

VERBALE N. 16/2017

In data 27 novembre 2017 alle ore 11,40, presso gli uffici amministrativi del Museo Nazionale del Bargello situati a Casa Martelli via Ferdinando Zannetti, 8, Firenze, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Museo Nazionale del Bargello:

Salustri Sergio	Presidente del collegio dei revisori - presente
Francesco Castria	Componente effettivo - assente giustificato
Barbara Bartolini	Componente effettivo – presente

per procedere alla verifica della proposta di variazione n. 3 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2017 ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno, n. 123, 2011.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori a mezzo mail del 20 e 24 novembre 2017 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della Proposta di cui trattasi dal supporto amministrativo dell'Ufficio Ragioneria Sig.ra Simona Mantero per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile informazione 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 al Ministero per i beni e le attività culturali e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio prende atto che con note del 20 ottobre 2017 il Direttore del Museo nazionale del Bargello indirizzata al Direttore della Direzione Generale Musei e a quello della Direzione Generale Bilancio del Ministero per i beni e le attività culturali ha richiesto l'autorizzazione alla presentazione del bilancio di previsione 2018 entro il 31 dicembre 2017, rappresentando al contempo le problematiche riguardanti l'applicazione delle misure di contenimento della spesa per l'anno finanziario 2018 tenuto conto che con nota n. 707 del gennaio 2017 lo stesso Ministero per i beni e le attività culturali, Direzione Generale bilancio, ha specificato che *"per gli istituti e i musei la cui autonomia speciale è stata resa operativa a decorrere dal 2016, al fine di facilitarne la fase di avviamento, sono stati esonerati per i soli esercizi finanziari 2016 e 2017 dall'applicazione di tutte le norme di contenimento della spesa pubblica in quanto i relativi oneri sono stati assolti direttamente dalla Direzione generale Musei"* e che l'esercizio di riferimento cui applicare le riduzioni di spesa sarebbe il 2016, esercizio caratterizzato, come più volte rappresentato dagli organi del Museo dall'impossibilità oggettiva di una corretta ed efficace azione amministrativa per carenza di personale, che peraltro permane tuttora.

Con successiva nota del 2 novembre 2017 il Direttore del Museo ha interessato delle questioni anche il Capo di Gabinetto e il Segretario Generale del Ministero per i beni e le attività culturali.



Entrambe le note sono state trasmesse per conoscenza al Presidente del Collegio sindacale, il quale, con nota del 15 novembre, ha ulteriormente rappresentato agli stessi indirizzi e all'Ufficio competente della Ragioneria Generale dello Stato presso il Ministero dell'economia e delle finanze, per quanto di competenza e con riguardo agli aspetti contabili, le problematiche in questione e proposte di soluzione.

A tutt'oggi tali comunicazioni non hanno avuto riscontro.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Salustri Sergio



(Presidente)

Barbara Bartolini



(Componente)

Museo Nazionale del Bargello

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

Parere sulla Proposta di Variazione n. 3

al Bilancio di previsione anno 2017

Con mail del 20 e 24 novembre 2017 è stata trasmessa la documentazione relativa alla proposta di variazione n. 3 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 - accompagnata dalla relazione illustrativa del Direttore del Museo - sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza.

La proposta di variazione, motivata per l'accertamento di maggiori introiti e per modifiche sull'impiego delle risorse già previste, è corredata dalla relazione di accompagnamento del Direttore del Museo e dalla pertinente documentazione.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

Le variazioni in entrata sono rappresentate nella tabella 1 e corrispondono ad un saldo netto in aumento di euro 3.450.639,00.

TABELLA 1

Codice	Denominazione	Variazione	
		in aumento	in diminuzione
1.2.2.1	Trasferimenti da parte del Ministero BB.AA.CC.	879,00	-
1.2.5.1	Trasferimenti da parte di altri Enti del Settore Pubblico (EX S.S.P.S.A.E)		150.000,00
1.3.1.1	Proventi derivanti dalla vendita di biglietti	765.349,00	-
1.3.1.2	Proventi derivanti dai servizi in gestione indiretta	8.000,00	
1.3.1.3	Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	22.718,00	-
2.2.2.1	Trasferimenti da parte del Ministero BB.AA.CC.	2.790.693,00	-
2.2.6.1	Contributi da privati	13.000,00	-
	TOTALE VARIAZIONI	3.600.639,00	150.000,00

Le variazioni in entrata riguardano, in particolare, le seguenti voci:

Titolo I – Entrate correnti

- Capitolo 1.2.2.1 “Trasferimenti da parte del Ministero”- aumento di euro 879,00 tenuto conto della rendicontazione degli ingressi relativi al bonus 18enni denominato APP18; lo stesso importo è inserito nelle uscite nel capitolo 1.2.6.4 “APP18”;
- Capitolo 1.2.5.1 “Trasferimenti da parte di altri Enti del Settore Pubblico (EX S.S.P.S.A.E)” – si tratta di una rettifica del contributo della Fondazione Cassa Di Risparmio Di Firenze già inserito nel capitolo 1.3.2.1 “Contributi da privati”;
- Capitolo 1.3.1.1 “Proventi derivanti dalla vendita di biglietti” - l’incremento di euro 765.349,00, al lordo dell’aggio da riconoscere al concessionario di euro 107.148,86, tiene conto degli introiti realizzati e riscontrati con le comunicazioni del concessionario fino al 31/10/2017 e di una previsione prudenziale per i mesi di novembre e dicembre, in linea con gli introiti registrati per i mesi di novembre e dicembre 2016;
- Capitolo 1.3.1.2 “Proventi derivanti dai servizi in gestione indiretta” - l’aumento di euro 8.000,00 tiene conto degli introiti realizzati fino al 31.10.2017, per un totale di circa 66.400,00 oltre al canone annuo di 38.000,00, e di una stima prudenziale per i mesi di novembre e dicembre, in modo da aggiornare la previsione complessiva a 108.000,00 euro;
- Capitolo 1.3.1.3 “Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta” – l’incremento di euro 22.718,00 deriva dai maggiori introiti relativi a permessi per utilizzo delle immagini delle opere del Museo e per concessioni di uso spazi; ad oggi incassati oltre 77.000,00 euro;

Titolo II – Entrate in conto capitale:

- Capitolo 2.2.2.1 “Trasferimenti da parte del Ministero” – incremento di euro 2.790.693,00 per:
 - euro 2.400.000,00 per adeguare gli stanziamenti di bilancio del Museo all’importo di euro 3.000.000,00 stanziati per l’annualità 2017 dal MIBACT nel decreto “*Grandi Progetti Beni Culturali – Annualità 2017-2018*” del 02/12/2016;
 - euro 389.600,00 quale annualità 2017 del decreto interministeriale MIBACT-MIT del 02/12/2016 in merito al “*Programma degli interventi di conservazione, manutenzione, restauro e valorizzazione dei beni culturali da finanziare ai sensi dell’articolo 1, comma 338, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016)*”;
 - euro 1.093,00 per assegnazione da parte della Direzione Generale Musei per interventi di restauro di tre opere del Museo, in relazione alla disponibilità delle stesse opere per una mostra da realizzarsi nel 2018 a Pechino.

La cifra di euro 2.789.600,00 è inserita nel capitolo di spesa 1.2.1.1.2 “Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali”. L’importo di 1.093,00 euro è inserito nel capitolo di spesa 1.2.1.2.17 “Restauro e manutenzione straordinaria opere d’arte”;

- Capitolo 2.2.6.1 “Contributi da privati” – l’incremento di euro 13.000,00, deriva per euro 10.000,00 del contributo dell’Associazione Antiquari d’Italia e per 3.000,00 dal

contributo del Dott. Davide Gasparotto, membro del Comitato Scientifico del Bargello, finalizzati al restauro del rilievo del Perseo presente nella collezione del Museo del Bargello. La cifra complessiva di 13.000 euro è stata destinata al capitolo di spesa 1.2.1.2.17 “Restauro e manutenzione opere d’arte”.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

Le variazioni in Uscita sono rappresentate nella Tabella 2 e corrispondono ad un saldo netto in aumento di euro 3.450.639,00.

TABELLA 2

	Denominazione	Variazioni	
		In aumento	In diminuzione
1.1.1.2.2	Compensi accessori per il personale a tempo indeterminato		16.000,00
1.1.1.2.7	Corsi di formazione e aggiornamento per il personale	6.000,00	
1.1.1.3.1	Acquisto di carta, cancelleria, stampati ed altro materiale di cancelleria	8.500,00	
1.1.1.3.4	Acquisto di altri materiali di consumo	7.000,00	
1.1.1.3.9	Spese di catalogazione, inventariazione e censimento	20.000,00	
1.1.1.3.12	Servizi informatici	25.000,00	
1.1.1.3.16	Spese per pubblicità e promozione	8.128,00	
1.1.1.3.17	Pubblicazione bandi di gara		5.000,00
1.1.1.3.19	Premi di assicurazione	5.000,00	
1.1.1.3.23	Utenze telefoniche	15.000,00	
1.1.1.3.24	Spese postali e telegrafiche		500,00
1.1.1.3.28	Spese per la conduzione e la manutenzione ordinaria di impianti tecnici, attrezzature, macchinari	10.000,00	
1.1.1.3.33	Pulizia e disinfestazione	10.000,00	
1.1.1.3.34	Trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali	34.000,00	
1.1.1.3.36	Noleggi di attrezzature e macchinari		2.500,00
1.1.1.3.38	Noleggi di mobili, arredi e macchine per ufficio		262,57
1.1.2.2.1	Allo Stato quota 20% (D.M. 23.09.2015) e contenimento spese	131.640,03	
1.1.2.2.2	Altri trasferimenti passivi ENPALS 0,40 - Bondi-Renzi		4.864,00
1.1.2.2.3	Protocollo d'intesa MIBACT- Comune di Firenze del 13/01/2011		20.599,30
1.1.2.4.3	Tributi vari		20.000,00
1.1.2.5.2	Aggio da riconoscere al concessionario	107.148,86	

1.1.2.6.4	App18	879,00	
1.2.1.1.2	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	2.959.600,00	
1.2.1.2.3	Acquisti di materiali e attrezzature informatiche	10.000,00	
1.2.1.2.4	Acquisti di mobili, arredi e macchine d'ufficio	10.000,00	
1.2.1.2.6	Dotazione bibliografica	2.000,00	
1.2.1.2.7	Acquisto di opere d'arte		21.128,00
1.2.1.2.10	Manutenzione straordinaria di impianti, attrezzature e macchinari	35.000,00	
1.2.1.2.17	Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	136.596,98	
	TOTALE VARIAZIONI	3.541.492,87	90.853,87

Le variazioni in uscita riguardano, in particolare, le seguenti voci:

Titolo I – Uscite di parte corrente

- Capitolo 1.1.1.2.2 “Compensi accessori per il personale a tempo indeterminato” – riduzione di euro 16.000,00 in considerazione dell’unica apertura straordinaria programmata fino a fine 2017;
- Capitolo 1.1.1.3.9 “Spese di catalogazione, inventariazione e censimento” – incremento di euro 20.000,00 per campagne fotografiche da realizzare;
- Capitolo 1.1.1.3.12 “Servizi informatici” - incremento di euro 25.000,00 integrazione del programma Halley e potenziamento dei collegamenti internet - rete wi-fi;
- Capitolo 1.1.1.3.23 “Utenze telefoniche” viene incrementato a titolo cautelativo di euro 15.000,00, in relazione ai prevedibili rimborsi da riconoscere al Museo degli Uffizi, ancora intestatario di alcune linee telefoniche di pertinenza del Bargello e a una maggiore spesa per traffico dati. Il Collegio raccomanda di provvedere alla voltura di tutte le utenze, anche nelle more della gara complessiva attraverso Consip;
- Capitolo 1.1.1.3.34 “Trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali” – incremento di euro 34.000,00 in previsione di incarichi da conferire;
- Capitolo 1.1.2.2.1 “Allo Stato quota 20%” – incremento di euro 131.640,03 quale adeguamento della quota dovuta per l’anno 2017, in considerazione dell’aumento degli introiti da bigliettazione come riscontrato nella parte delle entrate;
- Capitolo 1.1.2.2.2 “Altri trasferimenti ENPALS 0,40” e capitolo 1.1.2.2.3. “Protocollo d'intesa MIBACT- Comune di Firenze del 13/01/2011” – vengono diminuiti a quanto comunicato al Museo Nazionale del Bargello dal Segretariato Generale con Nota Prot. 13039 del 27/09/2017;
- Capitolo 1.1.2.5.2 “Aggio da riconoscere al Concessionario” – incremento di euro 107.148,86 in conseguenza dell’aumento degli introiti inseriti nel capitolo di entrata 1.3.1.1 “Proventi derivanti dalla vendita dei biglietti”;



- Capitolo 1.1.2.6.4 “APP18” aumento di euro 879,00 corrispondentemente alle entrate da trasferire al concessionario a seguito delle ‘APP18’;

Titolo II – Uscite in conto capitale

- Capitolo 1.2.1.1.2 “Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali” aumento di euro 2.959.600,00 di cui 2.789.600,00 vincolati al piano dei lavori dei Grandi Progetti;
- Capitoli 1.2.1.2.3 “Acquisti di materiali e attrezzature informatiche” e 1.2.1.2.4 “Acquisti di mobili, arredi e macchine d’ufficio” vengono aumentati per far fronte a maggiori acquisti necessari;
- Capitolo 1.2.1.2.7 “Acquisto d’opere d’arte” viene azzerato in quanto non sono previste trattative di acquisto d’opere;
- Capitolo 1.2.1.2.10 “Manutenzione straordinaria di impianti, attrezzature e macchinari” aumento di euro 35.000,00 in previsione di nuovi impianti per le linee telefoniche;
- Capitolo 1.2.1.2.17 “Restauro e manutenzione straordinaria opere d’arte” viene aumentato di euro 136.596,98;

Inoltre vi è un aumento in via cautelativa di 100.000,00 euro per ritenute erariali relative alle partite di giro per far fronte ai pagamenti dell’iva generata dal meccanismo dello split payment.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell’esercizio finanziario 2017 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2017								
Entrate		<i>Previsione Preventivo 2017</i>	<i>Previsione dopo I variazione</i>	<i>Previsione dopo II variazione</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Importo aggiornato</i>	<i>Previsione aggiornata di cassa 2017</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	2.723.358,00	3.182.331,95	3.459.923,70	796.946,00	150.000,00	4.106.869,70	4.425.877,24
<i>Entrate c/capitale Titolo II</i>	Euro	300.000,00	570.000,00	1.170.000,00	2.803.693,00	0	3.973.693,00	4.716.093,00
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	Euro	0	0	0	0	0	0	0
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	Euro	410.000,00	525.500,00	525.500,00	100.000,00	0	625.500,00	625.500,00
Totale Entrate		3.433.358,00	4.277.831,95	5.155.423,70	3.700.639,00	150.000,00	8.706.062,70	9.767.470,24
<i>Avanzo es. n-1 di amministrazione utilizzato</i>	Euro	1.200.000,00	2.192.547,80	2.192.547,80	0	0	2.192.547,80	2.912.997,28
Totale Generale	Euro	4.633.358,00	6.470.379,75	7.347.971,50	3.700.639,00	150.000,00	10.898.610,50	12.680.467,52
Spese		<i>Previsione Preventivo 2017</i>	<i>Previsione dopo I variazione</i>	<i>Previsione dopo II variazione</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Importo aggiornato</i>	<i>Previsione aggiornata di cassa 2017</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	2.746.230,00	3.404.984,55	3.260.824,70	388.295,89	69.725,87	3.579.394,72	4.125.019,75
<i>Uscite c/ capitale Titolo II</i>	Euro	1.477.128,00	2.539.895,20	3.561.646,80	3.153.196,98	21.128,00	6.693.715,78	7.929.947,77

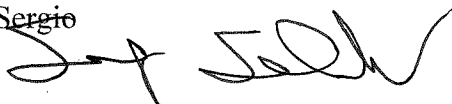
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	Euro	0	0	0	0	0	0,00	0
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	410.500,00	525.500,00	525.500,00	100.000,00	0	625.500,00	625.000,00
Totale Uscite	Euro	4.633.858,00	6.470.379,75	7.347.971,50	3.641.492,87	90.853,87	10.898.610,50	12.680.467,52
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro	0	0	0	0	0	0	0
Totale Generale	Euro	4.633.858,00	6.470.379,75	7.347.971,50	3.641.492,87	90.853,87	10.898.610,50	12.680.467,52

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 III proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti.

Salustri Sergio



(Presidente)

Barbara Bartolini



(Componente)