

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE**VERBALE N.6 /2022**

In data 19 dicembre alle ore 10,30 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 dalle ore 12,00
Dott.ssa Alessia Bastiani	Componente effettivo	presente
Dott. Riccardo Romanini	Componente effettivo	presente

per procedere all'esame della seconda proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2022. La riunione si apre in maniera congiunta con quella dell'esame della proposta del bilancio preventivo ed è sospesa e riaperta più volte.

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 2022 per acquisirne il relativo parere di competenza, solo tre giorni prima della riunione odierna non in accordo con i maggiori tempi richiesti dal Collegio per l'esame della documentazione. La suddetta variazione è inoltre proposta all'esame del Collegio oltre i termini cui fa riferimento la normativa.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile dal Direttore Stephane Verger nominato con D.P.C.M. 30 ottobre 2020 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.

Inoltre, con riferimento alla Relazione allegata al verbale n. 2/2022 relativo all'esame del conto consuntivo per l'anno 2021, il Collegio verbalizza le seguenti rettifiche che sono state già fatte oggetto di comunicazione da parte del Presidente all'Ispettorato generale di Finanza del Ministero economia e finanze, con mail del 13 luglio 2022:

- nel testo della Relazione allegata al Verbale n. 2/2022 al punto " 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..." la data del 29.01.2021 deve intendersi corretta in "24.01.2022".
- il valore della tempestività dei pagamenti che nella relazione risulta indicato in -3,3 deve intendersi corretto in -3,03.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15,30 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 firmato digitalmente

Dott. ssa Alessia Bastiani

Dott. Riccardo Romanini

Ente Museo Nazionale Romano

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO
2022**

**Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di Previsione anno 2022**

La proposta variazione si è resa necessaria per iscrivere nel bilancio di previsione 2022 le entrate non previste ed accertate successivamente all'approvazione della I variazione e per adeguare, contestualmente, i corrispondenti capitoli in uscita.

Si è reso inoltre necessario rimodulare la distribuzione delle risorse per le spese di funzionamento al fine di incrementare la disponibilità dei capitoli afferenti i consumi energetici, aumentati di oltre il 400% rispetto all'anno 2021.

Sono state, infine, apportate le rettifiche alla prima variazione di bilancio per effetto della richiesta dalla DG Bilancio con nota del 13981 del 2/09/2022.

Il MNR dichiara che la variazione è stata presentata oltre il termine del 30 novembre sia perché le note afferenti l'assegnazione di risorse non previste sono pervenute oltre il suddetto termine, ma soprattutto perché il Museo ha atteso la risposta alle note inviate alla DG Musei per segnalare la particolare criticità dell'incremento dei costi per consumi energetici e richiedere somme integrative per la loro copertura.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La tabella sottostante riporta il dettaglio delle variazioni delle ENTRATE CORRENTI per complessivi € 1.594.668,44,00

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.1001	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero per spese correnti	1.236.651,11	0,00
1.2.1.1001	2.01.01.01.001/Z	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte di altri Ministeri	280.000,00	0,00
1.2.1.1033	2.01.01.01.001/C	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero Per gestione integrata sicurezza sul lavoro	18.454,08	0,00
1.3.1.1021	3.01.03.01.003/A	Proventi da concessioni su beni - Royalties	0,00	50.000,00
1.3.1.1023	3.01.03.01.003/C	Proventi da concessioni su beni - Uso Degli Spazi	55.000,00	0,00

1.3.1.1024	3.01.03.01.003/D	Proventi da concessioni su beni - Proventi Mostre	0,00	50.000,00
1.3.2.1020	3.01.02.01.013/A	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi Biglietteria	100.000,00	0,00
1.3.5.1040	3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. - Entrate diverse	1.563,25	0,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI			1.691.668,44	100.000,00
--------------------------------	--	--	--------------	------------

La variazione è dovuta a:

- Le rettifiche alla 1° VARIAZIONE di bilancio si sono rese necessarie a seguito della richiesta avanzata dalla DG Bilancio, con nota n. 13981 del 2 settembre 2022, di apportare modifiche alla classificazione di alcune importi rinvenienti dalla riattribuzione dell'avanzo relativo al 2021. In particolare si è provveduto a riaccreditare € 1.000.000,00, stanziato dalla DG Musei con nota 20524 del 16 dicembre 2021, per l'allestimento della mostra "Noi e gli Antichi" nel corso del 2022 al pertinente capitolo di entrata e connesso capitolo di uscita.

Analoghe considerazioni valgono per quanto concerne la riattribuzione delle somme destinate alla gestione integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro per € 18.454,08 e l'erogazione del finanziamento per la ristrutturazione dei locali presso Palazzo Altemps, di cui alla nota 12408 del 20.07.2021 Segretariato Generale per € 53.581,11.

- Accertamento stanziamento finanziamento erogato dalla DG Musei (nota 20758 del 2.12.2022) per il rinnovo del contratto con la società in house Ales s.p.a. per la messa a disposizione di personale qualificato pari ad € 183.000,00
- Accertamento del rimborso da ricevere dal Maeci per l'allestimento della Mostra TOTALITA Alle origini di una nazione" presso il Museo Nazionale della Cina di Pechino nel palinsesto dell'Anno della Cultura e del Turismo Italia-Cina per € 280.000,00, come da convenzione siglata da Ministero della Cultura, Ministero affari esteri e della cooperazione internazionale e Museo Nazionale Romano in data 19.04.2022
- Le altre variazioni si sono rese necessarie per l'adeguamento delle previsioni all'effettivo andamento delle entrate, sia in aumento quali i proventi da vendita biglietti e concessione in uso temporaneo degli spazi museali, sia in diminuzione con riguardo ai proventi da royalties e da mostre.

La variazione delle ENTRATE in CONTO CAPITALE è dovuta esclusivamente alla rilevazione degli incassi ricevuti per complessivi € 200.000,00 per la messa in sicurezza e rifunzionalizzazione del Teatro di Palazzo Altemps di cui al DM 450 del 16 dicembre 2021:

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.2000	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da Ministero	200.000,00	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			200.000,00	0,00
--------------------------------------	--	--	------------	------

ESAME DELLE VARIAZIONI PARTITE DI GIRO

La variazione delle partite di giro ha riguardato l'adeguamento della previsione delle ritenute per Split payment, da adeguare all'andamento dei pagamenti effettuati e per rilevare somme in entrata ed in uscite dovuto al mancato esito positivo del primo flusso di pagamenti inviato con il nuovo gestore della concessione bancaria. In pratica la banca ha riaccreditato gli importi dei mandati che non ha lavorato e gli stessi sono stati riproposti con in invio successivo che ha avuto esito positivo

ENTRATE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.400 1	9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	200.000,00	0,00
4.1.5.404 1	9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	30.941,48	0,00

TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			230.941,48	0,00
---------------------------------------	--	--	------------	------

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			2.022.609,92	
----------------------------------	--	--	--------------	--

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La tabella sottostante riporta il dettaglio delle variazioni delle USCITE CORRENTI per complessivi € 1.857.619,11

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.1015	1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa - Oneri Per Assistenza Sanitaria	0,00	8.000,00
1.1.2.1121	1.03.02.99.999/C	Altri servizi diversi n.a.c. - Spese Per Gestione Integrata Sicurezza Sul Lavoro	30.000,00	0,00
1.1.3.1101	1.03.02.05.004/A	Energia elettrica - Utenze energia elettrica - spese generali	150.000,00	0,00
1.1.3.1103	1.03.02.05.006/A	Gas - Combustibili Per Il Riscaldamento - spese istituzionali	10.000,00	0,00
1.1.3.1108	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	0,00	6.000,00
1.1.3.1110	1.03.02.13.002/B	Servizi di pulizia e lavanderia - Disinfestazione E Derattizzazione	5.000,00	0,00
1.1.3.1112	1.03.02.16.002	Spese postali - Spese postali e telegrafiche	0,00	200,00
1.1.3.1113	1.03.02.09.004/A	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - spese generali	5.000,00	0,00
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	53.581,11	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	74.000,00	0,00
1.1.3.1118	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00	10.000,00
1.1.3.1122	1.03.02.99.999/B	Altri servizi diversi n.a.c. - Attività didattica	0,00	8.000,00
1.1.3.1129	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	12.688,00	0,00
1.1.4.1140	2.02.01.04.002/B	Impianti - Fornitura E Posa In Opera Sottovelario	0,00	5.000,00
1.2.1.1102	1.03.02.05.005/B	Acqua - Utenza acqua - spese istituzionali	20.000,00	0,00
1.2.1.1151	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	1.280.000,00	0,00
1.2.1.1160	1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	183.000,00	0,00
1.2.1.1170	1.03.02.13.999/A	Altri servizi ausiliari n.a.c. - Spese per gestione servizi museali	0,00	40.000,00
1.2.2.5000	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - Quote Ministeriali Proventi Biglietterie	20.000,00	0,00
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)	100,00	0,00
1.2.5.5100	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggió riscossione biglietti	14.000,00	0,00
1.2.6.002	1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni - Spese dovute a sanzioni	250,00	0,00
1.2.8.6000	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	0,00	43.432,88

TOTALE USCITE CORRENTI		1.857.619,11	120.632,88
-------------------------------	--	--------------	------------

La variazione delle USCITE CORRENTI ha riguardato principalmente:

- € 30.000,00 incremento fondi per spese per Gestione Integrata Sicurezza Sul Lavoro, che sono incrementate nel 2022, poiché sono stati effettuati tutti i corsi non tenuti nel corso del 2020 e 2021 a causa dell'emergenza COVID
- € 150.000,00 incremento fondi per spese energetiche, per le ragioni dovute all'aumento dei costi
- € 1.000.000,00 e € 53. 581,11 sono le corrispondenti variazioni in uscita alle entrate con riguarda alle rettifiche apportate alla I VARIAZIONE
- € 280.000,00 corrispondente all'accertamento in entrata per il rimborso da ricevere dal MAECI per l'allestimento della Mostra Tota Italia a Pechino, come descritto nella trattazione delle entrate correnti.
- € 183.000,00 corrispondente all'accertamento in entrata per la stipula del contratto con la società Ales spa.

La variazione delle USCITE in CONTO CAPITALE è dovuta esclusivamente alla rilevazione dello stanziamento di spesa corrispondente agli incassi ricevuti per complessivi € 200.000,00 per la messa in sicurezza e rifunzionalizzazione del Teatro di Palazzo Altemps di cui al DM 450 del 16 dicembre 2021:

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.7.2161	2.02.03.06.001/F	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Di Valorizzazione Sedi Museali	200.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			200.000,00	0,00

ESAME DELLE VARIAZIONI PARTITE DI GIRO

Le variazioni in uscite delle partite di giro sono equivalenti alle variazioni delle entrate

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.4001	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	200.000,00	0,00
4.1.5.4041	7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine - Spese non andate a buon fine	30.941,48	0,00
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			230.941,48	0,00
TOTALE VARIAZIONI USCITE			2.167.927,71	

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
Entrate		<i>Prev.Comp. 2022 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2022 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2022 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	2.807.434,68	1.691.668,44	100.000,00	4.399.103,12	4.698.904,85
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	21.690.000,00	200.000,00	0,00	21.890.000,00	21.890.000,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	830.000,00	230.941,48	0,00	1.060.941,48	1.077.689,75
Totale Entrate	Euro	25.327.434,68	2.122.609,92	100.000,00	27.350.044,60	27.666.594,60
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	16.276.498,60	145.317,79	0,00	16.421.816,39	23.311.696,47
Totale Generale	Euro	41.603.933,28	2.167.927,71	0,00	43.771.860,99	50.978.291,07

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
Spese		<i>Prev.Comp. 2022 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2022 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2022 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	4.919.788,49	1.857.619,11	120.632,88	6.656.774,72	9.249.753,31
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	35.854.144,79	200.000,00	0,00	36.054.144,79	38.009.516,55
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.612.271,22
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	830.000,00	230.941,48	0,00	1.060.941,48	1.106.749,99
Totale Uscite	Euro	41.603.933,28	2.288.560,59	120.632,88	43.771.860,99	50.978.291,07
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	41.603.933,28	2.167.927,71	0,00	43.771.860,99	50.978.291,07

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 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Per conto del Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Riccardo Romanini