

MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI NAPOLI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 3/2022

In data 11/07/2022 alle ore 17,00, tramite piattaforma informatica, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con decreto ministeriale n.174 del 21.04.2022, previa regolare convocazione, nelle persone di:

Dott. GERARDO CILLO	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. FRANCESCO CAMPOBASSO	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. EDGARDO AMENDOLA	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

Con il seguente ordine del giorno:

A) Parere su radiazione dei residui 2021

B) Esame Rendiconto generale relativo all'anno 2021

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di ragioneria, nella persona del Dott. Raffaele Traverso, e dall'Assistente amministrativo dott. Corrado Lanna appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

A) Parere su radiazione dei residui 2021

L'articolo 40, comma 4, del DPR 97/2003 prevede che le variazioni dei residui attivi e l'inesigibilità dei crediti devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell'organo di vertice, sentito il Collegio dei revisori dei conti che in proposito manifesta il proprio parere.

Al riguardo, dopo avere esaminato la documentazione prodotta in merito ed effettuato le dovute verifiche, dal punto di vista contabile e per la necessaria rappresentazione veritiera del bilancio, il collegio non ha nulla da osservare in ordine alla proposta di variazione dei residui passivi. I residui attivi radiati per un importo complessivo di euro 316.138,53, sono riferibili principalmente a provvedimenti di annullamento in autotutela di determine e contratti stipulati in anni pregressi proposte dai RUP (ex art. 21 quinquies della legge n. 241/1990), oltre che ad economie e rettifiche di errate contabilizzazioni di impegni stanziati in anni precedenti.

B) Esame Rendiconto generale relativo all'anno 2021

Il predetto documento contabile, corredato dalla relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio per acquisirne il parere di competenza, ben oltre i termini statutari e regolamentari.

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).

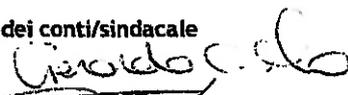
Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 20.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

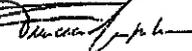
Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. GERARDO CILLO



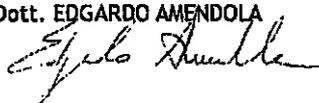
(Presidente)

Dott. FRANCESCO CAMPOBASSO



(Componente)

Dott. EDGARDO AMENDOLA



(Componente)

MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI NAPOLI

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

2021

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, prima con nota n. 5397/2022 del 27/06/2022 e nell'ultima versione oggetto del presente verbale via e-mail il giorno 08/07/2022.

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) Situazione dei residui attivi e passivi;

CONSIDERAZIONI GENERALI

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

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.

Preliminarmente occorre considerare che il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021, cui il rendiconto in esame si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 dicembre 2020 con verbale n. 24 ed è stato approvato con Decreto trasmesso con prot. DG -MU - Servizio I - Collezioni Museali - MIBACT | DG -MU_SERVI_U 16/03/2021 | 0001719-A

Nel corso dell'anno sono stati adottati due provvedimenti di variazione del bilancio previsionale 2021 con delibere 28/2021 del 3/08/2021 e 29/2021 del 29/12/2021.

Inoltre si fa presente che il Rendiconto relativo all'esercizio 2020, su cui il Collegio dei Revisori ha espresso il proprio parere con il verbale n. 16/2021 è stato approvato dal CDA con il verbale n. 27 del 6/07/2021 e dal MIC con decreto trasmesso con prot. DG-MU | 25/05/2022 | DECRETO 564 MIC | MIC _MAN-NA | 26/05/2022 | 0004483-A_A01

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

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	4.400.100,00	783.074,07	5.183.174,07	4.384.225,62	4.184.588,69	199.636,93	84,59
Entrate conto capitale Titolo II	27.480.907,65	0,00	27.480.907,65	2.322.654,16	1.502.654,16	820.000,00	8,45
Totale I	31.881.007,65	783.074,07	32.664.081,72	6.706.879,78	5.687.242,85	1.019.636,93	20,53
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	1.444.500,00	21.384,61	1.465.884,61	1.038.850,14	1.038.850,14	0,00	70,87
Totale Entrate	33.325.507,65	804.458,68	34.129.966,33	7.745.729,92	6.726.092,99	1.019.636,93	22,69
Avanzo amministrazione utilizzato			3.964.797,09	3.420.452,39			
Totale Generale	33.325.507,65	804.458,68	38.094.763,42	11.166.182,31	6.726.092,99	1.019.636,93	
DISAVANZO COMPETENZA DI							
Totale a pareggio	33.325.507,65	804.458,68	38.094.763,42	11.166.182,31	6.726.092,99	1.019.636,93	

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	3.636.100,00	1.777.356,71	5.413.456,71	4.046.311,10	1.853.435,33	2.192.875,77	74,75
Uscite conto capitale Titolo II	28.244.907,65	2.970.514,45	31.215.422,10	6.103.375,42	2.058.696,78	4.044.678,64	19,55
Totale I	31.881.007,65	4.747.871,16	36.628.878,81	10.149.686,52	3.912.132,11	6.237.554,41	27,71
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.444.500,00	21.384,61	1.465.884,61	1.016.495,79	1.016.495,79	0,00	69,34
Totale Spese	33.325.507,65	4.769.255,77	38.094.763,42	11.166.182,31	4.928.627,90	6.237.554,41	29,31
Avanzo di gestione			0,00	0,00			
Totale Generale	33.325.507,65	4.769.255,77	38.094.763,42	11.166.182,31	4.928.627,90	6.237.554,41	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	251.859,12	4.384.225,62	4.637.069,70	504.703,20	5.538.825,28	6.398.410,30	126,34
Entrate conto capitale Titolo II	5.218.682,35	2.322.654,16	4.574.244,95	7.470.273,14	2.109.340,00	2.538.293,57	90,82
Totale 1	5.470.541,47	6.706.879,78	9.211.314,65	7.974.976,34	7.648.165,28	8.936.703,87	114,03
Gestioni speciali Titolo III							95,23
Partite Giro Titolo IV	0,00	1.038.850,14	1.038.850,14	0,00	989.251,96	989.251,96	0,00
Totale Entrate	5.470.541,47	7.745.729,92	10.250.164,79	7.974.976,34	8.637.417,24	9.925.955,83	111,51
Avanzo amministrazione utilizzato		3.420.452,39	0,00				
Totale Generale	5.470.541,47	11.166.182,31	10.250.164,79	7.974.976,34	8.637.417,24	9.925.955,83	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	5.470.541,47	11.166.182,31	10.250.164,79	7.974.976,34	8.637.417,24	9.925.955,83	

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	2.858.128,21	4.046.311,10	2.700.824,52	1.515.089,53	2.713.348,25	3.242.519,13	67,06
Uscite conto capitale Titolo II	5.511.745,13	6.103.375,42	5.165.972,56	4.888.032,90	3.227.777,56	4.789.928,93	52,89
Totale 1	8.369.873,34	10.149.686,52	7.866.797,08	6.403.122,43	5.941.125,81	8.032.448,06	58,54
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00				0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	1.016.495,79	1.016.495,79	0,00	989.251,96	989.251,96	0,00
Totale Spese	8.369.873,34	11.166.182,31	8.883.292,87	6.403.122,43	6.930.377,77	9.021.700,02	62,07
Avanzo di gestione		0,00	1.366.871,92				
Totale Generale	8.369.873,34	11.166.182,31	10.250.164,79	6.403.122,43	6.930.377,77	9.021.700,02	

Esposito Amabile

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	2.393.230,68
Riscossioni	10.250.164,79
Pagamenti	8.883.292,87
Saldo finale di cassa	3.760.102,60

Il Rendiconto generale 2021, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro -3.420.452,39, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	7.745.729,92
TOTALE USCITE IMPEGNATE	11.166.182,31
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-3.420.452,39

Le previsioni definitive delle entrate e delle uscite non sono conformi a quelle indicate nel bilancio di previsione 2021 deliberato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 29/12/2021. Il totale generale delle Entrate e delle uscite pareggiate riportate nel rendiconto oggetto del presente verbale per euro 38.094.763,42 differisce dal totale approvato in detta seduta pari ad euro 36.826.214,91.

Il Collegio in data 6/07/2022, in seguito a specifiche di chiarimenti, ha appreso che successivamente a tale data il bilancio previsionale 2021 è stato oggetto di ulteriori variazioni, definite "tecniche". Tali Variazioni, per un totale di euro 1.268.548,51, sono dettagliate nell'allegato 12 del Rendiconto Consuntivo. Il Collegio segnala che su tali variazioni, non risultano espresse deliberazioni da parte del Consiglio di Amministrazione, né è stato richiesto il preventivo parere del Collegio dei Revisori *pro tempore* incaricato. Al riguardo, anche al fine di consentire l'adozione di opportune e tempestive iniziative volte ad evitare il ripetersi di situazioni analoghe, si invita l'Ente a trasmettere, ai sensi del combinato disposto dell'art. 14 del DM 23 dicembre 2014 e dell'art. 6 del DPR 29 maggio 2003, n. 240 tutte le proposte di variazione al Collegio dei Revisori per l'espressione del relativo parere.

Si rammenta che, come previsto dallo statuto, tali proposte di variazione al bilancio di previsione devono essere deliberate dal consiglio di amministrazione non oltre il 30 novembre dell'esercizio finanziario cui il bilancio si riferisce e trasmesse, per l'approvazione, al Ministero della cultura ed al Ministero dell'economia e delle finanze.

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	2.897.361,91	2.317.538,99
ALTRE ENTRATE	Euro	2.641.463,37	2.066.686,63

Totale Entrate Correnti	Euro	5.538.825,28	4.384.225,62
--------------------------------	------	---------------------	---------------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 2.317.538,99, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO PER EURO 2.317.538,99

ALTRE ENTRATE PARI AD EURO 2.066.686,63, RIGUARDANO:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI PER EURO 1.198.835,20
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI PER EURO 669.039,08
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 198.812,35

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2020	2021
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	2.109.340,00	2.322.654,16
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	2.109.340,00	2.322.654,16
--------------------------------------	------	---------------------	---------------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 2.322.654,16, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 2.322.654,16

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2020	2021
FUNZIONAMENTO	Euro	915.479,37	1.565.418,50
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.797.868,88	2.480.892,60
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	2.713.348,25	4.046.311,10
-------------------------------	------	---------------------	---------------------

Le spese di FUNZIONAMENTO pari ad Euro 1.565.418,50, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per Euro 26.114,10
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 98.332,43
- USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 1.440.971,97

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 2.480.892,60, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 1.873.484,24
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 200.635,11
- ONERI FINANZIARI per Euro 4.268,34
- ONERI TRIBUTARI per Euro 186.000,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 199.636,93
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 16.867,98

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 6.103.375,42 sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2020	2021
INVESTIMENTI	Euro	3.227.777,56	6.103.375,42
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Capitale	Euro	3.227.777,56	6.103.375,42
-------------------------------	------	---------------------	---------------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 6.103.375,42, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI PER EURO 12.000,00
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 6.091.375,42

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, sono rappresentate dalle entrate e dalle 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 amministrative al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

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, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **860.770,73**

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			2.393.230,68
RISCOSSIONI	3.524.071,80	6.726.092,99	10.250.164,79
PAGAMENTI	3.954.664,97	4.928.627,90	8.883.292,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.760.102,60
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	4.450.904,54	1.019.636,93	5.470.541,47
RESIDUI PASSIVI	2.132.318,93	6.237.554,41	8.369.873,34
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021			860.770,73

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 3.760.102,60. Non è stato fornito l'estratto conto del conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia (Mod. 56T), atteso che l'Ente ha richiesto il relativo accredito solo in data 01/07/2022.

Dalla documentazione trasmessa dall'Ente e da quanto si evince dalla nota integrativa, risulta che l'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 pari a complessivi euro 860.770,73 risulta essere composto come segue:

Quota vincolata per euro 856.000,00 di cui euro 785.000 per Stanziamenti 2021 Musei autonomi A.F. 2022 ALES ed euro 71.000 per Art Bonus.

Quota disponibile per euro 4.770,73.

In ordine ai fondi iscritti in conto capitale si rappresenta che a fronte di una previsione definitiva delle uscite di euro 31.215.422,10 risulta impegnato complessivamente un importo di euro 6.103.375,42 con uno scostamento di euro 25.112.046,68. Sul punto, si fa presente che le previsioni di spesa debbono essere supportate dalla concreta esigenza di sostenerle e essere improntate alla effettiva realizzabilità delle stesse.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	3.965.084,59
Avanzo di competenza 2021	-3.420.452,39
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	316.138,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	860.770,73

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 attivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
7.974.976,34	3.524.071,80	4.450.904,54	0,00	4.450.904,54	55,81	1.019.636,93	5.470.541,47

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta una riduzione del saldo finale al 31.12.2021 rispetto al dato iniziale

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	Radiation e residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021.
6.403.122,43	3.954.664,97	2.448.457,46	316.138,53	2.132.318,93	33,30	6.237.554,41	8.369.873,34

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta un incremento del saldo finale al 31.12.2021 rispetto al dato iniziale. Al riguardo vedasi considerazioni relative all'indice di tempestività dei pagamenti

Da ultimo, riguardo i residui attivi e passivi in essere, come risultante dagli allegati al rendiconto 2021, il Collegio dei revisori segnala la necessità che si provveda al riaccertamento sia delle poste attive sia di quelle passive tenuto conto del fatto che alcune di esse risultano risalenti ad esercizi pregressi (2017/2018). Si rende pertanto necessario procedere alla verifica della possibile sussistenza delle suddette poste in bilancio in funzione della perdurante validità dei titoli giuridici ad essi presupposti, che andrà verificata.

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:		10.368.207,02		9.230.644,07
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	7.974.976,34		5.492.884,84	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	2.393.230,68		3.737.759,23	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		10.368.207,02		9.230.644,07
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		3.965.084,59		833.924,53
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	2243242,86		3.965.084,59	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.721.841,73		-3.131.160,06	
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		6.403.122,43	8.396.719,54
Debiti	6.403.122,43		8.396.719,54
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'		10.368.207,02	9.230.644,07

Il patrimonio netto, di euro 833.924,53, rispetto al precedente esercizio, risulta in netto decremento per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2021, di euro 3.131.160,06

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	6.706.878,92	7.648.161,61
B) Costi della produzione	10.149.686,52	5.941.125,81
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-3.442.807,60	1.707.035,80
C) Proventi e oneri finanziari	0,86	3,67
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	311.646,68	14.802,26
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-3.131.160,06	1.721.841,73

Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	-3.131.160,06	1.721.841,73

Dalla documentazione del rendiconto si evince che l'importo della voce relativa all'IRAP manca del tutto sia nel conto finanziario che nel conto economico, più specificatamente alla voce "imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate". Nella categoria "Categoria 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI", infatti si fa riferimento alla sola tassa dei rifiuti solidi urbani, mentre dall'esame della documentazione esaminata si rileva il versamento dell'IRAP 2021 tramite F24 di euro 5.062,08.

In relazione a tale imposta dovuta, sia per le indennità previste all'art. 113 del D.lgs. 50/2016, sia i compensi spettanti agli Organi del Collegio dei Revisori (Sul punto vedasi, da ultimo, circ. 13 del 5/02/2020 della DG Musei), si invita l'Ente a contabilizzare tale tributo nella categoria ONERI TRIBUTARI per una rappresentazione veritiera del bilancio.

Dall'esame della documentazione contabile inerente tale imposta, il Collegio dei revisori dei conti segnala che non risulterebbe versata correttamente la ritenuta IRAP inerente il Presidente del Collegio dei revisori dei conti pro tempore secondo quanto previsto dalla richiamata circolare n. 13 del 5/02/2020 della DG Musei, per cui si invita l'Ente a regolarizzare tempestivamente tale adempimento.

L'Ente ha, invece, provveduto nel corso del 2021 all'erogazione degli incentivi per funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. n. 50 del 2016 in favore del personale dipendente con mandati di pagamento posti a carico della contabilità del Museo. Al riguardo occorre segnalare che la procedura prevista per l'erogazione dei predetti compensi al personale è disciplinata dall'articolo 6 del DM 1° settembre 2021 che prevede che tali incentivi siano erogati dalle stazioni appaltanti mediante la procedura del "cedolino unico" di NoiPa. Si fa inoltre presente che precise indicazioni in tal senso sono state diramate della DG Bilancio con circolare n.30 del 7 marzo 2022.

Si segnala, inoltre, che con nota prot. MIC I MIC_DG-BI_SERV II I 0022191-A del 23 novembre 2021 relativa al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2020, la stessa DG bilancio aveva richiamato l'Ente vigilato al rispetto delle vigenti disposizioni inerenti le modalità di determinazione e di liquidazione dei compensi accessori per le prestazioni lavorative svolte dal personale dipendente del MIC.

Ciò posto si richiama l'Ente vigilato ad un rigoroso rispetto di quanto previsto dal predetto DM e dalle circolari applicative del MIC in materia di liquidazione dei compensi accessori al personale.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento, le determinazioni del Direttore.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata indicata nella 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 nell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 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); l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato pari a 159,38. Al riguardo, nel rilevare che il dato annuale, e i relativi indici trimestrali, non risultano pubblicati sul sito istituzionale ai sensi del D.L. n. 33/2013, si ritiene opportuno che il Museo fornisca allo scrivente Collegio ed alle Amministrazioni vigilanti analitici elementi informativi in ordine alle misure adottate o che intende adottare per ridurre tale indice, espressione del ritardo medio registrato nei pagamenti ponderato in base all'importo delle fatture.
- L'Ente non 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. Al riguardo si sollecita il relativo adempimento;
- È stata effettuata, in data 27 gennaio 2022, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31.12.2021, ai sensi dell'art. 4, comma 4-bis, del DL 35/2013. Si evidenzia che l'importo di euro 1,99 milioni di euro è riferito a fatture scadute e non pagate.
- L'Ente è esentato dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica in quanto l'art. 1, comma 804, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) dispone che gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del MIC di cui all'art. 33, commi 2 e 3, del DPCM n. 169/2019 (già art. 30, commi 2 e 3, del DPCM n. 171/2014) pongano in essere processi atti ad assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali e a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno

2019; a tal fine a tali enti non si applicano le norme di contenimento della spesa pubblica, ferma restando l'opportunità che l'Amministrazione vigilante dia puntuali indicazioni affinché siano adottati dagli stessi comportamenti coerenti con la finalità di assicurare il contenimento delle spese.

Il Collegio, insediato in nuova composizione il 9/05/2022, attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa da parte del precedente Collegio, durante le quali ha potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche il Collegio proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica dell'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

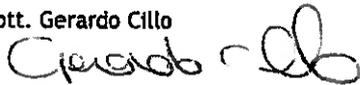
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la 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, ferme restando le raccomandazioni formulate nel presente verbale, richiamando l'Ente ad una più rigorosa applicazione delle disposizioni di cui al D.P.R. 97/2003 e D.P.R. 240/2003, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione ferme restando le osservazioni e i rilievi contenuti nel corpo del presente verbale con particolare riguardo alle variazioni apportate al bilancio di previsione 2021 vista l'assenza di specifica deliberazione dell'organo di vertice e la conseguente approvazione da parte del Ministero della cultura e del Ministero dell'economia e delle finanze.

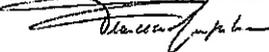
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Gerardo Cillo



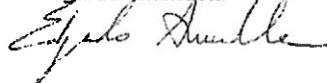
(Presidente)

Dott. Francesco Campobasso



(Componente)

Dott. Edgardo Amendola



(Componente)