

VERBALE N.29/2019

In data 10 aprile 2019 alle ore 12,45 presso gli uffici amministrativi del Museo Nazionale del Bargello, situati a Casa Martelli, in Via Ferdinando Zannetti, 8, Firenze, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Museo Nazionale del Bargello, nelle persone di:

Dott. Salustri Sergio	Presidente del collegio dei revisori
Dott. Antonio Martini	Componente effettivo
Dott. Luigi Lari	Componente effettivo

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2018.

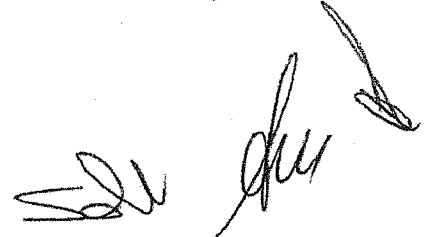
I revisori danno atto che le attività istruttorie ai fini della redazione del presente verbale sono state espletate nei giorni precedenti, anche con comunicazioni informatiche.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Presidente del Collegio dei revisori con mail del 2 e 3 aprile 2018, ed è stato reso immediatamente reso disponibile a tutti i membri del Collegio.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla dott.ssa Pistilli funzionario amministrativo del Museo, e dalle dott.sse Bolognesi e Mottola di ALES, 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 2018 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 14,50 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Salustri Sergio

Presidente del collegio dei revisori

Dott. Antonio Martini

Componente effettivo

Dott. Luigi Lari

Componente effettivo

The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is at the top right, corresponding to the President of the Board of Auditors. The second signature is in the middle, corresponding to the effective component Antonio Martini. The third signature is at the bottom, corresponding to the effective component Luigi Lari. The signatures are written in a cursive, somewhat stylized hand.

Musei del Bargello

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE

DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Direttore del Museo è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 2 aprile e 3 aprile 2019.

In via preliminare, si ricorda che ai Musei statali dotati di autonomia speciale, di cui al DM 23/12/2014, si applicano le disposizioni del DPR 240/2003 e, ad, integrazione, del DPR 97/2003.

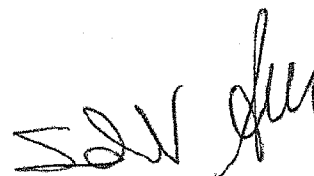
Pertanto per il Rendiconto generale/Conto Consuntivo trova applicazione l'articolo 8 del DPR 240/2003, per quanto riguarda i contenuti, le classificazioni e i prospetti. Esso è composto dal Rendiconto delle Uscite e dal Rendiconto delle Entrate, redatti in termini di competenza e di cassa, dalla Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2018, nonché dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

A tali prospetti ed alla relativa relazione illustrativa predisposta dal Direttore del Museo, si riferisce la presente relazione dei Revisori dei Conti.

Il Bilancio Preventivo per l'esercizio 2018 è stato approvato con decreto del Mibac Direzione Generale Musei, n. 307 del 19 aprile 2018,

Nel corso del 2018 sono state deliberate dal CdA n. tre Variazioni al Bilancio di Previsione 2018, tutte regolarmente approvate dal Mibac (decreti n. 889 del 21 agosto 2018 – prima variazione e n. 6 del 7 gennaio 2019 – seconda e terza variazione).

L'esercizio finanziario 2018, riferito al terzo anno di attività del Museo, si chiude con un avanzo di competenza di € 2.629.479,85 (differenza tra accertamenti - € 8.719.344,95 e impegni - € 6.089.865,10), e registra un avanzo di amministrazione di € 8.447.914,56, costituito dalla giacenza di cassa al 31 dicembre 2018, pari a € 11.568.034,53 – derivante dalla differenza tra riscossioni (€ 10.996.705,23) e pagamenti (€ 5.543.151,23) eseguiti sul conto di tesoreria del Museo tenuto conto della giacenza iniziale al primo gennaio 2018, pari a € 6.114.480,53, cui si aggiungono i residui attivi pari a € 379.646,63 e detratti i residui passivi per € 3.499.766,60.



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme accertate anno 2018	Somme accert. Riscosse anno 2018	Somme accert. da riscuotere anno 2018	Diff. % accertamenti- previs.iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	2.914.362,63	1.123.757,40	4.038.120,03	4.365.123,54	4.047.901,10	317.222,44	+49,78%
Entrate conto capitale Titolo II	3.799.600,00	5.000,00	3.804.600,00	3.803.590,00	3.803.590,00	0,00	+0,10%
Partite Giro Titolo III	605.500,00		605.500,00	550.631,41	550.631,41	0,00	-9,06%
Totale Entrate	7.319.462,63	1.128.757,40	8.448.220,03	8.719.344,95	8.402.122,51	317.222,44	+19,12%
Avanzo amministrazione utilizzato			5.818.434,71				
Totale Generale			14.266.654,74				

Spese	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme impegnate anno 2018	Pagamenti anno 2018	Rimasti da pagare anno 2018	Diff. % impegni - previs.iniz.
Uscite correnti Titoli I	2.834.560,20	623.822,67	3.458.382,87	3.213.899,16	2.649.624,77	564.274,39	+13,38%
Uscite conto capitale Titolo II	9.334.408,14	868.363,73	10.202.771,87	2.325.334,53	456.984,45	1.868.350,08	-75,01%
Partite Giro Titolo III	605.500,00		605.500,00	550.631,41	550.631,41	0,00	-9,06%
Totale Spese	12.774.468,34	1.492.186,40	14.226.654,74	6.089.865,10	3.657.240,63	2.432.624,47	-53,33%

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.114.480,53
Riscossioni	10.996.705,23
Pagamenti	5.543.151,23
Saldo finale di cassa	11.568.034,53

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 7.319.462,63 ed euro 12.774.468,34, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 ed hanno subito le seguenti variazioni:

- Entrate:
 - o In aumento per euro 1.128.757,40;
- Uscite:
 - o In aumento per euro 1.910.086,88;
 - o In diminuzione per euro 417.900,48

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 605.500,00 non hanno subito variazioni.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale hanno subito una variazione in aumento di euro 868.363,73.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

La tabella sottostante riporta per macroaggregati le principali voci di entrata.

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RIMASTE DA RISCOUTERE	DIFFERENZA TRA ACCERTAMENTI E PREVISIONI
Trasferimenti da parte dello Stato					
Trasferimenti da parte del Ministero BB.AA.CC.	1.119.189,70	1.058.650,00	1.056.511,00	2.139,00	-60.539,70
Altre entrate	2.909.302,33	3.275.258,00	2.960.176,77	315.081,23	365.955,67
Proventi derivanti dalla vendita di biglietti	2.579.302,33	2.913.588,18	2.639.068,46	274.519,72	334.285,55
Proventi derivanti dai servizi in gestione indiretta	100.000,00	117.093,16	78.382,69	38.710,47	17.093,16
Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	230.000,00	244.576,66	242.725,62	1.851,04	14.576,66
Contributi da privati	3.000,00	28.000,00	28.000,00	0,00	25.000,00
Recuperi e rimborsi diversi-	6.628,00	3.215,54	3.213,33	2,21	-3.412,46
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.038.120,03	4.365.123,54	4.047.901,10	317.222,44	327.003,51
Trasferimenti dallo Stato					
Trasferimenti da parte del Ministero BB.AA.CC.	3.799.600,00	3.799.600,00	3.799.600,00	0,00	0
Accensione di prestiti	5.000,00	3.990,00	3.990,00	0	-1.010,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.804.600,00	3.803.590,00	3.803.590,00	0	-1.010,00
ENTRATE - PARTITE DI GIRO	605.500,00	550.631,41	550.631,41	0	-54.868,59
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	8.448.220,03	8.719.344,95	8.402.122,51	317.222,44	271.124,92

Si riportano alcune indicazioni sui principali aggregati:

Tra le entrate correnti, si segnala:

- nella voce "Trasferimenti dallo Stato" parte corrente sono stati inseriti i trasferimenti da parte del Mibact, 1.000.000,00 per la gestione in autonomia dei musei, € 15.294,38 per la Gestione integrativa Salute e Sicurezza Luoghi di lavoro, € 41.216,62 per progetti nazionali di apertura straordinaria musei E € 2.139,00 per il Bonus 18enni;

- nella voce "Altre entrate", sono inserite:

- o Proventi lordi derivanti dalla vendita dei biglietti e dalla Firenze Card, che al 31 dicembre 2018 sono risultati pari a € 2.913.588,18, al lordo dell'aggio di competenza del concessionario;
- o Entrate indirette, pari a €117.093,16, relativi a proventi riconosciuti dal concessionario in relazione alle attività svolte dallo stesso (es. bookshop, audio guide, prenotazioni) e a titolo di canone;
- o Entrate dirette, pari a € 244.576,66, che afferiscono a introiti per concessione spazi, riprese fotografiche e, in misura rilevante, a prestiti opere per la mostra in Giappone (€ 150.000,00).

Nella voce "Partite di giro", sia dal lato delle entrate che delle uscite, sono stati registrati i movimenti connessi agli adempimenti di carattere fiscale, in particolare i versamenti IVA a favore dell'erario dovuti per effetto del meccanismo dello *split payment*.

USCITE

Per quanto riguarda le uscite, esse sono sintetizzate nella tabella sottostante che riporta per macroaggregati le principali voci.

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE IMPEGNI	PAGAMENTI	RIMASTE DA PAGARE	DIFFERENZA TRA IMPEGNI E PREVISIONI
TITOLO I - Uscite correnti					
Funzionamento					
Spese per gli organi del Museo Del Bargello	61.000,00	59.558,30	52.500,00	7.058,30	-1.441,70
Oneri per il personale in attività di servizio	85.524,48	13.473,28	8.782,28	4.691,00	-72.051,70
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	1.970.741,71	1.851.621,94	1.477.988,32	373.633,62	-119.119,77
Interventi diversi					
Trasferimenti passivi	482.452,91	481.978,99	390.801,33	91.177,66	-473,92
Oneri finanziari	1.000,00	145,25	103,25	42,00	-854,75
Oneri Tributarî a carico dell'Ente	128.000,00	117.272,00	117.272,00	0	-10.728,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	690.739,27	687.424,90	602.177,59	85.247,31	-3.314,37
Uscite non classificabili in altre voci	4.924,50	2.424,50	0	2.424,50	-2.500,00

Fondi di riserva	34.000,00	0	0	0	-34.000,00
TOTALE USCITE CORRENTI	3.458.382,87	3.213.899,16	2.649.624,77	564.274,39	-244.484,21
Titolo II - Uscite in Conto capitale – investimenti					
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	9.510.171,16	1.881.384,58	224.041,46	1.657.343,12	-7.628.786,58
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	687.600,71	439.959,95	232.942,99	207.016,96	-247.640,76
Altri rimborsi	5.000,00	3.990,00	0,00	3.990,00	-1.010,00
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	10.202.771,87	2.325.334,53	456.984,45	1.868.350,08	-7.877.437,34
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO	605.500,00	550.631,41	550.631,41	0	-54.868,59
TOTALE DELLE USCITE	14.266.654,74	6.089.865,10	3.657.240,63	2.432.624,47	-8.176.790,14

Le spese in conto capitale sono molto rilevanti, sono pari a € 10.202.771,87 in sede di previsione definitiva e assunti impegni per € 2.432.623,97, pari ad una quota del 23,84%.

Per le partite di giro si fa rinvio a quanto rappresentato per il lato delle entrate.

I dati sotto riportati rappresentano la situazione amministrativa.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2018

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio:		6.114.480,53	
Riscossioni	in c/competenza	8.402.122,51	
	in c/residui	2.594.582,72	10.996.705,23
Pagamenti	in c/competenza	3.657.240,63	
	in c/residui	1.885.910,60	5.543.151,23
Consistenza della cassa a fine dell'esercizio:		11.568.034,53	
Residui attivi	degli esercizi precedenti	62.424,19	
	dell'esercizio	317.222,44	379.646,63
Residui passivi	degli esercizi precedenti	1.067.142,13	
	dell'esercizio	2.432.624,47	3.499.766,60
Avanzo di Amministrazione		8.447.914,56	



[]

Della somma di € 8.447.914,56, l'importo di € 8.092.371,45 risulta vincolato nella destinazione come dalla seguente tabella, mentre la quota di € 355.543,11 costituisce la parte disponibile.

Parte vincolata	
per lavori legge 190/2012 (lavori ristrutturazione uscita Cappelle Medicee)	818.134,59
per Misure straordinarie per la sicurezza assegnate dalla DG Bilancio per Bargello	6.196,23
per Misure straordinarie per la sicurezza assegnate dalla DG Bilancio per Orsanmichele	227.049,90
DM nr. 560 DB Bilancio del 02 dicembre 2016 di approvazione degli interventi ai sensi della Legge 208/2015	753.285,94
DM nr. 556 DB Bilancio del 02 dicembre 2016 di approvazione del Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali"	5.872.511,23
Rimodulazione DM 28 Gennaio 2016 - Restauro sale collezioni merletti - Palazzo Davanzati	90.000,00
Convenzione con il National Museum Wester of Art per prestito di opere - importo destinato a restauro del Medagliere e della Sala Barocca del Museo Nazionale del Bargello	93.880,00
Donazione Elena Ballerini per contributo restauro sala avori	500,00
App18 da luglio a dicembre	780,50
Residuo aggio	15.491,93
Residuo 20% Trasferimenti allo Stato	19.032,95
Maggiorazione da riconoscere al concessionario per mostre	29.336,00
Opera Medicea Laurenziana	95.237,00
Importo da restituire a concessionario come da Convenzione	45.935,18
Donazione FONDAZIONE IL BARGELLO ONLUS per indagini diagnostiche	25.000,00
Totale Parte Vincolata	8.092.371,45
Parte Disponibile	355.543,11

[Handwritten signature]

L'importo dell'avanzo di amministrazione continua ad assumere una dimensione crescente: € 8.447.914,56 rispetto al dato di € 5.818.434,71 del 2017 e di € 2.192.547,80 dell'esercizio 2016.

La rilevanza dell'importo dell'avanzo di amministrazione (+45% rispetto a quello 2017; impegnato solo il 42% rispetto alle previsioni definitive), deriva in misura preponderante dalla spesa in conto capitale – titolo II – che presenta un impegnato del 23% delle previsioni definitive, ovvero dalla forte incidenza di finanziamenti per spese di investimento, che richiedono tempi per la progettazione e l'avvio degli stessi, e dalla cronica situazione di carenza di personale, anche tecnico, rispetto alla complessità delle procedure per l'espletamento degli interventi che determina difficoltà di organizzare le attività e, quindi, di assumere gli impegni finanziari corrispondenti alla programmazione del Museo.

Rispetto alle previsioni definitive risultanti dalle variazioni al bilancio, pari a € 14.266.654,74, si sono registrati impegni per € 6.089.865,10 verificandosi una variazione in diminuzione di € 8.176.799,64, rispetto alle previsioni definitive.

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 2018 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 2018	Incassi 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
2.657.006,91	2.594.582,72	62.424,19	0,00	62.424,19	2,35%	317.222,44	379.646,63

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2018	Totale residui al 31/12/2018

2.953.052,73	1.885.910,60	1.067.142,13	0,00	1.067.142,13	44,37	2.432.624,47	3.499.766,60
--------------	--------------	--------------	------	--------------	-------	--------------	--------------

I residui per anno di provenienza sono riassunti nel prospetto seguente:

	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE
RESIDUI ATTIVI	7.600,01	54.824,18	317.222,44	379.646,63
RESIDUI PASSIVI	607.569,89	459.572,24	2.432.624,47	3.499.766,60

I residui provenienti dalla ex Soprintendenza alla data del 31 dicembre 2018 risultano, pari a € 551.067,89. L'Ente ha provveduto a una puntuale ricognizione di tali residui, e in occasione della prima variazione al bilancio per l'esercizio 2019 saranno proposte radiazioni.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Fanno parte del conto consuntivo anche lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, costituiti da due prospetti che derivano da una rielaborazione della contabilità del Museo. In linea generale, il Collegio conferma quanto già riportato in occasione dei conti consuntivi 2016 e 2017 in ordine alla limitata portata conoscitiva dei citati prospetti.

ARTICOLAZIONE DEL BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Nella documentazione relativa al rendiconto 2018 è stato predisposto il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi, così come previsto dal decreto interministeriale n. 256/2017 di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per le unità locali del Mibact, ai sensi dell'art. 1, c. 1, lett. b) del D. Lgs. n. 91/2011.

CONCLUSIONI

Il Collegio, in conclusione, in relazione agli esiti dei controlli contabili effettuati nel corso dell'esercizio 2018, preso atto dell'attuale stato dello svolgimento della gestione contabile ed amministrativa, ritiene di poter esprimere un giudizio positivo sul conto consuntivo, da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, ritenendo utile sottolineare ancora una volta la necessità che il Museo sia dotato, quanto prima, di un numero e di livelli di personale adeguati alle effettive esigenze.

Il Collegio dei Revisori termina la riunione alle ore 14,50

Firenze, 10 aprile 2019

Letto approvato sottoscritto.

Il Collegio dei revisori:

Dott. Salustri Sergio

Presidente del collegio dei revisori

Dott. Antonio Martini

Componente effettivo

Dott. Luigi Lari

Componente effettivo

