

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 08/2021

In data 29/12/2021 alle ore 10:00, presso gli uffici amministrativi del Museo Archeologico Nazionale in Napoli, piazza Museo n.19, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di

Dott. Maria Adele Paolucci	Presidente in rappresentanza del Ministero Economia e Finanza.	In teleconferenza
Dott. Edgardo Amendola	Componente effettivo	Presente
Dott. Francesco Campobasso	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale con nota del 20/12/2021, 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 del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona del Dott. Raffaele Traverso, appositamente invitato 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 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio 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 12.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

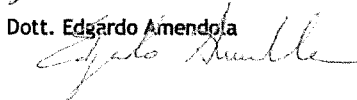
Dott. Maria Adele Paolucci

(Presidente)



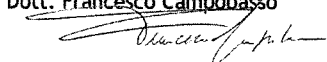
Dott. Edgardo Amendola

(Componente)



Dott. Francesco Campobasso

(Componente)



1

Ente MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI NAPOLI

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2022

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti/sindacale, per il relativo parere di competenza, con email ordinaria del 20/12/2021, 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:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS, avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2022" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente 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 redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede:

entrate ed uscite, di pari importo, per euro 34.410.486,45;

Si evidenzia che il sistema gestionale contabile, tiene conto nei saldi iniziali delle variazioni tecniche per l'adeguamento degli stanziamenti di cassa ai residui effettivi effettuate nel corso del 2021 già revisionate da codesto collegio.

Pertanto, i saldi indicati di seguito nella colonna "Previsioni definitive 2021" tengono conto delle variazioni intervenute in data 3.8.2021 e 1.9.2021.

Con particolare riferimento alla variazione proposta il 1.9.2021, è stata rilevata una squadratura di Euro 200.000 tra il saldo post variazione delle Entrate correnti e il corrispondente Saldo iniziale (i.e. colonna "Previsioni definitive 2021") riportate nel Bilancio previsionale 2022.

L'amministrazione ha chiarito che la squadratura è stata generata da un limite tecnico del sistema che non consente la corretta ristampa dei saldi aggiornati del previsionale limitatamente ai seguenti Capitoli:

Entrate Correnti

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.2.001	2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome - Trasferimenti da parte delle Regioni	380.000,00	0,00
1.3.1.030	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	0,00	180.000,00

L'effetto netto di dette poste sull'Avanzo di amministrazione previsionale 2021 è pari a zero, tuttavia non ci è stato fornito il dettaglio delle corrispondenti variazioni tra le uscite.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Entrate		Previsione definitiva 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Diff. %	Previsione di cassa 2022
Entrate correnti - Titolo I	Euro	3.736.010,17	1.249.089,83	4.985.100,00	33,43	5.037.322,19
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	27.480.907,65	499.978,80	27.980.886,45	1,82	33.013.329,63
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.444.500,00	0,00	1.444.500,00	0,00	1.444.500,00
Totale Entrate	Euro	32.661.417,82	1.749.068,63	34.410.486,45	5,36	39.495.151,82
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	3.964.797,09		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	36.626.214,91		34.410.486,45		39.495.151,82

Uscite		Previsione definitiva 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Diff. %	Previsione di cassa 2022
Uscite correnti - Titolo I	Euro	3.762.602,81	576.497,19	4.339.100,00	15,32	6.056.071,13
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	31.419.112,10	-4.986.771,07	26.432.341,03	-15,87	31.148.822,39
Gestioni speciali - Titolo III	Euro					
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.444.500,00	0,00	1.444.500,00	0,00	1.513.884,45
Totale Uscite	Euro	36.626.214,91	-4.410.273,88	32.215.941,03	-12,04	38.718.777,97
Entrate non impiegate	Euro	0,00		2.194.545,42		776.373,85

Totale Generale	Euro	36.626.214,91		34.410.486,45		39.495.151,82
------------------------	-------------	----------------------	--	----------------------	--	----------------------

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	1.455.818,13
Riscossioni previste	39.495.151,82
Pagamenti previsti	38.718.777,97
Saldo finale di cassa	2.232.191,98

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	2.393.230,68
Residui attivi iniziali	+	7.974.976,34
Residui passivi iniziali	-	6.403.122,43
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2021	=	3.965.084,59
Accertamenti/impegni 2021		
Entrate accertate esercizio 2021	+	5.269.777,76
Uscite impegnate esercizio 2021	-	9.513.354,32
variazioni nei residui 2021		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	316.138,53
Entrate presunte per il restante periodo	+	0,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	0,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2021		37.646,56

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	65.502,81	1.604.497,19	1.670.000,00	2.449,51
ALTRE ENTRATE	Euro	3.670.507,36	-355.407,36	3.315.100,00	-9,68
Totale Entrate Correnti	Euro	3.736.010,17	1.249.089,83	4.985.100,00	33,43

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.670.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO PER EURO 1.290.000,00
- TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI PER EURO 380.000,00

ALTRE ENTRATE PARI AD EURO 3.315.100,00, RIGUARDANO:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI PER EURO 2.420.000,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI PER EURO 810.100,00
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 85.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	27.480.907,65	499.978,80	27.980.886,45	1,82
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	27.480.907,65	499.978,80	27.980.886,45	1,82

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 27.980.886,45, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 27.980.886,45

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	1.303.362,80	579.887,20	1.883.250,00	44,49
INTERVENTI DIVERSI	Euro	2.449.240,01	-23.390,01	2.425.850,00	-0,95
FONDO DI RISERVA	Euro	10.000,00	20.000,00	30.000,00	200,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	3.762.602,81	576.497,19	4.339.100,00	15,32
-------------------------------	-------------	---------------------	-------------------	---------------------	--------------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 1.883.250,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE PER EURO 27.500,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO PER EURO 104.250,00
- USCITE PER L`ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 1.751.500,00

INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 2.425.850,00, RIGUARDANO:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER EURO 1.418.300,00
- TRASFERIMENTI PASSIVI PER EURO 402.500,00
- ONERI FINANZIARI PER EURO 5.000,00
- ONERI TRIBUTARI PER EURO 190.000,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI PER EURO 400.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 10.050,00

FONDO DI RISERVA PARI AD EURO 30.000,00, RIGUARDANO:

- FONDO DI RISERVA PER EURO 30.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	31.419.112,10	-4.986.771,07	26.432.341,03	84,13
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	31.419.112,10	-4.986.771,07	26.432.341,03	-15,87
-------------------------------------	-------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 26.432.341,03, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 26.432.341,03

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.444.500,00 comprendendo le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa, ricordando che come Ente autonomo non è sottoposto alle norme di contenimento previsto per le Pubbliche Amministrazioni dello Stato.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Maria Adele Paolucci

(Presidente)

Dott. Edgardo Amendola

(Componente)

Dott. Francesco Campobasso

(Componente)

