

1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE**VERBALE N. 2 del 19 maggio 2023**

In data diciannove maggio duemila ventitre alle ore 10,30 presso la sede del **MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI TARANTO**, in Taranto alla via Cavour n.10 si è riunito, previa convocazione, il *Collegio dei revisori* nelle persone di:

Dott.ssa.Concetta. Immacolata.URSO	Presidente in rappresentanza del MINISTERO ECONOMIA FINANZE.	Presente ¹
Dott. Marco GALIGNANO	Componente effettivo in rappresentanza del MINISTERO DELLA CULTURA	Presente
Dott. ssa Teresa MELE	Componente effettivo in rappresentanza del MINISTERO DELLA CULTURA	Presente

Il Collegio dei Revisori dei Conti del Museo Archeologico Nazionale di Taranto, nominato con Decreto del Ministro della Cultura n. 164 del 20 aprile 2022, per un triennio, a decorrere dalla data della nomina 20 aprile 2022, si riunisce per procedere all'esame del Conto Consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota del 14 aprile 2023, 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 Rendiconto è stato redatto e presentato dal delegato del Direttore Generale Dott. Massimo Osanna, Dott. Luca Mercuri che, con specifico decreto direttoriale, svolge le funzioni di direttore del Museo Archeologico Nazionale di Taranto.



Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla Dott.ssa Alessandra Castronuovo che sostituisce la Dott.ssa Eliana Aresta, supporto Ales spa, dell'Ufficio contabilità e Bilancio dell'Ente, poiché è assente.

Il Collegio passa quindi all'esame del precitato documento riguardante la gestione dell'ente che, come risulta dagli atti, ha riguardato la gestione condotta dalla Dott.ssa Eva Degli Innocenti direttore del Museo sino al 31 dicembre 2022; dopo aver acquisito ogni utile informazione amministrativa e contabile, necessaria all'esame del rendiconto, il Collegio 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 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 13,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro dalla Dott.ssa Eliana Aresta, supporto Ales spa, dell'Ufficio contabilità e Bilancio dell'Ente.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. 	(Presidente)
Dott. 	(Componente)
Dott. 	(Componente)

MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI TARANTO

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

Il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Dott. Luca Mercuri – delegato dal Direttore Generale Prof. Massimo Osanna è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota del 14 aprile 2023 tramite email .

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto di Bilancio comprendente il Rendiconto finanziario decisionale (Entrate/Uscite) e il Rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);
- Conto economico;
- Stato Patrimoniale;
- Nota integrativa.

Il rendiconto finanziario espone i risultati conseguiti; è redatto secondo la stessa articolazione del Bilancio di previsione ed espone i dati per competenza e residui secondo lo schema di cui al Regolamento per l'amministrazione e contabilità degli enti pubblici di cui alla legge n.70 del 20\03\1975 approvato con DPR n.97 del 27\02\2003.

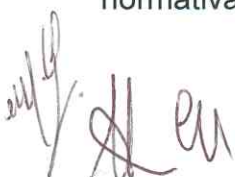
Il Conto economico espone il saldo finanziario di parte corrente e le poste attinenti ai fatti economici non finanziari aventi incidenza sulla gestione.

Dà dimostrazione del risultato economico conseguito durante l'esercizio finanziario.

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;

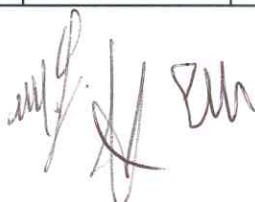
Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).



Rendiconto finanziario gestionale competenza 2023:

Entrate	Previsione iniziale 2022	Variazioni 2022	Previsione definitiva 2022	Somme rimosse 2022	Somme rimaste da riscuotere 2022	Somme accertate totale 2022
Entrate Correnti - Titolo I	296.680,00	+55.888,00 - 14.750,00	337.818,00	301.402,62	14.260,75	315.663,37
Entrate conto capitale Titolo II	750.000,00	+14.750,00	764.750,00	944.650,00	0	944.650,00
Gestioni spec. Titolo III						
Partite Giro Titolo IV	962.000,00	+306.500,00	1.268.500,00	234.120,41	2.419,53	236.539,94
Totale Entrate	2.008.680,00	+377.138,00 -14.750,00	2.371.068,00	1.480.173,03	16.680,28	1.496.853,31
Avanzo amministrazione utilizzato						-2.372.030,77
Totale Generale						3.868.884,08
Disavanzo compensato						
Totale a pareggio						

Spese	Previsione iniziale 2022	Variazioni 2022	Previsione definitiva 2022	Somme pagate 2022	Rimaste da pagare 2022	Impegnate 2022
Uscite correnti Titoli I	1.597.239,60	+1.436.118,75 - 336.300,00	2.697.058,35	678.814,93	1.071.790,41	1.750.605,34
Uscite conto capitale Titolo II	3.478.868,06	+546.890,98 - 25.398,31	4.000.360,73	306.498,78	1.575.240,02	1.881.738,80
Totale 1						
Gestioni speciali Titolo III						
Partite Giro Titolo IV	962.000,00	+306.500,00	1.268.599,00	192.836,22	43.703,72	236.539,94
Totale Spese	6.038.107,66	+2.289.509,73 - 361.698,31	7.965.919,08	1.178.149,93	2.690.734,15	3.868.884,08



Dal rendiconto finanziario gestionale risulta la gestione di competenza e 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 Collegio esamina il Rendiconto Generale per l'esercizio 2022 confrontandolo con l'esercizio precedente che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE (conto Bilancio decisionale)

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2022		
Entrate	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa
Entrate Correnti - Titolo I	1.985.717,04	2.716.126,53	2.786.131,65	1.674.431,44	315.663,37	626.932,96
Entrate conto capitale Titolo II	303.564,00	500.000,00	500.000,00	0	944.650,00	1.248.214,00
Totale 1	2.289.281,04	3.216.126,53	3.286.131,65	1.674.431,44	1.260.313,37	1.875.146,96
Gestioni speciali Titolo III						
Partite Giro Titolo IV	0	219.713,47	219.713,47	2.419,53	236.539,94	234.120,41
Totale Entrate	2.289.281,04	3.435.840,00	3.505.845,12	1.676.850,97	1.496.853,31	2.109.267,37
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00		2.372.030,77	
Totale Generale	2.289.281,04	3.435.840,00	3.505.845,12	1.676.850,97	3.868.884,08	2.109.267,37
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale pareggio a	2.289.281,04	3.435.840,00	3.505.845,12	1.676.850,97	3.868.884,08	2.109.267,37

	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2022		
Spese	Residui	Competenza	Cassa	Residui	Competenza	Cassa
Uscite correnti Titoli I	224.210,50	670.106,53	726.888,25	1.103.901,07	1.750.605,34	850.037,25
Uscite conto capitale Titolo II	585.507,77	624.439,28	509.843,75	1.810.308,48	1.881.738,80	628.127,04
Totale 1	809.718,27	1.294.545,81	1.236.732,00	2.914.209,55	3.632.344,14	1.478.164,29
Partite Giro Titolo IV	24.174,18	219.713,47	200.568,35	43.703,72	236.539,94	216.690,40
Totale Spese	833.892,45	1.514.259,28	1.437.300,35	2.957.913,27	3.868.884,08	1.694.854,69
Avanzo di gestione				0	0	414.412,68
Totale Generale	833.892,45	1.514.259,28	1.437.300,35	2.957.913,27	3.868.884,08	2.109.267,37

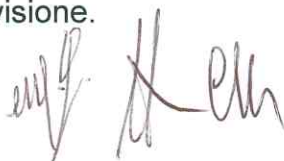
Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	4.139.462,49
Riscossioni	2.109.267,37
Pagamenti	1.694.854,69
Saldo finale di cassa	4.553.875,17

Il Rendiconto generale 2022, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro – **2.372.030,77**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.496.853,31
TOTALE USCITE IMPEGNATE	3.868.884,08
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-2.372.030,77

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 296.680,00 ed euro 1.597.239,60, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione.



Le entrate correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 41.138,00, mentre, le uscite correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.099.818,75.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 3.478.868,06 hanno subito una variazione in aumento di euro 521.492,67.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 962.000,00 hanno subito variazioni per euro 306.500,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI (conto di bilancio decisionale))

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2022</i>	<i>2021</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	44.333,54	2.520.039,68
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	271.329,83	196.086,85
Totale Entrate Correnti	Euro	315.663,37	2.716.126,53

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 315.663,37, riguardano:

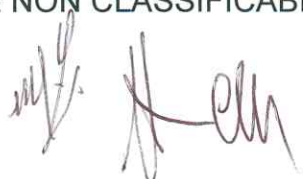
- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 44.333,54;

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 271.329,83, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 258.729,40;

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 11.587,36;

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 1.013,07;



ENTRATE IN CONTO CAPITALE (conto di bilancio decisionale)

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2022	2021
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	944.650,00	500.000,00
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	944.650,00	500.000,00

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 944.650,00

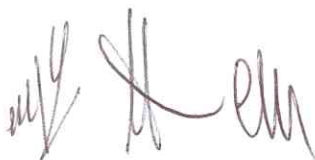
SPESE CORRENTI (decisionale)

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2022	2021
FUNZIONAMENTO	Euro	830.453,83	399.439,33
INTERVENTI DIVERSI	Euro	920.151,51	270.667,20
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	1.750.605,34	670.106,53

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 830.453,83 riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 24.522,00,



- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 32.909,56
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 773.022,27

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 920.151,51, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 863.012,61
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 50.944,25
- ONERI FINANZIARI per Euro 4.497,47
- ONERI TRIBUTARI per Euro 1.697,18

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 1.881.738,80 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2022</i>	<i>2021</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	1.881.738,80	624.439,28
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Capitale	Euro	1.881.738,80	624.439,28

INVESTIMENTI pari ad Euro 1.881.738,80, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 1.881.738,80

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 236.539,94 ed sono costituite da 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 dalle somme amministrate dal cassiere e dai 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.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			4.139.462,49
RISCOSSIONI	R 629.094,34	C 1.480.173,03	T 2.109.267,37
PAGAMENTI	R 516.704,76	C 1.178.149,93	T 1.694.854,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			4.553.875,17
	RESIDUI esercizi precedenti.	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.660.170,69	16.680,28	1.676.850,97
RESIDUI PASSIVI	267.179,12	2.690.734,15	2.957.913,27
Avanzo al 31 dicembre 2022			3.272.812,87

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022. che ammonta ad euro **4.553.875,17.**

L' avanzo di amministrazione risulta in parte vincolato, precisamente l'importo pari a € 1.996.532,56; in parte disponibile e precisamente l'importo pari a € 1.276.280,31:

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 2022 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

Residui attivi al 1° gennaio 2022	Riscossi 2022	Residui ancora da Riscuotere	Radiazione residui attivi	Residui attivi DI competenza 2022	Totale residui al 31/12/2022



2.289.281,04	629.094,34	1.660.170,69	16,01	16.680,28	1.676.850,97
--------------	------------	--------------	-------	-----------	--------------

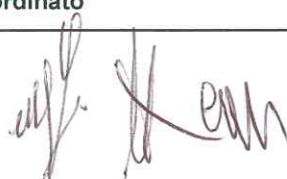
RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi di competenza	Totale residui al 31/12/2022
833.892,45	516.704,76	267.179,12	50.008,57	2.690.734,15	2.957.913,27

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2022	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
C) Attivo circolante:		6.428.743,53		6.230.726,14
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	2.289.281,04		1.676.850,97	
Disponibilità liquide	4.139.462,49		4.553.875,17	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
TOTALE ATTIVITA'		6.428.743,53		6.230.726,14
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		1.596.381,33		1.383.088,69
Avanzi economici eserc. prec	466.816,99		1.596.381,33	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.129.564,34		-213.292,64	
B) – Fondi per rischi ed oneri		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		833.892,45		2.957.913,27
Debiti	833.892,45		2.957.913,27	
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		3.998.469,75		1.889.724,18
Risconti passivi	1.325.000,00		7.634,81	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	2.673.469,75		1.882.089,37	
TOTALE PASSIVITA'		6.428.743,53		6.230.726,14

Il patrimonio netto, di euro **1.383.088,69**, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2022, di euro – 213.292,64.

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	2022	2021
A) Valore della produzione	3.369.058,89	2.424.110,11
B) Costi della produzione	3.630.646,96	1.293.908,31
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-261.588,07	1.130.201,80
C) Proventi e oneri finanziari	0,05	0,04
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	49.992,56	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-211.595,46	1.130.201,84
Imposte dell'esercizio	1.697,18	637,50
Avanzo/Disavanzo Economico	-213.292,64	1.129.564,34

Come evidenziato nella nota integrativa, gli ammortamenti non sono presenti nel conto economico come previsto nella circolare Mef 117681 del 31/05/2017 che specifica che i Musei, pur essendo dotati di autonomia speciale, non hanno personalità giuridica e quindi privi di autonomia patrimoniale; tale patrimonio

compreso quello di valore storico e artistico rimane in proprietà dello Stato affidati al consegnatario con debito di vigilanza.

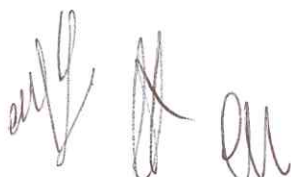
ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio duemila ventidue ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla 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 2022, 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 2022, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
 - L'Ente 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;
 - è stata regolarmente effettuata, in data 31/01/2022 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 31 gennaio di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.
- Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, ad esaminare i dovuti adempimenti relativi ai versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute



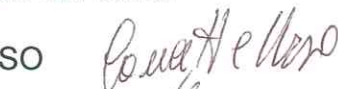
all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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, esprime **parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

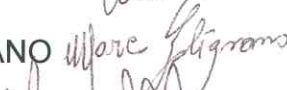
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Concetta URSO



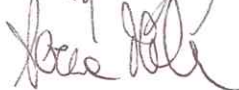
(Presidente)

Dott. Marco GALIGNANO



(Componente)

Dott.ssa Teresa MELE



(Componente)