 ed euro 3.617.968,18, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del 21.12.2020.

Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in diminuzione per euro -759.878,12, quale effetto a saldo delle maggior entrate per erogazioni integrative dei mancati introiti da parte della DG MUSEI (nota DGMUSEI n.1757 del 13.07.2021 e n.1902 del 03.08.2021) e per le riduzioni delle entrate in conseguenza della temporanea chiusura del Museo.

Gli accertamenti definitivi pari ad € 4.377.393,70 comprendono, oltre a quanto previsto nel Bilancio di previsione, anche l'erogazione anticipata di parte del contributo per le spese di funzionamento previsto per l'esercizio 2022 per € 399.684,26 e € 1.000.000,00 quale contributo erogato dalla DG MUSEI per l'allestimento della Mostra "Noi e gli antichi", comunicate dalla Direzione con note prot. 20100 del 13.12.2021 e prot. 20250 del 16.12.2021.

A tali somme si aggiunge l'erogazione di € 145.000,00 sempre da parte delle DG MUSEI, di cui alla nota n. 16447 del 15/10/2021, da destinare alla stipula del contratto con la società in house Ales S.p.A., che fornisce personale a supporto degli uffici tecnico - amministrativi del Ministero.

Il personale attualmente impiegato al MNR opera in forza di un contratto stipulato tra la Direzione Generale Musei scaduto il 31.03.2022; a far data dal 01.04.2022 è operativo il contratto diretto tra la società Ales spa e il Museo.

Le somme oggetto di erogazioni anticipate sono state interamente vincolate nell'avanzo di amministrazione.

Le uscite correnti hanno registrato variazioni in aumento per euro 838.041,97 e impegni complessivi sono pari ad € 3.477.383,49.

Le variazioni sono relative all' aumento delle disponibilità di spesa per le attività essenziali del Museo quali manutenzioni, pulizia e vigilanza, ma anche ad alcune nuove spese, non note in sede di redazione del Bilancio di Previsione 2021:

- stanziamento indennità del personale per € 180.000,00 di cui alla circolare n.16 della Direzione Generale Bilancio del 12/02/2020, che prevede che i proventi derivanti dalla vendita dei biglietti da parte degli Istituti e dai Musei dotati di autonomia speciale, al netto della corrispondente quota destinata al 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. L'importo accantonato nel bilancio dell'Istituto è stato riversato alle entrate del Bilancio dello Stato in data 01.03.2022;
- stanziamento € 145.000,00 di cui alla già citata nota n. 16447 del 15/10/2021 la Direzione Generale Musei.

Le entrate in conto capitale hanno registrato una variazione in aumento di € 239.090,00 dovuta all'inserimento nella previsione di entrata della prima tranches delle erogazioni nell'ambito del Piano Nazionale per gli Investimenti complementari al Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e al contributo di € 94.000,00 da parte della Confederazione Svizzera per gli interventi di recupero presso la Tomba n .93 della Necropoli Protostorica Laurentina Acqua Acetosa a Roma

Gli accertamenti definitivi sono pari € 1.623.539,03

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale per € 15.074.643,40, hanno subito una variazione in aumento di euro 1.275.633,00 principalmente legata all'inserimento delle spese per il la valorizzazione dei Depositi delle Terme di Diocleziano.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 800.000,00. non hanno subito variazioni.

Le gestioni speciali inizialmente previste per euro 0,00 non hanno avuto variazioni

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	4.246.604,09	3.815.975,83
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	559.464,89	561.417,87

Totale Entrate Correnti	Euro	4.806.068,98	4.377.393,70
--------------------------------	------	--------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 3.815.975,83, riguardano

i TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO costituiti da:

- EROGAZIONI della DG MUSEI per funzionamento 2021

Con nota prot. 2388 del 18.11.2020 la DG MUSEI ha comunicato lo stanziamento per le spese di funzionamento per l'anno 2021 per € 2.300.000,00. Di questo importo € 959.469,23 sono stati erogati in via anticipata a dicembre 2020 (come da nota prot. 17861 del 24.12.2020) e vincolati nell'avanzo 2020.

Nel 2021 è stato incassato il residuo per complessivi € 1.340.430,77 come da nota 1757 del 13.07.2021 con la quale DG MUSEI ha comunicato anche l'erogazione di ristori per mancati introiti per € 196.586,88

Con nota 12925 del 03.08.2021 la DG MUSEI ha previsto un ulteriore stanziamento aggiuntivo di ulteriori € 503.413,12.

- EROGAZIONE della DG MUSEI per funzionamento 2022, quote anticipo

Con note prot. 20100 del 13.12.2021 e prot. 20250 del 16.12.2021 la DG MUSEI ha comunicato l'erogazione anticipata di parte dello stanziamento per le spese di funzionamento previsto per l'esercizio 2022 per € 399.684,26. La somma è stata interamente vincolata nell'avanzo di amministrazione così come richiesto dalla Direzione.

- EROGAZIONE DG MUSEI STIPULA CONTRATTO ALES SPA

Con nota n. 16447 del 15/10/2021 la Direzione Generale Musei ha comunicato l'erogazione di € 145.000,00 da destinare alla stipula del contratto con la società in house Ales S.p.A.

- EROGAZIONE DG MUSEI CONTRIBUZIONE ALLESTIMENTO MOSTRA “NOI E EGLI ANTICHI”
Con nota prot. 20250 del 16.12.2021 la DG MUSEI ha comunicato l’erogazione di un finanziamento di € 1.000.000,00 per l’allestimento della Mostra “Noi e gli antichi”.
- EROGAZIONE DG BILANCIO per lavori ristrutturazione spazi ad uso in comodato gratuito all’EPLO
La DG BILANCIO ha erogato € 53.581,11, come da nota di richiesta del Segretariato Generale n.12408 del 20.07.2021, per lavori di ristrutturazione di alcuni spazi presso Palazzo Altemps dati in comodato gratuito all’EPLO (European Public Law Organization) in base all’accordo siglato il 20.07.2020 tra il Museo, il Ministero delle Cultura e il Ministero degli Esteri.
- ALTRE EROGAZIONI DAL MINISTERO DELLE CULTURA
 - € 105.078,57 richiesta erogazione rimborso buoni pasto
 - € 69.004,65 erogazione per gestione integrata salute e sicurezza
- EROGAZIONE DA ALTRI MINISTERI € 2.644,47: erogazione attribuzioni del 5xmille 2018 e 2019

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 561.417,87, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI € 119.325,11 entrate derivanti dalle royalties sul fatturato dei concessionari, dalla locazione degli spazi museali e dall’allestimento di mostre.
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - BIGLIETTERIE € 425.709,67 trattasi dei proventi per biglietteria.
- REDDITI E PROVENTI PATRIMOIALI - CANONI CONCESSORI E INTERESSI ATTIVI PER EURO 6.883,09 22 si riferiscono ai canoni dell’appartamento di Palazzo Altemps ad uso del Direttore.

Risultano ancora da incassare i canoni per locazioni del locale bar presso Palazzo Massimo. Il Museo non ha previsto una riduzione dello stesso, poichè non previsto dal contratto, né è pervenuta entro il 31.12.2021 alcuna richiesta in tal senso da parte del concessionario. Inoltre la Direzione Generale Musei ha altresì chiarito con nota prot. 17793 del 23.12.2020 che i canoni restano dovuti anche per il periodo in cui i Musei sono rimasti chiusi al pubblico in ragione dell’emergenza epidemiologica, quindi, nonostante l’impossibilità di usufruire dei relativi spazi commerciali.

Il Direttore comunica al riguardo che la CAMST società cooperativa titolare del servizio di concessione con nota del 13.05.2022 ha comunicato la sua volontà di recedere dalla concessione.

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 9.500,00 si riferiscono principalmente alla contribuzione da parte della Fondazione D’agostini per il progetto Musei per tutti e dell’Associazione Internazionale Archeologia classica.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	2.518.659,50	1.623.539,03
<i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	2.518.659,50	1.623.539,03
--------------------------------------	------	--------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 1.623.539,03:

TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 1.525.000,00:

- € 1.200.000,00 erogazione finanziamenti 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;
- € 325.000,00 quale 5% dello stanziamento 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

TRASFERIMENTI DA ALTRI SOGGETTI per Euro 98.539,03

- € 93.499,03 da parte della Confederazione Svizzera per gli interventi di recupero presso la Tomba n .93 della Necropoli Protostorica Laurentina Acqua Acetosa a Roma.
- € 5.090,00 finanziamento ricevuto da parte del LUGDUNUM Musée Theatres Romains per il restauro di cinque sculture esposte nel Chiostro di Michelangelo alle Terme di Diocleziano.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	3.822.705,18	2.783.304,48
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	567.375,31	694.079,01
<i>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	4.390.080,49	3.477.383,49
-------------------------------	------	--------------	--------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.783.304,48, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 32.900,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 300.791,07.

In tale voce rientrano i costi per buoni pasto che sono comunque stati erogati al personale attivo, anche se in modalità lavoro agile, così come definitivamente chiarito dal Decreto n. prot. 2173 del 12.11.2020 MIBACT - DG Organizzazione at. 7, c.4) e per la sicurezza integrata e le indennità del personale di cui alla circolare n.16 della Direzione Generale Bilancio del 12/02/2020.

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 2.444.613,85

In tale categoria sono iscritte le spese per servizi indefettibili, e cioè servizi che non possono essere sospesi. In particolare trattasi dei servizi di manutenzione edile, impiantistica e del verde, che complessivamente incidono per oltre € 1.000.000,00. Le altre più significative voci di spesa riguardano le spese per pulizie (€ 900.000,00) e la vigilanza (€ 240.000,00).

Altri costi rilevanti sono quelli sostenuti per i servizi informatici, pari a circa € 241.000,00

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 694.079,01, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 569.633,45

In tale categoria sono rilevate la quota parte delle spese per utenze, connesse all'esercizio degli spazi adibiti ad uffici e le spese per mostre ed altre iniziative culturali; nel corso del 2021 ha inciso il ricorso al lavoro agile e la chiusura del museo e quindi la sospensione di eventuali iniziative programmate.

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 70.350,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 49.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 5.095,56

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 1.771.184,61 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	425.175,48	1.771.184,61
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Capitale	Euro	425.175,48	1.771.184,61
-------------------------------	------	------------	--------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 1.771.184,61, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI per 985.184,41

La maggior parte degli impegni ha riguardato l'impiego dei fondi di cui alla legge 27 dicembre 2017, n. 205 erogati per diagnosi sismiche, valutazione dei rischi strutturali e messa in sicurezza.

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per EURO 5.000,00

- INTERVENTI DI VALORIZZAZIONE SEDI MUSEALI per EURO 781.000,20

La maggior parte degli interventi di valorizzazione si riferiscono al proseguimento delle attività di messa in sicurezza strutturale, di consolidamento e di recupero su Crypta Balbi e l'avvio della progettazione per la realizzazione del Museo della Città sempre presso la sede di Crypta Balbi

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 586.225,19 (accertato ed impegnato) rappresentano 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 **16.424.537,31**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			20.778.155,73
RISCOSSIONI	280.390,18	6.403.974,32	6.684.364,50
PAGAMENTI	2.003.994,57	2.144.108,27	4.148.102,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			23.314.417,39
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	133.366,40	183.183,60	316.550,00
RESIDUI PASSIVI	3.515.745,06	3.690.685,02	7.206.430,08
Avanzo al 31 dicembre 2021			16.424.537,31

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2021. che ammonta ad euro **23.314.417,39**.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	15.667.549,88
Avanzo di competenza 2021	752.364,63
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	4.622,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	16.424.537,31

In relazione all'avanzo del 31/12/2021, rappresentato in tabella, pari ad euro **16.424.537,31** si evidenzia quanto segue:

Totale parte vincolata €. **15.552.755,80**

Parte disponibile €. **871.781,51**

Nella parte vincolata sono confluiti oltre ai residui dei finanziamenti ricevuti per attività di restauro e valorizzazione e vincolati negli stessi decreti di erogazione anche gli importi relativi alle erogazioni in conto anticipo ricevute sulla quota di contribuzione al funzionamento previsto per

l'anno 2022, nonché i finanziamenti per l'allestimento della mostra "Noi e gli antichi" e la stipula del contratto con la società Ales spa, come meglio descritto nella trattazione sulle entrate.

L'avanzo di amministrazione al primo gennaio 2020, pari ad euro €. **15.667.549,88** è incluso nella consistenza di cassa al 01-01-2021 pari ad euro **20.778.155,73**

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 2021 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 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
413.756,58	280.390,18	133.366,40	0,00	133.366,40	32,23	183.183,60	316.550,00

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi non sono state effettuate radiazioni.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2021
5.524.362,43	2.003.994,57	3.520.367,86	4.622,80	3.515.745,06	63,64	3.690.685,02	7.206.430,08

In merito alla situazione dei residui passivi è stata proposta la radiazione per un totale di Euro **4.622,80**, come dettagliato nell'allegato elenco variazione residui passivi; le radiazioni si riferiscono ad economie di spesa.

Sul totale di € 7.206.430,08,4 oltre € 3.690.685,02 si riferiscono ad impegni di competenza 2021, dovuti, come segnalato dalla Direzione, all'avvio delle attività di valorizzazione del patrimonio museale, progetti che sono caratterizzati dalla durata pluriennale. La Direzione segnala inoltre che a fine anno sono stati rinnovati gli affidamenti per i servizi di funzionamento.

Sul totale generale incide come già negli anni precedenti il residuo dei FONDI per oltre euro 2.600.000,00 assegnati al Museo dalla Ex Soprintendenza Speciale per il Colosseo, il Museo Nazionale Romano e l'Area Archeologica di Roma.

La Direzione comunica che l'Ufficio Bilancio ha effettuato un'analitica disamina e verifica delle erogazioni ricevute dalla Ex Soprintendenza, dei progetti ad esse connesse e del loro stato di liquidazione. L'Ufficio Tecnico provvederà a verificare lo stato di fatto dei progetti trasferiti alla competenza del Museo. Ciò al fine di poter chiarire l'esattezza delle partite debitorie iscritte in Bilancio e poter procedere, ove possibile, al recupero di eventuali economie.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		21.191.912,31		23.630.967,39
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	413.756,58		316.550,00	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	20.778.155,73		23.314.417,39	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		21.191.912,31		23.630.967,39
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		1.724.586,43		14.939.925,30
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	
Avanzi economici eserc. prec	2507259,07		1.724.586,43	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-782.672,64		13.215.338,87	
B) – Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
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	
C)– Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) – DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		5.524.362,43		7.206.430,08
Debiti	5.524.362,43		7.206.430,08	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		13.942.963,45		1.484.612,01
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	959.469,23		1.484.611,01	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	12.983.494,22		1,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		21.191.912,31		23.630.967,39

Il patrimonio netto, di euro **14.939.925,30**, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2021, di euro **13.215.338,87**

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	2021	2020
A) Valore della produzione	18.459.283,96	4.018.163,95
B) Costi della produzione	5.248.568,10	4.815.255,97
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	13.210.715,86	-797.092,02
C) Proventi e oneri finanziari	0,21	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	4.622,80	14.419,38
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	13.215.338,87	-782.672,64
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	13.215.338,87	-782.672,64

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Inoltre, il Collegio dà atto che

- nella Relazione sulla gestione si dà attestazione dei tempi di pagamento, 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 dell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto l.gvo 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).
- l'ente ha regolarmente adempiuto a quanto previsto dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, provvedendo a comunicare sulla Piattaforma PCC le informazioni inerenti alla ricezione ed alla rilevazione sui propri sistemi contabili delle fatture o richieste equivalenti in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali ,
- nel rispetto della normativa vigente, Legge 145/2018 è stata regolarmente effettuata, in data 29.01.2021 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai

debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013..

I giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività) dei pagamenti è di -3,3, trimestralmente ripartito come segue:

- I TRIMESTRE -9,55;
- II TRIMESTRE -3,36;
- III TRIMESTRE -6,6;
- IV TRIMESTRE 2,8

Gli indicatori di tempestività dei pagamenti sono pubblicati sulla pagina Amministrazione Trasparente così come previsto dal citato art.8 del decreto legge 66/2014.

L'Ente dichiara che il ritardo dell'ultimo trimestre è conseguenza dalla volontà del Museo di chiudere alcune debiti pregressi per i quali è stato necessario recuperare la documentazione giustificativa dell'affidamento e ai ritardi da parte dei RUP nell'emissione della regolare esecuzione.

Molti pagamenti si riferiscono a fatture legate ad affidamenti degli anni – pregressi e anche ad incarichi rinvenienti dalla ex Soprintendenza Speciale per il Colosseo, il Museo Nazionale Romano e l'Area Archeologica di Roma per i quali rimane particolarmente complesso reperire la documentazione giustificativa per autorizzare i pagamenti, in particolare per ciò che concerne le relazioni autorizzative da parte dei RUP;

La Direzione segnala che a tutt'oggi l'Ufficio Bilancio e Contabilità è costituito da un'unica unità; tale condizione operativa rende particolarmente difficoltoso lo svolgimento tempestivo di tutte le attività connesse a tale complessa funzione.

A tale riguardo Il Collegio segnala la necessità di implementare il personale presso l'ufficio contabilità e bilancio, al fine di evitare che tale carenza possa ulteriormente determinare ritardi negli adempimenti da porre in essere e del rispetto delle tempistiche previste.

ESONERO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In relazione all'applicazione delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica, l'art. 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018 n. 145 ha disposto che gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale pongono in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019, prevedendo, a tal fine, che agli stessi non si applicano le disposizioni in materia di contenimento delle spese, previste a legislazione vigente, e di conseguenza non sono tenuti ad alcun versamento in conto entrata dello Stato.

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 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Gerarda Marasco	firmato digitalmente 23705/2022	(Presidente)
Dott. ssa Alessia Bastiani		(Componente)
Dott. Riccardo Romanini		(Componente)