

Verbale n. 32

Collegio dei Revisori dei conti

del Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia

In data 13 aprile 2022 alle ore 12,00, si è riunito per via telematica, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Irene MUSTICA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Andrea COLLALTI	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott.ssa Rossella MEROLA	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, nonché per esprimere il proprio parere sul riaccertamento dei residui.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 31 marzo 2022, 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.

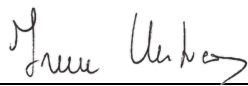
Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dai referenti dell'Ufficio Amministrativo, nelle persone del Dott. Giuseppe Buono e della Dott.ssa Cinzia Baragatti, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2021, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:10 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Irene MUSTICA (Presidente) 

Dott. Andrea COLLALTI (Componente) 

Dott.ssa Rossella MEROLA (Componente) 

Ente Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore del Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia, Dott. Valentino Nizzo, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 31 marzo 2022, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- ✓ 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) la Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) il Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi

CONSIDERAZIONI GENERALI

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

Dalla documentazione fornita risulta che il Museo 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 adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

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	1.316.346,22	640.226,73	1.956.572,95	1.911.232,23	1.795.535,95	115.696,28	97,68
Entrate conto capitale Titolo II	1.403.420,00	-1.193.420,00	210.000,00	209.602,37	209.602,37	0,00	99,81
Totale 1	2.719.766,22	-553.193,27	2.166.572,95	2.120.834,60	2.005.138,32	115.696,28	97,89
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	580.000,00	0,00	580.000,00	383.791,02	314.341,15	69.449,87	66,17
Totale Entrate	3.299.766,22	-553.193,27	2.746.572,95	2.504.625,62	2.319.479,47	185.146,15	91,19
Avanzo amministrazione utilizzato			4.311.363,25				
Totale Generale	3.299.766,22	-553.193,27	7.057.936,20	3.517.826,46	2.319.479,47	185.146,15	
DISAVANZO DI COMPETENZA				1.013.200,84			
Totale a pareggio	3.299.766,22	-553.193,27	7.057.936,20	3.517.826,46	2.319.479,47	185.146,15	

Spese	Previsione iniziale 2021	Variazioni 2021	Previsione definitiva 2021	Somme impegnate 2021	Pagamenti 2021	Rimasti da pagare 2021	Diff.% Imp.-Prev.def.
Uscite correnti Titoli I	1.205.967,68	858.362,18	2.064.329,86	1.068.654,64	643.077,44	425.577,20	51,77
Uscite conto capitale Titolo II	1.513.798,54	2.899.807,80	4.413.606,34	2.065.380,80	477.062,36	1.588.318,44	46,80
Totale 1	2.719.766,22	3.758.169,98	6.477.936,20	3.134.035,44	1.120.139,80	2.013.895,64	48,38
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	580.000,00	0,00	580.000,00	383.791,02	278.667,77	105.123,25	66,17
Totale Spese	3.299.766,22	3.758.169,98	7.057.936,20	3.517.826,46	1.398.807,57	2.119.018,89	49,84
Avanzo di gestione			0,00	0,00			
Totale Generale	3.299.766,22	3.758.169,98	7.057.936,20	3.517.826,46	1.398.807,57	2.119.018,89	

Il Rendiconto 2021 espone un disavanzo finanziario di competenza di euro 1.013.200,84, quale differenza tra il totale delle somme impegnate (euro 3.517.826,46) e quello delle somme accertate (euro 2.504.625,62);

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Entrate Correnti - Titolo I	115.696,28	1.911.232,23	1.885.052,04	89.517,09	1.652.740,94	1.609.281,95	86,48
Entrate conto capitale Titolo II	1.050.000,00	209.602,37	561.856,34	1.402.253,97	1.329.569,49	1.352.003,49	634,33
Totale 1	1.165.696,28	2.120.834,60	2.446.908,38	1.491.771,06	2.982.310,43	2.961.285,44	140,62
Gestioni speciali Titolo III							45,27
Partite Giro Titolo IV	69.449,87	383.791,02	314.341,15	0,00	173.751,71	173.751,71	0,00
Totale Entrate	1.235.146,15	2.504.625,62	2.761.249,53	1.491.771,06	3.156.062,14	3.135.037,15	126,01
Avanzo amministrazione utilizzato			0,00				
Totale Generale	1.235.146,15	3.517.826,46	2.761.249,53	1.491.771,06	3.156.062,14	3.135.037,15	
DISAVANZO DI COMPETENZA		1.013.200,84					
Totale a pareggio	1.235.146,15	3.517.826,46	2.761.249,53	1.491.771,06	3.156.062,14	3.135.037,15	

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Uscite correnti Titoli I	537.794,88	1.068.654,64	992.972,78	462.568,54	1.190.868,60	945.387,47	111,44
Uscite conto capitale Titolo II	1.669.418,75	2.065.380,80	993.657,44	598.495,86	832.415,13	305.123,34	40,30
Totale 1	2.207.213,63	3.134.035,44	1.986.630,22	1.061.064,40	2.023.283,73	1.250.510,81	64,56
Gestioni speciali Titolo III							45,27
Partite Giro Titolo IV	105.123,25	383.791,02	343.818,31	65.150,54	173.751,71	121.107,81	0,00
Totale Spese	2.312.336,88	3.517.826,46	2.330.448,53	1.126.214,94	2.197.035,44	1.371.618,62	62,45
Avanzo di gestione		0,00	430.801,00				
Totale Generale	2.312.336,88	3.517.826,46	2.761.249,53	1.126.214,94	2.197.035,44	1.371.618,62	

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	3.945.807,13
Riscossioni	2.761.249,53
Pagamenti	2.330.448,53
Saldo finale di cassa	4.376.608,13

Il Rendiconto 2021 espone un disavanzo finanziario di competenza di euro 1.013.200,84, quale differenza tra il totale delle somme impegnate (euro 3.517.826,46) e quello delle somme accertate (euro 2.504.625,62) come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.504.625,62
TOTALE USCITE IMPEGNATE	3.517.826,46
DISAVANZO DI COMPETENZA	-1.013.200,84

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 1.316.346,22 ed euro 1.205.967,68, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021, deliberato nella seduta del Consiglio di amministrazione del 23 dicembre 2020. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 640.226,73, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 858.362,18.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 1.513.798,54, hanno subito una variazione in aumento di euro 2.899.807,80.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 580.000,00,00 non hanno subito variazioni.

Sulla base della documentazione trasmessa dal Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella Nota integrativa predisposta dal Direttore del Museo, il Collegio ha proceduto all'esame delle varie componenti dell'entrata e della spesa.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2020	2021
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.355.227,65	1.629.022,25
ALTRE ENTRATE	Euro	297.513,29	282.209,98

Totale Entrate Correnti	Euro	1.652.740,94	1.911.232,23
--------------------------------	------	--------------	--------------

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.629.022,25, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.629.022,25;

Le ALTRE ENTRATE pari ad Euro 282.209,98, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 161.376,15
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 103.114,54
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 17.719,29;

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	1.329.569,49	209.602,37
<i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	1.329.569,49	209.602,37
--------------------------------------	------	--------------	------------

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 209.602,37, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 209.602,37;

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	744.893,01	837.796,10
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	445.975,59	230.858,54
<i>FONDO DI RISERVA</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	1.190.868,60	1.068.654,64
-------------------------------	------	--------------	--------------

Le spese di FUNZIONAMENTO pari ad Euro 837.796,10, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per Euro 21.112,80

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO per Euro 25.118,73
- USCITE PER L`ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 791.564,57

Gli INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 230.858,54, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 70.811,50
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 22.420,94
- ONERI FINANZIARI per Euro 6.397,10
- ONERI TRIBUTARI per Euro 79.506,74
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 51.722,26

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 2.065.380,80 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2020</i>	<i>2021</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	814.649,79	2.065.380,80
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	17.765,34	0,00

Totale Uscite Capitale	Euro	832.415,13	2.065.380,80
-------------------------------	------	------------	--------------

Gli INVESTIMENTI pari ad Euro 2.065.380,80, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 385.758,96
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI per Euro 10.711,60
- RECUPERO, RESTAURO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI per Euro 1.662.999,34
- RESTAURO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI MOBILI per Euro 5.910,90

Gli ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 17.765,34, riguardano:

- ESTINZIONE DEBITI DIVERSI per Euro 17.765,34

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 580.000,00 comprendendo le entrate ed uscite che il Museo effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per il Museo.

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 pari ad euro 4.376.608,13, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 3.299.417,40.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.945.807,13
RISCOSSIONI	441.770,06	2.319.479,47	2.761.249,53
PAGAMENTI	931.640,96	1.398.807,57	2.330.448,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			4.376.608,13
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.050.000,00	185.146,15	1.235.146,15
RESIDUI PASSIVI	193.317,99	2.119.018,89	2.312.336,88
Avanzo al 31 dicembre 2021			3.299.417,40

L'avanzo di amministrazione di euro 3.299.417,40 è vincolato per un importo pari a euro 2.401.063,28, corrispondente ad una percentuale del 73% del totale dell'avanzo.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto della Banca Intesa San Paolo, che svolge il servizio di tesoreria per il Museo, che al 31/12/2021 ammonta ad euro 4.376.608,13. Il Collegio ha verificato tale saldo con il verbale n. 31 del 21 febbraio 2022 relativo alla verifica di cassa al 31.12.2021.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	4.311.363,25
Avanzo di competenza 2021	-1.013.200,84
Radiazione Residui attivi	1,00
Radiazioni Residui passivi	1.255,99
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	3.299.417,40

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 passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
1.491.771,06	441.770,06	1.050.001,00	1,00	1.050.000,00	70,39	185.146,15	1.235.146,15

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 essere in	% da riscuotere	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
1.126.214,94	931.640,96	194.573,98	1.255,99	193.317,99	17,17	2.119.018,89	2.312.336,88

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui attivi e passivi prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili, che ha comportato variazioni dei residui attivi per un totale di euro 1,00 e variazioni dei residui passivi per un totale di euro 1.255,99, dettagliatamente elencate nelle tabelle allegate al rendiconto generale.

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:		5.438.395,55		5.611.754,28
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	1.491.771,06		1.235.146,15	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	3.946.624,49		4.376.608,13	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		5.438.395,55		5.611.754,28
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		4.311.363,25		3.299.417,40

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	3.235.937,87		4.311.363,25	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.075.425,38		-1.011.945,85	
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		1.127.032,30		2.312.336,88
Debiti	1.127.032,30		2.312.336,88	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		5.438.395,55		5.611.754,28

Il patrimonio netto, pari ad euro 3.299.417,40, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2021, di euro 1.011.945,85 . Il totale dei residui passivi coincide con il totale dei debiti indicati nello Stato Patrimoniale (pari ad euro 2.312.336,88).

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	2.120.834,57	2.982.310,40
B) Costi della produzione	3.132.887,94	2.022.642,74
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-1.012.053,37	959.667,66
C) Proventi e oneri finanziari	0,03	0,03
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	1.254,99	116.398,68
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-1.010.798,35	1.076.066,37
Imposte dell'esercizio	1.147,50	640,99
Avanzo/Disavanzo Economico	-1.011.945,85	1.075.425,38

Il Conto economico redatto dal Museo espone un disavanzo d'esercizio pari a 1.011.945,85 euro dato dalla somma algebrica del risultato operativo lordo (euro 1.012.053,37) con proventi e oneri straordinari (euro 1.254,99) e dalle imposte di esercizio (euro 1.147,50).

I proventi straordinari, pari ad euro 1,00, sono rappresentati dalle sopravvenienze attive derivanti dall'accertamento dei residui e gli oneri straordinari, pari ad euro 1.255,99, sono rappresentati dalle sopravvenienze passive derivante dall'accertamento dei residui come si evince dai prospetti allegati.

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

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

Inoltre, il Collegio dà atto che:

è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento, resa 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 legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e successive modifiche ed integrazioni, 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). Al riguardo, l'Indice di tempestività dei pagamenti del Museo nel corso dell'esercizio finanziario 2021 è stato pari a: -26,3 (Calcolo elaborato in conformità con Circ. MEF/RGS n. 22 del 22.07.2015).

Il Museo ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

Il Museo dichiara che è stata regolarmente effettuata ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013, in data 11/04/2022, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC - Area RGS, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2021, pari a zero.

Con riferimento al rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica, il Collegio rappresenta che, ai sensi dell'articolo 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018 n.145 (legge di bilancio 2019), agli istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale del MIC non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità. Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

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

alla cancellazione dei residui attivi e passivi come sopra evidenziati ed all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Irene MUSTICA

(Presidente)



Dott. Andrea COLLALTI

(Componente)



Dott.ssa Rossella MEROLA

(Componente)

