MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI REGGIO CALABRIA

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Simone Foti

Dott. Pietro Dattilo

Dott. Innocenzio Macheda

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dall'Ufficio Bilancio del MArRC è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti (da adesso semplicemente Collegio), a mezzo posta elettronica in **data 30 novembre 2022** per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti, nel rispetto di quanto disposto dall'art. 10 del DPR n. 97/2003 e dal Regolamento economico-finanziario (art. 5):

1) Preventivo finanziario decisionale annuale esercizio 2023;
2) Preventivo finanziario gestionale esercizio 2023;
3) Conto economico;
4) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria.

E dei seguenti allegati:

1) Risultato di amministrazione presunto - esercizio 2022;
2) Preventivo finanziario pluriennale 2023-2025;
3) Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;
4) Relazione al bilancio di previsione 2023 del Direttore.

È stata inoltre redatta la prevista Nota integrativa al bilancio di previsione 2023.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Preliminarmente il Collegio rileva di aver ricevuto la documentazione relativo al bilancio 2022 **in data 30 novembre 2022**. Il Collegio, consapevole dell'eccezionalità dell'attuale periodo storico caratterizzato dalla costituzione del nuovo Governo, degli sforzi profusi dall'Amministrazione del Museo e considerato che la nota della Direzione Generale Musei con l'assegnazione dei fondi per l'anno 2023 è pervenuta in data 29 novembre 2022, prot. 0003431-A, non può non rilevare, come e maggiormente dell'anno passato, una eccessiva compressione dei tempi, ad esso attribuiti, di valutazione del documento contabile. Il Collegio rammenta, al riguardo, la previsione contenuta sia nell'art. 16, comma 1, del DPR n. 97/2003, sia nell'art. 10, comma 1, del Regolamento economico-finanziario dell'Ente secondo cui: "*Il bilancio di previsione, **almeno 15 giorni prima della delibera dell'organo di vertice**, è sottoposto all'attenzione del Collegio dei revisori che, a conclusione del proprio esame, redige apposita relazione (...)*".

Ciò premesso, il Collegio accerta che il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 è stato predisposto, con riferimento alla struttura ed al contenuto, in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia.

1. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - ESERCIZIO 2022

Fondo di cassa al 1 gennaio 2022	**5.153.203,93**
Residui attivi iniziali	(+) 49.688,00
Residui passivi iniziali	(-) 4.169.290,58
Avanzo di amministrazione iniziale	**1.033.601,35**
Entrate già accertate nell'esercizio	(+) 1.791.219,87
Uscite già impegnate nell'esercizio	(-) 886.726,26
Uscite presunte per il restante periodo	(-) 400.000,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022	**1.538.094,96**

L'Avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 è pari ad **€ 1.538.094,96** e risulta vincolato per € 316.651,17 (fondi pulizie e manutenzioni ordinari) e per € 7.622,83 (fondi convenzione salute e sicurezza), e disponibile per **€ 1.213.820,96.**

2. PREVENTIVO FINANZIARIO ANNUALE

Il preventivo finanziario annuale per l'esercizio 2023 evidenzia la seguente situazione per le entrate:

Entrate	Competenza	Cassa
Entrate Correnti - Titolo I	**1.889.250,00**	**1.915.879,00**
Entrate derivanti trasferimenti correnti	*1.083.150,00*	*1.083.150,00*
di cui trasferimenti MIBACT per spese funzionamento	*1.000.000,00*	*1.000.000,00*
Altre Entrate	*806.100,00*	*832.729,00*
Di cui Entrate derivanti vendita beni/prestazione servizi	*721.050,00*	*747.679,00*
di cui proventi per vendita di biglietti sede centrale	*700.000,00*	*726.504,00*
Redditi e proventi patrimoniale - interessi bancari	*50,00*	*50,00*
Poste correttive di uscite correnti - recuperi e rimborsi	*65.000,00*	*65.000,00*
Entrate non classificabili in altre voci	*20.000,00*	*20.000,00*
di cui trasferimenti correnti da altre imprese	*20.000,00*	*20.000,00*
Entrate conto capitale Titolo II	**1.671.708,00**	**1.671.708,0**
Gestioni speciali Titolo III	**0,00**	**0,00**
Partite Giro Titolo IV	**329.000,00**	**329.000,00**
Totale Entrate	**3.889.958,00**	**3.916.587,00**
Avanzo amministrazione utilizzato	0,00	0,00
Fondo di cassa utilizzato	0,00	**3.151.599,43**
Totale Generale	**3.889.958,00**	**7.068.186,43**

Per l'esercizio 2023, la consistenza totale delle entrate correnti – Titolo I (previsione di competenza) è pari a € **1.889.250,00**, in aumento rispetto alla previsione definitiva 2022 di € **1.777.704,00** (+5,90%). L'incremento è dovuto ai Trasferimenti correnti da MIC per il personale che variano da *€ 62.154,00 ad € 82.150,00;*

Con riferimento alle principali voci di entrate correnti, la situazione è la seguente:

- trasferimenti MIC per spese di funzionamento: 1.000.000,00 €, in linea rispetto alla previsione definitiva 2022 di 1.000.000,00 €;
- vendita biglietti: 700.000,00 € in lieve aumento rispetto alla previsione definitiva 2022 di 678.000,00 € in conseguenza della ripresa economica;
- contributi da imprese private: 20.000 €, in linea rispetto alla previsione definitiva 2022.

Si osserva, che il MIC ha comunicato l'importo dei trasferimenti per investimenti dallo Stato, previste entrate in conto capitale per **€ 1.671.708,00** ***(€ 755.220,00 Finanziamento PNRR Progetto Efficientamento Energetico e Smart Light ed € 916.488,00 Finanziamento PNRR Potenziamento accessibilità senso-percettiva, culturale e cognitiva),*** per cui il bilancio 2023 riporta le previsioni di entrata di parte corrente.

Il Collegio rileva che la trascorsa emergenza da COVID 19 non ha modificato le principali fonti di entrata del Museo. Anche per il 2023, la principale entrata consiste nei trasferimenti statali. Mentre la previsione delle entrate da vendita di biglietti risulta lievemente aumentata rispetto alla previsione definitiva 2022.

Il Collegio, valutato che circa il 90% delle entrate complessive rinvengono da trasferimenti statali, rileva, al momento, la presumibile attendibilità delle entrate rappresentate in bilancio.

Il preventivo finanziario annuale per l'esercizio 2023, così come presentato dall'organo amministrativo, evidenzia la seguente situazione per le spese:

Spese	Competenza	Cassa
Uscite correnti Titoli I	**1.749.250,00**	**4.173.256,55**
Uscite conto capitale Titolo II	**1.811.708,00**	**2.561.610,47**
Totale Titoli I e II	**3.560.958,00**	**6.734.867,02**
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	**329.000,00**	**333.319,41**
Totale Spese	**3.889.958,00**	**7.068.186,43**
Entrate non impiegate	**0,00**	**0,00**
Totale a pareggio 2023	**3.889.958,00**	**7.068.186,43**

Per l'esercizio 2023, la consistenza totale delle spese correnti e in conto capitale (previsione di competenza) è pari ad **€ 3.560.958,00**, in aumento rispetto alla previsione definitiva 2022 pari a € 1.823.415,12 (+ 51,20%).

Il Collegio, a seguito di confronto con gli uffici competenti del Museo in sede di riunione, prende atto delle spese previste in bilancio per l'esercizio 2023.

La previsione del fondo di riserva rispetta l'art. 17 del D.P.R. n. 97/2003 in base al quale, tale fondo, deve collocarsi su una percentuale contenuta in un intervallo di valori che va dall'1% al 3% del totale delle uscite correnti; si evidenzia che, nel bilancio di previsione 2023 il fondo di riserva è di **€ 20.000,00,** la percentuale è pari infatti all'1,14% del totale delle spese correnti Titolo I attestandosi pertanto su valori fisiologici.

3. PREVENTIVO FINANZIARIO PLURIENNALE

Il preventivo finanziario pluriennale evidenzia un semplice ribaltamento sulle annualità 2024 e 2025 di quanto previsto come entrate e spese nel bilancio 2023.

4. CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2023
A **valore della produzione**	**3.560.908,00**
B **costi della produzione**	**3.540.318,00**
Differenza tra valore e costi della produzione	**20.590,00**
C proventi ed oneri finanziari	50,00
D rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00
E proventi (+) ed oneri (-) straordinari	0,00
Risultato prima delle imposte	**20.640,00**
Imposte dell'esercizio	640,00
Avanzo	**20.000,00**

Il risultato economico evidenzia un avanzo di € 20.000,00.

5. PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il MArRC ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi.

Risulta individuata la Missione "*CORE*" nella Missione 021 "*Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici*", come risulta correttamente individuato il programma "*21013 Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale*".

Risulta individuata la Missione 032 "*Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni*" con il relativo programma 32003 "*Servizi affari generale per le amministrazioni di competenza*" a cui vanno associate le spese riconducibili ad attività volte a garantire il funzionamento generale.

6. RELAZIONE DEL DIRETTORE AL CONTO CONSUNTIVO E NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE

Sono state allegate al bilancio di previsione 2023 sia la Nota integrativa del 30/11/2022 sia la relazione del Direttore. Il Collegio nel prendere atto che entrambe le note riportano maggiori informazioni rispetto alle precedenti, invita l'ente a proseguire l'implementazione delle stesse al fine di articolarle in maniera più ampia e dettagliata possibile, con lo scopo di fornire sempre il maggior numero di informazioni utili a supporto dell'esame dei dati contabili.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto della nota prot. 20381 della Direzione Generale dei Musei, del 29 novembre 2022, attestante un minimo incremento dei trasferimenti statali al Museo pari ad oltre 1 milione di euro;

vista la relazione del Direttore del Museo in data 30 novembre 2022;

visto il parere di regolarità amministrativo contabile rilasciato dal funzionario amministrativo responsabile;

accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime, tenuto conto di quanto rilevato nella presente relazione

PARERE FAVOREVOLE

all'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione

RILEVA

1) di adoperarsi, ove possibile e compatibilmente con l'attività istituzionale del Museo, per incrementare le entrate proprie;
2) di privilegiare, in corso di gestione, le spese riferite all'attività istituzionale propria del Museo;
3) di attenersi, relativamente all'utilizzo del fondo di cassa indicato nel prospetto del preventivo finanziario annuale esercizio 2023, all'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, concernente il pareggio del bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione, e di provvedere alle necessarie correzioni per il riallineamento dei dati di cassa, per come deliberato dal CDA in data 07 novembre 2022;
4) di tenere conto della congiuntura economica Nazionale in corso, che potrebbe ancora incidere in maniera rilevante sulle entrate proprie del museo, pertanto, il Collegio chiede, nel corso del 2023, di essere costantemente informato circa l'andamento dei proventi dalla vendita dei biglietti al fine di verificare se l'entità degli incassi realizzati risultano in linea con i dati previsionali indicati in bilancio.

Reggio Calabria, lì 05 dicembre 2022

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Foti Simone (Presidente) _____

Dott. Pietro Dattilo (Componente) _____

Dott. Innocenzio Macheda (Componente) _____