VERBALE N. 19/2020

In data 15/09/2020 alle ore 11.30 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	Presente
Dott. Andrea ANGELETTI	Componente effettivo	Presente

per procedere al riesame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020 e dell'aggiornamento delle scritture contabili, in relazione alle note di interlocuzione con la SSAPAB, fornire chiarimenti in ordine alla corrispondenza tra quanto comunicato dalla SSAPAB e l'aggiornamento delle scritture contabili operato, nonché per esprimere il proprio parere in merito alla cancellazione dei residui attivi e passivi, in esito a quanto rappresentato da codesto Ispettorato Generale di Finanza con nota prot. n. 179336 dell'01/09/2020.

Come richiesto nella citata nota, il Collegio si esprime, altresì, sulla congruità dell'accantonamento effettuato, pari ad euro 30.000,00, tra gli oneri comuni in conto capitale per estinzione debiti, per l'adeguamento precauzionale a seguito del decreto ingiuntivo riguardante dei lavori effettuati all'ascensore di Villa Poniatowski, ma imputabile all'allora Soprintendenza archeologica dell'Etruria meridionale.

Il Collegio viene assistito dalla Dott.ssa Cinzia Baragatti Referente dell'Ufficio amministrativo, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire allo stesso 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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Irene MUSTICA (Presidente)

Dott. Andrea ANGELETTI (Componente)

Dott. Andrea COLLALTI (Componente)

Allegato 1

Ente Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia

RELAZIONE RELATIVA AL PARERE SULLA 1^VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020 ED AL PARERE SU RIACCERTAMENTO RESIDUI

Con nota prot. n. 179336 dell'01/09/2020, avente ad oggetto "Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia di Roma. Prima variazione al bilancio di previsione dell'esercizio 2020", codesto Ispettorato Generale di Finanza ha chiesto chiarimenti in ordine alla proposta di variazione n. 1 al Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 trasmessa dall'Ente, unitamente al parere favorevole dei sottoscritti Revisori, evidenziando l'opportunità che gli stessi esprimano il proprio parere in merito alla cancellazione dei residui attivi e passivi e procedano al riesame dell'aggiornamento delle scritture contabili e della proposta di variazione in relazione alle note di interlocuzione con la SSAPAB.

Nella stessa nota, codesto Ispettorato chiede, altresì, al Collegio di esprimersi sulla congruità dell'accantonamento effettuato, pari ad euro 30.000,00, tra gli oneri comuni in conto capitale per estinzione debiti, per l'adeguamento precauzionale a seguito del decreto ingiuntivo riguardante dei lavori effettuati all'ascensore di Villa Poniatowski, ma imputabile all'allora Soprintendenza archeologica dell'Etruria meridionale.

Al riguardo, si rappresenta quanto segue:

RELAZIONE SUL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

A seguito del recepimento delle risultanze comunicate dalla SSAPAB con nota n. 19892 del 13/05/2020 e n. 26580 del 23/06/2020 e note MNETRU prot. n. 459 del 25/05/2020 e n. 709 del 26/06/2020 per successive interlocuzioni, al fine di acquisire le risultanze derivanti dalla gestione pregressa dell'Istituto, nonchè sulla base delle indicazioni di cui alla circolare Mibact n. 4181/2020, il Collegio, al fine di rendere il parere di competenza, procede all'esame della proposta di riaccertamento dei residui predisposta dall'Ente per l'aggiornamento delle scritture contabili, che ha comportato una variazione in diminuzione dei residui passivi per un totale di euro **-242.634,28** e dei residui attivi per un totale di euro **-120.723,62**, come analiticamente riportato nelle seguenti tabelle:

VARIAZIONE ACCERTAMENTI RESIDUI

Anno	Numero	Creditore - Descrizione Impegno		Importo Iniziale	Importo Finale	
Data Variazione	Nr. Variazione	Rif. Bilancio / Data	Descrizione variazione			Importo Variazione
2019	225	OPERA LABORATORI FIORENTINI S.p.a. - canone fisso di affitto per servizio aggiuntivo biglietteria		9.297,00	0,78	
13/05/2020	1	2019/1.3.2.001	somma incassata da SSABAP			-9.296,22
2019	227	SEGRETARIATO GENERALE MIBAC - Programmazione Straordinaria Fondi Rinvenienti dal POIN/FESR 2007-		118.000,00	6.572,60	
13/05/2020	1	2019/2.2.1.001	somma incassata da SSABAP			-111.427,40
					Totale Variazioni	**-.120.723,62**

VARIAZIONE IMPEGNI RESIDUI

Anno	Numero	Creditore - Descrizione Impegno		Importo Iniziale	Importo Finale	
Data Variazione	Nr. Variazione	Rif. Bilancio / Data	Descrizione variazione			Importo Variazione
2018	260	OR.EL. SRL - manutenzione riscaldamento e condizionamento di MNETRU per 12 mesi (NOV 2018 - OTT		24.435,58	4.954,96	
13/05/2020	1	2019/19132/1.1.3.145	somma pagata da SSABAP			-19.480,62
2018	321	SUBLACENSE GARDEN SRL - Gara verde 2018 - 2019 (12 mesi): dic 18 - nov 19		137.084,73	12.199,00	
13/05/2020	1	2018/19041/1.1.3.165	somma pagata da SSABAP			-11.423,73
13/05/2020	1	2019/19041/1.1.3.165	somma pagata da SSABAP			-113.462,00
2018	323	ERREBIAN S.P.A. - Noleggio per 36 mesi Stampante Archivio Fotografico		1.807,99	1.607,62	
13/05/2020	1	2018/19030/1.1.3.120	somma pagata da SSABAP			-200,37
2019	51	AUSER LAZIO - convenzione supporto vigilanza - 12 mesi: marzo 2019 - febbraio 2020		23.870,50	9.188,50	
13/05/2020	1	2019/19042/1.1.3.185	somma pagata da SSABAP			-14.682,00
2019	63	L'UTILE DI BEDONI GIACOMO E SILIQUINI PEPPINO SNC - manutenzione impianto Elettrico per 24 mesi (gen		53.891,35	37.305,06	
13/05/2020	1	2019/19131/1.1.3.145	somma pagata da SSABAP			-16.586,29
2019	68	Web Networking & Security s.r.l. - servizio di assistenza informatica, Amministrazione di Sistema e Assistenza		6.771,01	3.009,36	
13/05/2020	1	2019/19135/1.1.3.145	somma pagata da SSABAP			-3.761,65
2019	91	EUROMAC - Proroga tecnica servizio di pulizia per un periodo pari a 6 mesi: mag-ott 2019		49.272,74	0,00	
13/05/2020	1	2019/19043/1.1.3.190	somma pagata da SSABAP			-49.272,74
2019	143	DAY RISTOSERVICE S.P.A - acquisto buoni pasto 2019		13.158,53	4.848,03	
13/05/2020	1	2019/19007/1.1.2.002	somma pagata da SSABAP			-8.310,50
2019	145	Air Fire S.p.A. - Servizio Messa in sicurezza antincendio		5.454,38	0,00	
13/05/2020	1	2019/19035/1.1.3.145	somma pagata da SSABAP			-2.954,38
13/05/2020	1	2019/19134/1.1.3.145	somma pagata da SSABAP			-2.500,00
					Totale Variazioni	**-.242.634,28**

Il Collegio dei revisori prende atto che i dati contabili riportati risultano conformi a quanto comunicato dalla Soprintendenza Speciale con le predette note e successive interlocuzioni con l'Ente ed evidenzia che nelle medesime note è stato comunicato l'avanzo di amministrazione, che risulta pari ad € 3.235.937,87, di cui parte vincolato per € 2.869.343,48 e parte libero per € 366.954,39.

ESAME PROPOSTA DI VARIAZIONE IN RELAZIONE ALLE NOTE DI INTERLOCUZIONE CON LA SSAPAB

La variazione al bilancio di previsione 2020 di cui trattasi è stata predisposta sulla base delle indicazioni operative fornite dall'Amministrazione vigilante con la Circolare della D.G. Bilancio n. 4181 del 13/03/2020, nonché sulla base di quanto comunicato dalla Soprintendenza speciale Archeologia Belle Arti e Paesaggio di Roma, con le note prot. n. 19892 del 13/05/2020 e n. 26580 del 23/06/2020 e note MNETRU prot. n. 459 del 25/05/2020 e n. 709 del 26/06/2020 per successive interlocuzioni, al fine di acquisire le risultanze derivanti dalla gestione pregressa dell'Istituto.

Il Collegio dei revisori ha verificato e vigilato che tutti gli adempimenti connessi all'aggiornamento delle scritture contabili, al fine di acquisire le risultanze comunicate dalla SSABAP, sono stati effettuati in applicazione della citata nota operativa della DG Bilancio n. 4181/2020.

Il Collegio ha proceduto all'esame delle variazioni in conto competenza, effettuate a seguito delle comunicazioni della SSAPAB, che sono state integrate nella prima variazione al bilancio preventivo 2020 come trasmessa nel verbale n. 17/2020 dei sottoscritti Revisori, analiticamente riportate nelle seguenti tabelle:

Cap. DPR 97/2003	Accertato e riscosso dalla SSABAP in competenza	
1.3.1.003	aggio di biglietteria fino al 31/12/2019	30.999,60
4.1.1.002	Split Payment su pagamenti	39.607,66
1.3.1.003	proventi biglietteria dal 05/08/2019 al 16/02/2020	99.088,50
1.3.2.001	diritti di riproduzione / uso spazi	52.443,00
1.3.2.001	royalties servizi aggiuntivi - distributori automatici giugno-agosto	2.068,24
	TOTALE	**224.207,00**

Cap. DPR 97/2003	Impegnato e pagato dalla SSABAP in competenza	
1.1.3.090	fattura ESTRA ENERGIE 201900648960 del 26/03/20 CIG: 7707082543	6.344,17
1.1.3.090	fattura ESTRA ENERGIE 201900195825 del 27/01/20 CIG: 7707082543	9.657,96
1.1.3.090	fattura ESTRA ENERGIE 201900488801 del 27/02/20 CIG: 7707082543	6.902,71
4.1.1.002	Split Payment su pagamenti	39.607,66
1.2.5.002	aggio di biglietteria fino al 31/12/2019	30.999,60
1.2.2.001	Versamento 20% biglietteria a fondo riequilibrio - fino al 31/12/2019	14.466,48
	TOTALE	**107.978,58**

Al riguardo si evidenzia che gli importi indicati sono frutto dell'assorbimento di quanto comunicato dalla SSABAP in applicazione delle disposizioni contenute nella citata nota della DG Bilancio n. 4181/2020.

Si specifica, inoltre, che alcune delle rilevazioni in conto competenza della SSABAP sono in realtà riscossioni/liquidazioni di residui (ad esempio: il canone fisso biglietteria, fondi antincendio, buoni pasto).

ACCANTONAMENTO PER DECRETO INGIUNTIVO

Per quanto riguarda l'accantonamento effettuato, pari ad euro 30.000,00, tra gli oneri comuni in conto capitale per estinzione debiti, per l'adeguamento precauzionale a seguito del decreto ingiuntivo riguardante dei lavori effettuati all'ascensore di Villa Poniatowski, il Collegio rappresenta quanto segue.

Il citato decreto ingiuntivo - n. 17363/2019 - risulta pari ad euro 23.621,02 – al netto dell'IVA al 22% pari ad euro 5.196,62 da versarsi direttamente dal committente in favore dell'erario - oltre interessi legali e moratori previsti dalla legge, nonché spese e competenze relative alla procedura monitoria.

Il predetto decreto, con istanza di provvisoria esecuzione, è stato trasmesso dall'Ufficio di Gabinetto del Mibact, con nota n. 29168 in data 30/10/2019, alla Soprintendenza speciale Archeologia Belle Arti e Paesaggio di Roma, in quanto in quella data il Museo Etrusco risultava assegnato alla citata Soprintendenza.

Non veniva proposta opposizione, pertanto il decreto ingiuntivo decorsi i quaranta giorni diveniva esecutivo e definitivo.

Con nota prot. n. 693 del 24/06/2020 del Mibact – Direzione Generale Archeologia e Belle Arti - veniva in seguito trasmesso per competenza al Museo Etrusco di Villa Giulia (nel frattempo nuovamente autonomo) il decreto ingiuntivo di cui trattasi munito di formula esecutiva.

In riscontro alla predetta nota, il Direttore dell'Ente, con nota n. 739 in data 03/07/2020, rappresentava all'Ufficio di Gabinetto del Mibact di "voler ritenere il Museo Etrusco estraneo alla lite e di conseguenza dichiarare la sua incompetenza a liquidare quanto intimato nel decreto ingiuntivo".

Ciò in quanto nel periodo di riferimento il Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia, seppur identificato come sede legale, era solamente uno dei siti della Soprintendenza archeologica dell'Etruria meridionale e, pur essendo presieduto da un Direttore, la figura del rappresentante legale coincideva con quella del Soprintendente.

Con successivo Decreto Ministeriale del 23 gennaio 2016, al Museo Etrusco veniva conferita autonomia speciale, divenendo un soggetto giuridico ben distinto dalla Soprintendenza.

Con la soppressione delle soprintendenze Archeologiche veniva istituita la Soprintendenza Archeologia belle Arti e Paesaggio per l'area metropolitana di Roma, la Provincia di Viterbo e l'Etruria Meridionale con sede in via Cavalletti n.2, naturale erede della ex "Soprintendenza archeologica dell'Etruria meridionale".

Ritiene pertanto l'Ente che "la mera identità di indirizzo legale (Piazzale di Villa Giulia n. 9) non costituisca fondamento idoneo alla chiamata in causa dell'Istituto".

In attesa di risposta alla menzionata nota, in via precauzionale l'Istituto ha effettuato l'accantonamento in bilancio tra gli oneri comuni in conto capitale per estinzione debiti, quantificato in euro 30.000,00, che il Collegio ritiene congruo, salvo altri oneri successivi ad oggi non accertabili.

I sottoscritti Revisori, nell'evidenziare di aver appreso dall'Ente che non risulta pervenuto fino ad oggi alcun atto di precetto, provvederanno a monitorare l'evolversi del contenzioso.

Si trasmette, in allegato al presente verbale, il decreto ingiuntivo n. 17363/2019 unitamente alla nota del Mibact - Ufficio del Gabinetto - n. 29168 del 30/10/2019, la nota del Mibact - Direzione Generale Archeologia Belle Arti e Paesaggio - n. 693 del 24/06/2020 con la quale viene trasmesso al Museo Etrusco di Villa Giulia il decreto ingiuntivo munito di formula esecutiva, nonché la nota del 03/07/2020 del Direttore dell'Ente.

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che la variazione proposta è stata effettuata nel rispetto delle indicazioni fornite dall'Amministrazione vigilante con la nota n. 4181/2020 ed in corrispondenza con le comunicazioni effettuate dalla SSAPAB, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della prima proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice, nonché parere favorevole in ordine alla cancellazione dei residui attivi e passivi come sopra evidenziati.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Irene MUSTICA (Presidente)

Dott. Andrea ANGELETTI (Componente)

Dott. Andrea COLLALTI (Componente)