

VERBALE N. 5/2025

In data 14.05.2025 alle ore 10, si è riunito in videoconferenza ai sensi dell'art. 8, co. 6, dello Statuto, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti del Museo Nazionale Romano nelle persone di:

- Dott. Francesco Spada, Presidente
- Dott. Gerardo Longobardi, Componente effettivo
- Dott. Andrea Luccardi, Componente effettivo

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2024.

Il predetto Rendiconto del 2024, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con nota prot. n. 957 del 30 aprile 2025 e, completo di tutta la documentazione, con note prot. n. 1044 del 13 maggio 2025 e 1050 del 14 maggio 2025 secondo 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, dalla Dott.ssa Valeria Morabito, Segretario amministrativo del Museo, e dalla Dott.ssa Maria Russo, dipendente di Ales SpA, impiegata presso il Museo Nazionale Romano, in qualità di "Supporto all'area economica Bilancio e contabilità" - appositamente invitate per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio preliminarmente rileva che la documentazione è stata trasmessa oltre i termini previsti dall'art. 38, co. 3 e 4 del d.P.R. n. 97 del 2003 e invita per il futuro il Museo a rispettare rigorosamente la tempistica di elaborazione del documento contabile e di sottoposizione all'esame del Collegio prevista dalla normativa di riferimento.

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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

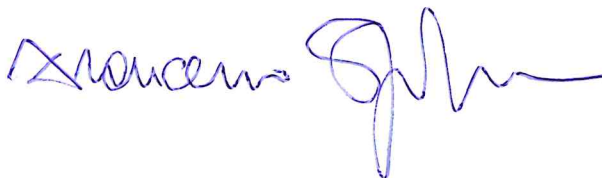
Il Collegio rammenta, inoltre, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla delibera di approvazione, al Ministero vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.30 previa stesura del presente verbale, che verrà poi riportato nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesco Spada (Presidente)



Dott. Gerardo Longobardi (Componente)



Dott. Andrea Luccardi (Componente)



Museo Nazionale Romano

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso, completo di tutta la documentazione, con successivi invii nelle date del 30 aprile 2025, del 13 maggio 2025 e del 14 maggio 2025 al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale e quello gestionale;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione sugli adempimenti di cui all'art. 41, co. 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;
- d) situazione dei residui attivi e passivi.

Non risultano allegati al rendiconto i prospetti SIOPE di cui all'articolo 77-quater, comma 11, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Museo Nazionale Romano è privo del Direttore dal 2 novembre 2024.

L'incarico dirigenziale di livello generale conferito con d.P.C.M. al Prof. Stéphane Verger, è scaduto il 1° novembre 2024 ma il Ministero non ha ritenuto di pubblicare nessun interpello per la copertura della relativa posizione, se non a seguito dei numerosi solleciti formulati dallo scrivente Collegio.

L'interpello per il conferimento dell'incarico *ad interim* di funzione dirigenziale di livello generale del Museo è stato pubblicato soltanto in data 21 gennaio 2025 e, alla data di redazione della presente Relazione, il relativo *iter* risulta concluso con il conferimento di un incarico *ad interim* con DPCM del 20 marzo 2025.

Il Capo Dipartimento per la valorizzazione culturale ha ritenuto di procedere con un provvedimento (decreto n. 21 del 31 ottobre 2024) di *“avocazione e contestuale delega di funzioni dirigenziali del Museo alla dott.ssa Edith Gabrielli a far data dal 2 novembre 2024”*.

Lo scrivente Collegio ha rappresentato, con n. 15 note trasmesse tra il mese di novembre 2024 e quello di marzo 2025, le numerose criticità rilevate con riferimento alla *“delega di funzioni”* sopra indicata, che si riportano sinteticamente qui di seguito:

- contrasto tra la *“delega”* conferita alla dott.ssa Edith Gabrielli e le disposizioni di cui all’art. 19 del d.lgs. n. 165 del 2001 e all’art. 24 del d.P.C.M. n. 57 del 2024 (Regolamento di organizzazione del Ministero della cultura) in materia di conferimento degli incarichi dirigenziali;
- non delegabilità di funzioni gestionali non proprie di un Capo Dipartimento, titolare - al contrario - di funzioni di coordinamento, direzione e controllo;
- sovrapposizione di funzioni differenti (potere di adozione e potere di approvazione di un atto) in capo allo stesso Organo, con particolare riferimento ai Bilanci, ai consuntivi e alle relative variazioni, con la conseguenza che il Capo Dipartimento adotterebbe (direttamente o tramite *“delegato”*) un Bilancio che lo stesso Capo Dipartimento approverebbe successivamente;
- mancata nuova convocazione del Consiglio di amministrazione del Museo, sospeso in data 28 novembre 2024 in occasione dell’esame della proposta di 1° variazione al bilancio 2024 in conseguenza dell’esigenza preliminare - rappresentata dal Collegio e condivisa dai componenti del Consiglio di amministrazione - di chiarire la legittimazione della dott.ssa Edith Gabrielli. Nessun altro Consiglio di amministrazione è stato più convocato successivamente a quello sospeso del 28 novembre 2024 e sino ad oggi, con grave pregiudizio per il funzionamento degli Organi statutari e per l’attività del Museo;
- inserimento di soggetti esterni al Museo (avv. Matteo Primoli e dott. Luca Gabioli) - privi di rapporti contrattuali con l’Ente, almeno per quanto risulta al Collegio - nelle comunicazioni provenienti dalla dott.ssa Edith Gabrielli e dirette al Collegio. Nonostante le reiterate richieste del Collegio, la dott.ssa Edith Gabrielli non ha mai chiarito i presupposti normativi, le forme contrattuali di ingaggio dei citati soggetti esterni, le informazioni alle quali gli stessi hanno accesso e il mancato aggiornamento della sezione del sito istituzionale del Museo dedicata a *“Titolari di incarichi di collaborazione o di consulenza”*.

Il Collegio ha, in più occasioni, chiesto di acquisire gli esiti dei controlli effettuati sulla *“delega”* citata, considerata l’apposizione della formula *“Il presente provvedimento è trasmesso ai competenti Organi di controllo”* sul decreto n. 21 del 31 ottobre 2024, senza mai ricevere riscontro, e ha evidenziato gli ulteriori profili di criticità legati al mancato riscontro:

- paralisi degli adempimenti di carattere contabile del periodo finale dell’anno 2024 (variazioni di bilancio 2024 e Bilancio di previsione 2025);

- paralisi dell'attuazione degli interventi PNRR di competenza;
- paralisi dell'attuazione degli interventi PNC di competenza;
- paralisi dei rapporti con i fornitori di beni e servizi e, più in generale, con terzi soggetti;
- impossibilità per il Collegio di svolgere tempestivamente ed efficacemente le delicate funzioni ad esso attribuite dalla normativa vigente, non essendo stato chiarito se la "delega di funzioni" alla dott.ssa Edith Gabrielli sia stata positivamente verificata con i controlli degli Organi deputati (Corte dei conti e Ufficio centrale di bilancio).

Si è, quindi, appreso che soltanto in data 19 dicembre 2024 la "delega" di cui al decreto n. 21 del 31 ottobre 2024 è stata compiutamente trasmessa agli Organi di controllo (in particolare, all'Ufficio centrale di bilancio, mentre alla Corte dei conti l'invio è avvenuto in data 3 dicembre 2024) per le verifiche di competenza, senza peraltro che sia mai stato motivato il disallineamento tra la formula riportata nella "delega" e l'invio effettivo agli Organi di controllo, avvenuto soltanto dopo quasi 2 mesi dall'adozione del provvedimento.

Il Collegio - a fronte del perdurante, ingiustificato silenzio del Capo Dipartimento "avocante" rispetto alle plurime richieste formalizzate e mai riscontrate - ha dovuto acquisire direttamente dagli Organi di controllo copie integrali degli esiti dei controlli effettuati e ha così rilevato la sostanziale condivisione - da parte degli Organi di controllo - delle osservazioni critiche espresse dallo scrivente fin dal mese di novembre 2024 in merito alla "delega" conferita alla dott.ssa Edith Gabrielli.

Il Collegio ha, quindi, invitato il Capo Dipartimento "avocante" a recepire urgentemente le indicazioni della Corte dei conti e dell'Ufficio centrale di bilancio, così sintetizzabili:

- non configurabilità di una delega di funzioni, non essendo vigente una previsione normativa che la legittimi nel caso di specie (come accade, ad esempio, per la delega di funzioni da dirigenti a funzionari ai sensi dell'art. 17, co. 1-bis, del d.lgs. n. 165 del 2001);
- mera configurabilità di una "delega di firma" su atti specifici, di volta in volta espressamente individuati, ferma restando l'esigenza di una motivazione dettagliata;
- necessità di rispettare gli stringenti limiti indicati dalla giurisprudenza in relazione alla sostituzione del Capo Dipartimento ai Direttori generali;
- impossibilità di qualificazione del provvedimento di "delega" n. 21 del 31 ottobre 2024 alla stregua di *"atto di conferimento di un incarico di funzioni dirigenziali"*;
- qualificazione del provvedimento di "delega" come *"meccanismo tramite il quale l'Amministrazione, in via del tutto eccezionale e transitoria e sotto la propria ed esclusiva responsabilità, ha inteso assicurare la continuità dell'azione amministrativa e della gestione del Museo, nelle more del conferimento del nuovo incarico di Direttore"*.

Tuttavia, dall'esame di alcune delle "deleghe" conferite alla dott.ssa Edith Gabrielli, è emersa la sostanziale incoerenza

tra le stesse e le statuizioni degli Organi di controllo - nel senso di attribuzione di "deleghe di funzioni" e non di mere "deleghe di firma" o nel senso di assenza di motivazione del ricorso alla "delega" - e il Collegio ha segnalato agli Organi di controllo i vari profili di criticità di volta in volta riscontrati.

Ad aggravare la situazione è intervenuta la trasmissione, in data 30 gennaio 2025 da parte del Capo Dipartimento "avocante", del decreto con cui ha disposto il regime di gestione provvisoria del Museo, ai sensi dell'art. 23, co. 2, del d.P.R. n. 97 del 2003, *"fino al 30 aprile 2025 e limitatamente, per ogni mese, a un dodicesimo degli stanziamenti previsti da ciascun capitolo sulla base dei dati dell'ultimo bilancio di previsione approvato, fatte salve le spese obbligatorie e non suscettibili di impegno e pagamento frazionabili in dodicesimi"*.

Peraltro, anche sotto tale profilo alcune delle "deleghe" conferite alla dott.ssa Edith Gabrielli sono risultate non rispettose dei limiti previsti dalla normativa sopra richiamata - nel senso di dubbia riconducibilità di talune spese alla categoria di quelle previste dal citato art. 23 - e il Collegio ha segnalato agli Organi di controllo anche gli aspetti di criticità riscontrati in tal senso.

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (d.P.R. n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto altresì 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, in conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012, nella relazione sulla gestione sono stati descritti i principali elementi del piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio.

Il Museo ha adottato il piano dei conti integrato di cui al d.P.R. n. 132/2013.

L'Ente ha conseguito un avanzo finanziario di competenza di euro 1.898.110,96.

Il Consiglio di amministrazione non ha adottato nessun provvedimento di variazione del bilancio di previsione 2024.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2024 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2024

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni 2024	Previsione definitiva	Somme accertate 2024	Somme accertate riscosse 2024	Somme accertate da riscuotere 2024	Diff% Acc-Prev. Def.
Entrate Correnti - Titolo I	3.841.132,88	0,00	3.841.132,88	9.502.392,10	9.502.250,01	142,09	247,39
Entrate conto capitale - Titolo II	23.820.100,00	0,00	23.820.100,00	36.941.164,19	14.480.846,47	22.460.317,72	155,08
Totale 1	27.661.232,88	0,00	27.661.232,88	46.443.556,29	23.983.096,48	22.460.459,81	167,90
Gestioni speciali - Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	8.700.000,00	0,00	8.700.000,00	1.748.818,64	1.730.115,06	18.703,58	20,10
Totale Entrate	36.361.232,88	0,00	36.361.232,88	48.192.374,93	25.713.211,54	22.479.163,39	132,54
Avanzo amministrazione utilizzato			0,00	0,00			
Totale Generale	36.361.232,88	0,00	36.361.232,88	48.192.374,93	25.713.211,54	22.479.163,39	
DISAVANZO di competenza							
Totale a pareggio	36.361.232,88	0,00	36.361.232,88	48.192.374,93	25.713.211,54	22.479.163,39	

Uscite	Previsione iniziale	Variazioni 2024	Previsione definitiva	Somme impegnate 2024	Pagamenti 2024	Rimasti da pagare 2024	Diff% Imp.-Prev. Def.
Uscite Correnti - Titolo I	3.775.132,88	0,00	3.775.132,88	5.588.322,75	2.649.461,12	2.938.861,63	148,03
Uscite conto capitale - Titolo II	23.886.100,00	0,00	23.886.100,00	38.957.122,58	1.891.474,99	37.065.647,59	163,10
Totale 1	27.661.232,88	0,00	27.661.232,88	44.545.445,33	4.540.936,11	40.004.509,22	161,04
Gestioni speciali - Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	8.700.000,00	0,00	8.700.000,00	1.748.818,64	865.534,40	883.284,24	20,10
Totale Spese	36.361.232,88	0,00	36.361.232,88	46.294.263,97	5.406.470,51	40.887.793,46	127,32
Avanzo di gestione			0,00	1.898.110,96			
Totale Generale	36.361.232,88	0,00	36.361.232,88	48.192.374,93	5.406.470,51	40.887.793,46	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2024			Anno finanziario 2023			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	69.727,34	9.502.392,10	9.927.370,43	494.705,67	3.967.820,65	3.745.730,83	41,76
Entrate conto capitale - Titolo II	22.460.317,72	36.941.164,19	14.480.846,47	0,00	3.102.605,37	3.102.605,37	8,40
Totale 1	22.530.045,06	46.443.556,29	24.408.216,90	494.705,67	7.070.426,02	6.848.336,20	15,22
Gestioni speciali - Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Partite Giro - Titolo IV	36.382,60	1.748.818,64	1.730.115,06	17.679,02	1.180.428,51	1.180.428,51	67,50
Totale Entrate	22.566.427,66	48.192.374,93	26.138.331,96	512.384,69	8.250.854,53	8.028.764,71	17,12
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	1.177.901,80				
Totale Generale	22.566.427,66	48.192.374,93	26.138.331,96	512.384,69	8.250.854,53	8.028.764,71	
DISAVANZO di competenza							
Totale a pareggio	22.566.427,66	48.192.374,93	26.138.331,69	512.384,69	8.250.854,53	8.028.854,53	

Spese	Anno finanziario 2024			Anno finanziario 2023			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>	3.491.259,56	5.588.322,75	3.502.587,74	1.466.268,62	4.883.699,03	5.588.550,69	87,39
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	41.198.973,68	38.957.122,58	3.902.139,35	6.143.990,45	4.421.474,43	2.228.080,34	11,35
Totale 1	44.690.233,24	44.545.445,33	7.404.727,09	7.610.259,07	9.305.173,46	7.816.631,03	20,89
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	355.952,16	0,00	575.712,85	931.665,01	0,00	152.644,89	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	886.524,24	1.748.818,64	901.093,22	36.358,82	1.180.428,51	1.237.390,59	67,50
Totale Spese	45.932.709,64	46.294.263,97	8.881.533,16	8.578.282,90	10.485.601,97	9.206.666,51	22,65
<i>Avanzo di gestione</i>		1.898.110,96	17.256.798,80				
Totale Generale	45.932.709,64	48.192.374,93	26.138.331,96	8.578.282,90	10.485.601,97	9.206.666,51	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	27.967.774,65
Riscossioni	26.138.331,96
Pagamenti	8.881.533,16
Saldo finale di cassa	45.224.573,45

Il Rendiconto generale 2024 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **1.898.110,96** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

Rendiconto Generale

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	48.192.374,93
TOTALE USCITE IMPEGNATE	46.294.263,97
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	1.898.110,96

Le entrate del Museo hanno registrato un aumento di oltre 11 milioni di euro rispetto alla previsione definitiva, pari ad euro 36.361.232,88.

Nella gestione di competenza, le entrate correnti accertate, pari ad euro 9.502.392,10, sono superiori rispetto alla previsione definitiva pari ad euro 3.841.132,88.

Le uscite correnti, rispetto alle previsioni iniziali di euro 3.775.132,88, ammontano ad euro 5.588.322,75, determinando maggiori uscite per euro 1.813.189,87.

Le entrate in conto capitale accertate, pari ad euro 36.941.164,19 hanno registrato una variazione in aumento rispetto alle previsioni iniziali di euro 23.820.100,00.

Le uscite in conto capitale previste nel documento previsionale per euro 23.886.100,00 hanno subito una variazione in aumento, determinando uscite in conto capitale impegnate per euro 38.957.122,58.

Le partite di giro ammontano ad euro 1.748.818,64, con una variazione in diminuzione rispetto al dato di previsione pari a 8.700.000,00.

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:

ENTRATE		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2023	2024
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.113.275,21	6.210.423,28
ALTRE ENTRATE	Euro	1.854.545,44	3.291.968,82
Totale Entrate Correnti	Euro	3.967.820,65	9.502.392,10

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI, pari ad euro 6.210.423,28, riguardano i trasferimenti correnti da parte dello Stato costituiti da:

- trasferimenti correnti da Ministeri;
- trasferimenti per buoni pasto;
- entrate per gestione integrata Sicurezza sul Lavoro.

Le ALTRE ENTRATE riguardano:

- entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per euro 1.606.308,14;
- redditi e proventi patrimoniali, pari ad euro 1.339.796,78 (trattasi dei proventi per Biglietteria);
- redditi e proventi patrimoniali - canoni concessori e interessi attivi per euro 173.933,90;
- entrate non classificabili in altre voci per euro 171.930,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>ENTRATE</i>		2023	2024
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E Riscossione dei crediti	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	3.102.605,37	36.941.164,19
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	3.102.605,37	36.941.164,19

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad euro 36.941.164,19 sono costituite da:

- contributi agli investimenti dal Ministero per euro 36.941.164,19.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
<i>SPESE CORRENTI</i>		2023	2024
FUNZIONAMENTO	Euro	3.306.734,39	4.285.178,91
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.576.964,64	1.303.143,84
Totale Uscite Correnti	Euro	4.883.699,03	5.588.322,75

Le SPESE DI FUNZIONAMENTO riguardano:

- uscite per gli organi dell'Ente per euro 5.517,48;
- oneri per il personale in attività di servizio per euro 319.944,11;
- uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi per euro 3.959.717,32.

Le SPESE per INTERVENTI DIVERSI riguardano:

- uscite per prestazioni istituzionali per euro 783.539,30;
- trasferimenti passivi per euro 275.258,74;
- poste correttive e compensative di entrate correnti per euro 64.152,48.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 38.957.122,58 sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>USCITE</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>2023</i>	<i>2024</i>
INVESTIMENTI	Euro	4.421.474,43	38.957.122,58
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00
<i>Totale Uscite Capitale</i>		<i>4.421.474,43</i>	<i>38.957.122,58</i>

Gli INVESTIMENTI pari ad euro 4.421.474,43 riguardano:

- acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti per euro 283.857,68;
- acquisizione di immobilizzazioni tecniche per euro 72.670,91;
- interventi di valorizzazione sedi museali per euro 38.600.593,99.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.748.818,64.

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 21.858.291,47.

	IN CONTO RESIDUI	IN CONTO COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			27.967.774,65
RISCOSSIONI	425.120,42	25.713.211,54	26.138.331,96
PAGAMENTI	3.475.062,65	5.406.470,51	8.881.533,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024			45.224.573,45
	RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI DELL'ESERCIZIO	Totale
RESIDUI ATTIVI	87.264,27	22.479.163,39	22.566.427,66
RESIDUI PASSIVI	5.044.916,18	40.887.793,46	45.932.709,64
Avanzo al 31 dicembre 2024			21.858.291,47

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31/12/2024,

che ammonta ad euro 45.224.573,45.

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

<i>Descrizione importo</i>	<i>Importo</i>
Avanzo amministrazione esercizio precedente	19.901.876,44
Avanzo di competenza 2024	1.898.110,96
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazione Residui passivi	58.304,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024	21.858.291,47

In relazione all'avanzo del 31/12/2024, rappresentato in tabella, pari ad euro 21.858.291,47 si evidenzia quanto segue:

Totale parte vincolata €. 20.088.328,63

Parte disponibile €. 1.769.962,84

Nella parte vincolata sono confluiti, tra l'altro, i seguenti finanziamenti erogati a favore del Museo:

FINANZIAMENTO MOSTRA NOI E GLI ANTICHI	€. 56.839,78
INTERVENTI CONSERVATIVI E DI RECUPERO	€. 10.538,07
ADEGUAMENTI SICUREZZA	€. 16.170,30
L. 205/2017 art.1, comma 1072 PREVENZIONE RISCHIO SISMICO	€. 2.100.562,55
VIDEOSORVEGLIANZA TERME DI DIOCLEZIANO	€. 576.000,00
L.190/2014 RESTAURO TEATRO PALAZZO ALTEMPS	€. 325.533,10
L.190/2014 DEPOSITI MNR PRESSO TERME DI DIOCLEZIANO	€. 730.747,59
CONSOLIDAMENTO CRYPTA BALBI L. 190/2014	€. 1.450.120,90
ANTINCENDIO PALAZZO MASSIMO AVANZO DM 467/2018	€. 1.297.300,88
ANTINCENDIO PALAZZO ALTEMPS AVANZO DM 467/2018	€. 1.277.479,94
ANTINCENDIO TERME DI DIOCLEZIANO AVANZO DM 467/2018	€. 917.176,55
ANTINCENDIO CRIPTA BALBI AVANZO DM 467/2018	€. 1.355.192,52

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024 pari ad euro €. 21.858.291,47 è incluso nella consistenza di cassa al 01-01-2025 pari ad euro 45.224.573,45.

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 2024 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
<i>Residui attivi al 1° gennaio 2024</i>	<i>Incassi 2024</i>	<i>Residui ancora da incassare</i>	<i>Radiazione residui attivi</i>	<i>Residui attivi ancora in essere</i>	<i>% da riscuotere</i>	<i>Residui attivi anno 2024</i>	<i>Totale residui al 31/12/2024</i>
512.384,69	425.120,42	87.264,27	0,00	87.264,27	17.03%	22.479.163,39	22.566.427,66

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
<i>Residui passivi al 1° gennaio 2024</i>	<i>Pagamenti 2024</i>	<i>Residui ancora da pagare</i>	<i>Radiazione residui passivi</i>	<i>Residui passivi ancora in essere</i>	<i>% da riscuotere</i>	<i>Residui passivi anno 2024</i>	<i>Totale residui al 31/12/2024</i>
8.578.282,90	3.475.062,65	5.103.220,25	58.304,07	5.044.916,18	58,81%	40.887.793,46	45.932.709,64

Il Museo ha altresì avanzato proposta di radiazione di residui passivi per un ammontare complessivo di euro 58.304,07. Le radiazioni proposte derivano da economie di spesa dovute a ribassi offerti in sede di trattativa (per un importo pari a 4.038,20) e prestazioni non rese per causa non imputabile alle parti (per un importo pari a 53.621,23).

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività	Valori al 31/12/2023		Valori al 31/12/2024	
	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		28.480.159,34		67.791.001,11
Residui attivi (crediti)	512.384,69		22.566.427,66	
Attività che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	27.967.774,65		45.224.573,45	
D) Ratei e risconti				
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		28.480.159,34		67.791.001,11

Passività		
A) Patrimonio Netto	106.818,82	1.769.962,84
Fondo di dotazione	0,00	0,00
Atri 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
Avanzo economico dell'esercizio precedente	216.472,91	106.818,82
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-109.654,09	1.663.144,02
B) - Fondi per rischi ed oneri	0,00	0,00
Per trattamento di quiescenza e 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	8.578.282,90	45.932.709,64
Debiti	8.578.282,90	45.932.709,64
Debiti bancari e finanziari	0,00	0,00
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	19.795.057,62	20.088.328,63
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi	313.572,44	2.628.994,52
Contributo agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	19.481.485,18	17.459.334,11
Contributo agli investimenti da altri		
Riserve tecniche		
TOTALE PASSIVITA'	28.480.159,34	67.791.001,11

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

<i>Descrizione</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
A) Valore della produzione	45.203.479,67	9.157.071,93
B) Costi della produzione	44.543.810,51	9.305.173,46
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	659.669,16	-130.101,53
C) Proventi e oneri finanziari	946.805,61	74.060,99
D) Rettifiche di valore di attività	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	58.304,07	-53.613,55
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	1.664.778,84	-109.654,09
Imposte dell'esercizio	1.634,82	0,00
Avanzo (disavanzo) economico	1.663.144,02	-109.654,09

ATTIVITÀ EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2024

Lo scrivente Collegio, nell'attuale composizione, è stato nominato con Decreto del Ministro della Cultura n. 285 in data 4 settembre 2023 e si è insediato in data 19 settembre 2023.

Nell'anno 2024 l'attività del Collegio ha riguardato:

- verifiche di cassa;
- controllo a campione di reversali e mandati;
- rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2023;
- adeguatezza della struttura amministrativa;
- decreto di approvazione del contratto di appalto integrato per servizi di architettura e di ingegneria nell'ambito dell'attuazione dell'intervento n. 8 – URBS – progetto PNC.

Per le motivazioni sopra riportate, al Collegio - nel corso dell'esercizio 2024 - non sono stati sottoposti né provvedimenti definitivi di variazione del bilancio di previsione 2024, né lo schema di bilancio di previsione 2025.

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 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio esprime altresì parere favorevole in ordine alla radiazione dei residui passivi per un ammontare complessivo di euro 58.304,07, stante l'eshaustività dei chiarimenti forniti al riguardo dal Museo e accertata.

Inoltre, il Collegio ribadisce nuovamente l'invito già rappresentato al Museo a:

- adottare le iniziative necessarie per il tempestivo recupero dei crediti (residui attivi) e tenere informato il Collegio;
- assicurare il puntuale adempimento degli obblighi derivanti dal PNRR nel rispetto delle tempistiche previste dal Piano e tenere informato il Collegio;
- garantire l'esecuzione degli interventi finanziati con fondi FSC e PNC, soprattutto con riferimento agli interventi per i quali il Museo ha rappresentato criticità di vario tipo (esempio: recesso di una ditta da un contratto) e tenere informato il Collegio;
- adottare le iniziative necessarie per superare il segnalato calo dei visitatori e tenere informato il Collegio;
- valutare urgentemente l'opportunità di dotare il Museo del Regolamento di amministrazione e contabilità previsto dall'art. 2, co. 2, del d.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 e tenere informato il Collegio;
- adeguare, in misura sempre più dettagliata, la nota integrativa alle previsioni dell'art. 44 del d.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97, con particolare riferimento a quanto disposto dai commi 2 e 3 del medesimo.
- dare rassicurazione al Collegio in ordine al completamento degli adempimenti relativi alla presentazione delle dichiarazioni dei sostituti d'imposta e degli intermediari per le annualità precedenti al suo insediamento.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesco Spada (Presidente)



Dott. Gerardo Longobardi (Componente)



Dott. Andrea Luccardi (Componente)

