

VERBALE n. 29

Collegio dei Revisori dei conti

del Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia

In data 22/11/2021 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 della proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2021.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 08/11/2021, 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 Dott. Giuseppe Buono e Dott.ssa Cinzia Baragatti, 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.

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.

Dott.sa Irene MUSTICA  (Presidente)

Dott. Andrea COLLALTI  (Componente)

Dott.ssa Rossella MEROLA  (Componente)

Ente Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2021**

Parere sulla Proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione anno 2021

Con mail dell'08/11/2021 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore del Museo 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.

La presente variazione, nel rispetto del mantenimento del pareggio e degli equilibri di bilancio, si rende necessaria viste le maggiori entrate accertate nel corso del secondo semestre dell'esercizio finanziario.

Le variazioni proposte, distinte in entrate ed uscite, sono le seguenti:

ENTRATE

Il totale delle variazioni in entrata è pari ad euro **+1.066.493,78**

USCITE

Il totale delle variazioni in uscita è pari ad euro **+1.066.493,78**

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate e maggiori uscite di pari importo per euro **+1.066.493,78**

La presente variazione di bilancio è stata predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 20, comma 4, del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 (recante il "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1974, n. 70").

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT	967.893,78	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	92.000,00	0,00
1.3.1.004	3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c. - proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	500,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/C	Proventi da concessioni su beni - quota variabile su servizi aggiuntivi (bookshop, distributori automatici, bar, ecc.)	2.600,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/E	Proventi da concessioni su beni - concessione d'uso di spazi per eventi privati	3.500,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			1.066.493,78	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			1.066.493,78	

ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT	967.893,78	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	92.000,00	0,00
1.3.1.004	3.01.02.01.999	Proventi da servizi n.a.c. - proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	500,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/C	Proventi da concessioni su beni - quota variabile su servizi aggiuntivi (bookshop, distributori automatici, bar, ecc.)	2.600,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/E	Proventi da concessioni su beni - concessione d'uso di spazi per eventi privati	3.500,00	0,00
TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA			1.066.493,78	0,00

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano principalmente:

- Trasferimenti da parte del Ministero MIC: la previsione è stata rivista a seguito dell'accertamento di uno stanziamento aggiuntivo per il funzionamento dell'esercizio in corso, per € 467.261,84, e in considerazione dello stanziamento di € 500.000, il cui accertamento è previsto entro l'anno, destinati all'evento culturale "Celebrazioni centenario di Spina 2022";

- Proventi dalla vendita di biglietti: la progressiva uscita dalla fase emergenziale imposta dalla pandemia, con l'aumento dei limiti di capienza dei visitatori, fino al suo recente ripristino al 100%, hanno fatto registrare un picco nei mesi estivi. Pertanto, si è provveduto ad adeguare e rivedere al rialzo le previsioni per il secondo semestre dell'esercizio;

- Proventi da concessioni su beni: la revisione al rialzo delle previsioni (bookshop e distributori automatici), segue l'andamento in ripresa del numero dei visitatori.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati	2.000,00	0,00
1.1.3.020	1.03.01.02.006	Materiale informatico - Materiale informatico	2.000,00	0,00
1.1.3.025	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - Materiale tecnico-specialistico	1.000,00	0,00
1.1.3.045	1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati - Medicinali e materiale sanitario	5.000,00	0,00
1.1.3.085	1.03.02.05.001	Telefonia fissa - Telefonia fissa - VOCE e FIBRA	0,00	-14.500,00
1.1.3.120	1.03.02.07.004	Noleggi di hardware - Noleggi di hardware	2.000,00	0,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software - Licenze Software	10.600,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/E	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Server	3.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/C	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Impianti di Ascensori	9.251,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/B	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Impianti termo-idraulici	0,00	-13.000,00

1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	8.000,00	0,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	25.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfestazione	0,00	-10.000,00
1.2.1.030	1.03.01.02.008/A	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Acquisto di strumenti per laboratori	3.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005/A	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Celebrazioni centenario di Spina 2022	500.000,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	100.000,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999/D	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Supporto Ufficio tecnico per monitoraggio stato avanzamento lavori	43.000,00	0,00
1.2.1.265	1.03.02.99.999/B	Altri servizi diversi n.a.c. - Attività didattica	2.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	12.880,00	0,00
1.2.2.005	1.04.01.03.999	Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c. - Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c.	400,00	0,00
1.2.5.002	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	27.600,00	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	10.000,00	0,00
1.5.1.001	1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	10.000,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI		739.231,00	0,00
-------------------------------	--	------------	------

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.002	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio - Mobili e arredi	60.000,00	0,00
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti	0,00	-5.000,00
2.1.2.009	2.02.01.07.001	Server - Server	4.000,00	0,00
2.1.2.010	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro - Postazioni di lavoro	37.000,00	0,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	230.262,78	0,00
2.1.4.002	2.02.03.06.001/D	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria aree verdi	1.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			327.262,78	0,00

TOTALE VARIAZIONI USCITE		1.066.493,78	
---------------------------------	--	--------------	--

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati	2.000,00	0,00
1.1.3.020	1.03.01.02.006	Materiale informatico - Materiale informatico	2.000,00	0,00
1.1.3.025	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - Materiale tecnico-specialistico	1.000,00	0,00
1.1.3.045	1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati - Medicinali e materiale sanitario	5.000,00	0,00
1.1.3.085	1.03.02.05.001	Telefonia fissa - Telefonia fissa - VOCE e FIBRA	0,00	-14.500,00
1.1.3.120	1.03.02.07.004	Noleggi di hardware - Noleggi di hardware	2.000,00	0,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d`uso per software - Licenze Software	10.600,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/E	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Server	3.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/C	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Impianti di Ascensori	9.251,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/B	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Impianti termo-idraulici	0,00	-13.000,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	8.000,00	0,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	25.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfestazione	0,00	-10.000,00
1.2.1.030	1.03.01.02.008/A	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Acquisto di strumenti per laboratori	3.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005/A	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Celebrazioni centenario di Spina 2022	500.000,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	100.000,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999/D	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Supporto Ufficio tecnico per monitoraggio stato avanzamento lavori	43.000,00	0,00
1.2.1.265	1.03.02.99.999/B	Altri servizi diversi n.a.c. - Attività didattica	2.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	12.880,00	0,00
1.2.2.005	1.04.01.03.999	Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c. - Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c.	400,00	0,00
1.2.5.002	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggi riscossione biglietti	27.600,00	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	10.000,00	0,00
1.5.1.001	1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	10.000,00	0,00
2.1.2.002	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio - Mobili e arredi	60.000,00	0,00
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti	0,00	-5.000,00

2.1.2.009	2.02.01.07.001	Server - Server	4.000,00	0,00
2.1.2.010	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro - Postazioni di lavoro	37.000,00	0,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	230.262,78	0,00
2.1.4.002	2.02.03.06.001/D	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria aree verdi	1.000,00	0,00

TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA			1.066.493,78	0,00
---	--	--	---------------------	-------------

Le variazioni nelle spese correnti rilevano principalmente un proporzionale aumento nei consumi per l'acquisto di beni di consumo e di servizi dovuto al graduale ripristino delle normali attività in presenza; sono state previste maggiori spese per cancelleria, materiale informatico, medicinali e materiale sanitario, licenze Software, manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari, manutenzione ordinaria immobili, pulizia e disinfestazione, acquisto di strumenti per laboratori, professionalità specialistiche esterne visto il perdurare della grave carenza di personale interno, postazioni di lavoro, mobili e arredi, server, lavori urgenti e indifferibili di potenziamento della sicurezza e miglioramento della fruizione e accessibilità del Museo.

E' stata prevista una previsione al ribasso per telefonia, a seguito della chiusura del vecchio contratto a fatturazione a consumo con il gestore Tim e della stipula di un nuovo contratto con un unico operatore (Fastweb) per entrambi i servizi di fonia e fibra ottica a canone fisso onnicomprensivo per i prossimi 36 mesi.

Sono inoltre state previste maggiori spese in considerazione delle riviste previsioni di entrata derivanti dalla vendita di biglietti; gli stanziamenti per il fondo sostegno istituti e luoghi della cultura e per l'aggio riscossione biglietti sono stati rivisti al rialzo.

E' stata prevista la spesa per manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..) in considerazione dello stanziamento di € 500.000,00, il cui accertamento è previsto entro l'anno, destinato all'evento culturale "Celebrazioni centenario di Spina 2022".

E' stata inoltre prevista una maggiore spesa, rispetto a quella iniziale, in relazione al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente, in considerazione delle somme ad oggi incassate e trattenute dal concessionario del servizio aggiuntivo di biglietteria, Opera laboratori fiorentini S.p.A., per l'anno 2021, senza che queste siano state tempestivamente riversate al Museo, nonostante i molteplici solleciti a regolarizzare tale situazione. Si auspica che tale situazione possa essere sanata entro la fine dell'esercizio, con il saldo di quanto dovuto. A tal fine il Collegio ne monitorerà l'evoluzione.

Le variazioni nelle spese in conto capitale riguardano principalmente maggiori spese per mobili e arredi, poiché gran parte del mobilio è vetusto, postazioni di lavoro, server, lavori urgenti e indifferibili di potenziamento della sicurezza e miglioramento della fruizione e accessibilità del Museo.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Entrate		Prev.Comp. 2021 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2021 aggiornata	Prev.Cassa 2021 aggiornata
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	890.079,17	1.066.493,78	0,00	1.956.572,95	2.046.090,04
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	210.000,00	0,00	0,00	210.000,00	1.612.253,97
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	580.000,00	0,00	0,00	580.000,00	580.000,00
Totale Entrate	Euro	1.680.079,17	1.066.493,78	0,00	2.746.572,95	4.238.344,01
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	4.311.363,25	0,00	0,00	4.311.363,25	3.945.807,13

Totale Generale	Euro	5.991.442,42	1.066.493,78	0,00	7.057.936,20	8.184.151,14
------------------------	-------------	---------------------	---------------------	-------------	---------------------	---------------------

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Spese		Prev.Comp. 2021 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2021 aggiornata	Prev.Cassa 2021 aggiornata
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	1.325.098,86	776.731,00	37.500,00	2.064.329,86	2.526.898,40
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	4.086.343,56	332.262,78	5.000,00	4.413.606,34	5.012.102,20
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	580.000,00	0,00	0,00	580.000,00	645.150,54
Totale Uscite	Euro	5.991.442,42	1.108.993,78	42.500,00	7.057.936,20	8.184.151,14
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	5.991.442,42	1.066.493,78	0,00	7.057.936,20	8.184.151,14

CONTO ECONOMICO

Il conto economico, rielaborato sulla base della presente variazione di bilancio, espone i seguenti valori: un totale "Valore della produzione" pari ad euro 1.972.502,45 ed un totale "Costi della produzione" pari ad euro 2.581.204,96. Risultano proventi ed oneri finanziari per euro 0,03, i proventi ed oneri straordinari relativi alle sopravvenienze attive e passive derivanti dalla gestione dei residui sono pari ad euro 1.254,95. Il risultato economico evidenzia un risultato prima delle imposte pari ad euro -607.447,53, considerate le imposte pari ad euro 1.147,50, si evidenzia un disavanzo di esercizio pari ad euro -608.595,03.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

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.

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 2021 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.sa Irene MUSTICA  (Presidente)

Dott. Andrea COLLALTI  (Componente)

Dott.ssa Rossella MEROLA  (Componente)