VERBALE N. 9/2018

In data 05/12/2018 alle ore 13,30, presso la sede del Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia, in Roma, piazzale di Villa Giulia, 9, si è riunito, 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 all'esame della proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 16/11/2018, 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 della proposta di cui trattasi dai Referenti dell'Ufficio amministrativo, nelle persone del Dott. Giuseppe BUONO e della Dott.ssa Olga SALEMI, appositamente invitati 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.

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.

A seguito di un'ulteriore verifica sulla documentazione amministrativa e contabile, il Collegio ha rilevato, ad oggi, il mancato perfezionamento del rapporto con AMA, in merito al servizio smaltimento rifiuti per il sito di Villa Poniatiwski. A tale proposito, lo stesso invita gli Amministratori a provvedere di conseguenza con urgenza, a tale perfezionamento, al fine di evitare un aggravio di spesa in termini di sanzioni e interessi.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 14,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Irene MUSTICA (Presidente)

Dott. Andrea COLLALTI (Componente)

Dott. Andrea ANGELETTI (Componente)

Allegato 1

Ente Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia
RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2018

Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di Previsione anno 2018

Con mail del 16/11/2018 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di variazione è adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, e riguarda gli eventi modificativi delle risultanze del bilancio, dettagliatamente specificati nel prosieguo del presente verbale.

Il Collegio prende atto che non è stato possibile deliberare la presente proposta di variazione entro il mese di novembre a causa della grave carenza di organico che ha condizionato l'attività dell'istituto e che è già stata ampiamente documentata in precedenza.

CONSIDERAZIONI GENERALI

la proposta di variazione prevede *maggiori* entrate per euro **1.089.618,64** e *maggiori* uscite per euro **1.089.296,19** con una differenza *positiva* pari ad euro **322,45**.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT	11.215,52	0,00
1.3.1.003	Proventi dalla vendita di biglietti	0,00	-12.250,45
1.3.1.004	proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	0,00	-1.000,00
1.3.2.001	Proventi da concessioni su beni	0,00	-26.346,43
1.3.2.002	Prestito di opere	9.500,00	0,00
1.3.4.001	Contributi da privati	0,00	-10.000,00
1.3.4.006	Entrate diverse	0,00	-1.500,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI		-30.381,36

ENTRATE CONTO CAPITALE			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.001	Contributi agli investimenti da MIBACT	1.500.000,00	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	1.500.000,00	

ENTRATE PARTITE DI GIRO			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.002	IVA in regime di split payment	0,00	-300.000,00
4.1.1.003	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	-25.000,00
4.1.1.004	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	0,00	-25.000,00
4.1.1.005	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	-30.000,00

TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO		-380.000,00

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	**1.089.618,64**	

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano in particolare: Trasferimenti da parte del MIBAC, per euro 11215,52, in quanto sono stati inclusi anche gli oneri per la sicurezza sul luogo di lavoro (convenzione ministeriale con Sintesi spa); i proventi dalla vendita di biglietti (-12.250,45) sono state riviste al ribasso in via prudenziale le stime dell'ultimo trimestre, essendo gli ultimi mesi dell'anno quelli maggiormente soggetti ad un calo dell'affluenza; i Proventi da concessioni su beni (- 26.346,43), poichè i proventi da concessione d'uso di spazi per eventi accertati fino ad oggi fanno propendere per una revisione al ribasso della previsione finale.

Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano contributi agli investimenti da parte del MIBAC: è stato inserito in tale voce l'importo previsto dal D.M. 429 del 29/9/2017, "Fondi rinvenienti dalla programmazione 2007-2013", annualità 2017 relativo alle risorse provenienti dal FESR, per le ex Concerie di Villa Poniatowski per complessivi euro 1.500.000,00.

Le variazioni nelle entrate relative alle partite di giro sono relative a minori introiti accertati, che hanno comportato una previsione al ribasso di tutte le entrate aventi natura di partita di giro.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.002	Organi istituzionali dell`amministrazione - Rimborsi	0,00	-1.700,00
1.1.1.003	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell`amministrazione	0,00	-1.328,12
1.1.2.002	Buoni pasto	0,00	-3.627,84
1.1.2.003	Contributi obbligatori per il personale	3.828,70	0,00
1.1.2.004	Rimborso spese per missioni in Italia	0,00	-800,00

1.1.2.005	Rimborso spese per missioni all`estero	0,00	-200,00
1.1.3.005	Carta, cancelleria e stampati	6.000,00	0,00
1.1.3.020	Materiale informatico	0,00	-17.900,00
1.1.3.025	Materiale tecnico-specialistico	0,00	-8.000,00
1.1.3.040	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	-5.000,00
1.1.3.100	Utenze gas	20.000,00	0,00
1.1.3.120	Noleggi di hardware	5.000,00	0,00
1.1.3.125	Licenze Software	2.000,00	0,00
1.1.3.145	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	0,00	-20.000,00
1.1.3.160	Manutenzione ordinaria immobili	0,00	-32.000,00
1.1.3.165	Manutenzione ordinaria aree verdi	10.000,00	0,00
1.1.3.195	trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali	0,00	-15.000,00
1.1.3.205	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	0,00	-1.000,00
1.1.3.220	Spese postali e telegrafiche	0,00	-500,00
1.1.3.235	Altri oneri finanziari	600,00	0,00
1.2.1.035	Acquisto di materiali per laboratori	0,00	-10.000,00
1.2.1.065	Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	8.843,00	0,00
1.2.1.070	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	1.300,00	0,00
1.2.1.265	Attività didattica	0,00	-4.500,00
1.2.2.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	0,00	-1.715,06
1.2.4.001	IRAP	1.215,23	0,00
1.2.5.002	Aggio riscossione biglietti	0,00	-3.675,14

TOTALE USCITE CORRENTI		**-68.159,23**

USCITE CONTO CAPITALE			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.002	Mobili e arredi	0,00	-31.500,58
2.1.2.004	Impianti	27.000,00	0,00
2.1.2.005	Attrezzature scientifiche	0,00	-5.000,00
2.1.2.008	Macchine per ufficio	0,00	-4.000,00
2.1.2.009	Server	6.456,00	0,00
2.1.2.012	Apparati di telecomunicazione	500,00	0,00
2.1.2.013	Hardware n.a.c.	4.000,00	0,00
2.1.4.001	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	1.520.000,00	0,00
2.1.4.002	Manutenzione straordinaria aree verdi	10.000,00	0,00
2.1.5.001	Restauro e manutenzione straordinaria opere d`arte e collezioni museali	10.000,00	0,00

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	**1.537.455,42**	

USCITE PARTITE DI GIRO			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.002	IVA in regime di split payment	0,00	-300.000,00
4.1.1.003	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	-25.000,00
4.1.1.004	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	0,00	-25.000,00
4.1.1.005	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	-30.000,00
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			-380.000,00

TOTALE VARIAZIONI USCITE	**1.089.296,19**	

Le variazioni nelle spese correnti riguardano principalmente le voci: Materiale informatico, previsione ribassata per euro 20.000,00 e Materiale tecnico-specialistico (- euro 8.000,00) in quanto ulteriori eventuali acquisti vengono rinviati al prossimo esercizio; Utenze gas, previsione in aumento per euro 20.000,00 rispetto all'attuale impegnato in competenza; Noleggio hardware, previsione rivista al rialzo per euro 5.000,00, a seguito della necessità di acquisire ulteriori stampanti multifunzione per gli uffici; Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari: previsioni ribassata per euro 20.000,00 rispetto alla previsione iniziale in considerazione del reale impegnato fino ad oggi; Manutenzione ordinaria immobili: previsione di spesa rivista al ribasso, rinviando all'esercizio successivo eventuali ulteriori spese; Trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali: previsione di spesa rivista al ribasso in quanto sono state posticipate al prossimo esercizio eventuali ulteriori spese per smaltimento mobili e arredi; Acquisto di materiali per laboratori: previsione ribassata di euro 10.000,00 rispetto all'attuale impegnato in competenza; Manifestazioni culturali: previsione al rialzo per euro 8843,00 in considerazione di una mostra che si terrà a dicembre nonché dell'evento "Musei Italiani. Sistema Nazionale: Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia, Polo museale della Liguria e Complesso museale di Santa Maria della Scala, Aula Ottagona delle Terme di Diocleziano (Planetario), 16 novembre 2018- 18 gennaio 2019".

Le variazioni nelle spese in conto capitale riguardano principalmente le voci: Mobili e arredi, previsione al ribasso per euro 31.500,58 in quanto si è deciso di posticipare all'esercizio successivo tali acquisti per insufficienza di fondi disponibili sul bilancio; Impianti, la cui previsione di spesa è stata rivista al rialzo per euro 27.000,00 a seguito di alcune varianti di spesa da attuare entro l'anno; Server: previsione al rialzo a seguito di ulteriori interventi urgenti necessari per il ripristino della rete del Museo; Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali: previsione di spesa rivista al rialzo a causa della necessità di sostenere lavori urgenti, per il rifacimento degli infissi e delle porte blindate di Villa Giulia e Villa Poniatowski. In tale voce è stato inoltre inserito l'importo previsto dal D.M. 429 del 29/9/2017, "Fondi rinvenienti dalla programmazione 2007-2013", annualità 2017 relativo alle risorse provenienti dal FESR, per le ex Concerie di Villa Poniatowski per complessivi euro 1.500.000,00. Manutenzione straordinaria aree verdi: previsione di spesa rivista al rialzo per euro 10.000,00 in considerazione di lavori di bonifica aree a verde e messa in sicurezza dei percorsi di visita di Villa Poniatowski; Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte e collezioni museali: previsione di spesa in rialzo per euro 10.000.00, in quanto su tale voce sono stati allocati i fondi relativi all'Artbonus.

Le variazioni nelle spese relative alle partite di giro, sono relative a minori costi impegnati, con conseguente previsione al ribasso di tutte le uscite aventi natura di partita di giro.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018						
Entrate		*Prev.Comp. 2018 consolidata*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Prev.Comp. 2018 aggiornata*	*Prev.Cassa 2018 aggiornata*
Entrate correnti - Titolo I	Euro	*1.324.665,48*	*0,00*	*-30.381,36*	*1.294.284,12*	*1.382.045,81*
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	*0,00*	*1.500.000,00*	*0,00*	*1.500.000,00*	*1.500.000,00*
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*710.500,00*	*0,00*	*-380.000,00*	*330.500,00*	*331.234,18*
Totale Entrate	Euro	**2.035.165,48**	**1.500.000,00**	**-410.381,36**	**3.124.784,12**	**3.213.279,99**
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	*362.308,84*	*0,00*	*0,00*	*361.986,39*	*573.729,43*
Totale Generale	**Euro**	**2.397.474,32**	**1.500.000,00**	**-410.381,36**	**3.486.770,51**	**3.787.009,42**

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018						
Spese		*Prev.Comp. 2018 consolidata*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Prev.Comp. 2018 aggiornata*	*Prev.Cassa 2018 aggiornata*
Uscite correnti - Titolo I	Euro	*1.237.361,74*	*0,00*	*-68.159,23*	*1.169.202,51*	*1.404.953,76*
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	*449.612,58*	*1.537.455,42*	*0,00*	*1.987.068,00*	*2.015.160,95*
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*710.500,00*	*0,00*	*-380.000,00*	*330.500,00*	*366.894,71*
Totale Uscite	Euro	**2.397.474,32**	1.537.455,42	*-448.159,23*	**3.486.770,51**	**3.787.009,42**
Entrate non impiegate	Euro	*0,00*	*322,45*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Generale	**Euro**	**2.397.474,32**	*1.537.777,87*	*-448.159,23*	**3.486.770,51**	**3.787.009,42**

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio evidenzia, come già rappresentato nel proprio verbale relativo al parere sul Bilancio di previsione 2018, che, sulla base delle indicazioni contenute nella circolare MEF-RGS. n. 33 del 20/12/2017 e nella circolare MIBACT - Direzione Generale Bilancio - n. 14334 del 29/12/2017, l'Ente è esonerato, per l'esercizio finanziario 2018, dall'applicazione delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, fermo restando la prudente e oculata gestione delle risorse finanziarie connesse alle spese oggetto di contenimento, con particolare riferimento a quelle non direttamente correlate alla realizzazione della "mission" istituzionale.

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 II Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Irene MUSTICA

Dott. Andrea COLLALTI

Dott. Andrea ANGELETTI