

1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE E.F. 2023

VERBALE N. 3/2024

In data 11/04/2024 alle ore 10.15, presso gli uffici amministrativi dei Musei Nazionali di Siena (ex Pinacoteca Nazionale di Siena), sita in Siena, via di San Pietro, 29, si è riunito, previa regolare convocazione come da nota prot. n. 468 del 2/4/2024, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Patrizia Liberatore	Presidente	Presente
Dott.ssa Paola Passarelli	Componente effettivo	Presente da remoto
Dott. Stefano Mendicino	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 2/4/2024, 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.

Assiste alla seduta per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere:

1. dott. Axel Hémyery, in qualità di Direttore dei Musei Nazionali di Siena (ex Pinacoteca Nazionale di Siena)
2. Dott.ssa Elena Fazzi funzionario amministrativo

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 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

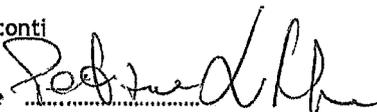
Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

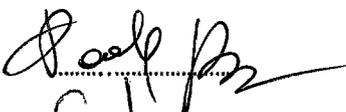
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Liberatore



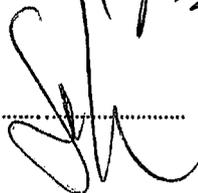
(Presidente)

Dott.ssa Paola Passarelli



(Componente)

Dott. Stefano Mendicino



(Componente)

Ente Musei Nazionali di Siena

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 2/4/2024.

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

Si ritiene utile segnalare che il DPCM 17 ottobre 2023, n. 167 "Regolamento recante modifiche al regolamento di organizzazione del Ministero della cultura di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 2 dicembre 2019, n. 169", modificando l'art. 33 comma 3 del DPCM 169, ha cambiato la denominazione del museo autonomo "Pinacoteca Nazionale di Siena" in "Musei Nazionali di Siena" a partire dal 7 dicembre 2023 data di entrata in vigore del citato DPCM 167.

Con DM 53 del 9/2/2024 recante "Modifiche al decreto ministeriale 23 dicembre 2014, recante "Organizzazione e funzionamento dei musei statali" sono stati aggiornati gli elenchi di cui agli allegati 1, 2 e 3 del decreto ministeriale 23 dicembre 2014, in coerenza con l'articolazione degli uffici dirigenziali di livello generale e di livello non generale dell'Amministrazione centrale e periferica del Ministero della cultura, definita dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 17 ottobre 2023, n. 167 prevedendo in particolare nell'allegato 1 relativo alla ricognizione dei musei, dei parchi archeologici e degli altri istituti e luoghi della cultura dotati di autonomia speciale, la seguente composizione dei Musei Nazionali di Siena:

1. Pinacoteca nazionale di Siena - Siena
2. Museo archeologico nazionale - Siena
3. Palazzo Chigi alla Postierla - Siena
4. Villa Brandi - Vignano (Siena)
5. Cappella del Taja - Siena
6. Chiesa del Santuccio - Siena
7. Chiesa di Santa Maria delle nevi - Siena
8. Eremo di San Leonardo al Lago - Monteriggioni (Siena)

In merito le attività necessarie che il cambio di denominazione richiede il Direttore rappresenta che sono stati effettuati le modifiche necessarie (codice fiscale, conto corrente e di tesoreria ANAC, stazione appaltante ecc.). Si dovrà ancora procedere con il passaggio di consegne relativamente ai nuovi siti accorpate.

Il Collegio, inoltre segnala che alla data odierna non risulta ancora approvato lo statuto dell'Ente in mancanza del parere obbligatorio del Comitato tecnico scientifico non ancora nominato.

Si fa presente preliminarmente che il bilancio di previsione 2023 deliberato nella seduta del 28/11/2023 dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 3 è in attesa di approvazione da parte dell'Amministrazione vigilante.

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità 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.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2023

Entrate	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme accertate 2023	Somme accert. Riscosse 2023	Somme accert. da riscuotere 2023	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	652.000,00	67.000,00	719.000,00	719.908,44	707.530,36	12.378,08	100,13
Entrate conto capitale Titolo II	447.734,00	-136.000,00	311.734,00	296.314,00	271.234,00	25.080,00	95,05
Totale I	1.099.734,00	-69.000,00	1.030.734,00	1.016.222,44	978.764,36	37.458,08	98,59
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	337.000,00	0,00	337.000,00	68.876,65	68.876,65	0,00	20,44
Totale Entrate	1.436.734,00	-69.000,00	1.367.734,00	1.085.099,09	1.047.641,01	37.458,08	79,34
Avanzo amministrazione utilizzato			805.010,78	0,00			
Totale Generale	1.436.734,00	-69.000,00	2.172.744,78	1.085.099,09	1.047.641,01	37.458,08	
DISAVANZO COMPETENZA DI							
Totale a pareggio	1.436.734,00	-69.000,00	2.172.744,78	1.085.099,09	1.047.641,01	37.458,08	

Spese	Previsione iniziale 2023	Variazioni 2023	Previsione definitiva 2023	Somme impegnate 2023	Pagamenti 2023	Rimasti da pagare 2023	Diff. % Imp.-Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	907.780,00	48.730,78	956.510,78	468.548,40	283.398,57	185.149,83	48,99
Uscite conto capitale Titolo II	715.734,00	163.500,00	879.234,00	541.497,76	125.819,13	415.678,63	61,59
Totale I	1.623.514,00	212.230,78	1.835.744,78	1.010.046,16	409.217,70	600.828,46	55,02
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	337.000,00	0,00	337.000,00	68.876,65	65.316,31	3.560,34	20,44
Totale Spese	1.960.514,00	212.230,78	2.172.744,78	1.078.922,81	474.534,01	604.388,80	49,66
Avanzo di gestione			0,00	6.176,28			
Totale Generale	1.960.514,00	212.230,78	2.172.744,78	1.085.099,09	474.534,01	604.388,80	

Handwritten signature and initials, possibly 'PP' and 'OK'.

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	1.001.175,72
Riscossioni	1.047.641,01
Pagamenti	656.612,75
Saldo finale di cassa	1.392.203,98

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **6.176,28**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.085.099,09
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.078.922,81
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	6.176,28

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 652.000,00 ed euro 907.780,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato nella seduta del 28/11/2023 dal Consiglio di amministrazione con delibera n. 3 che, alla data odierna, è in attesa di approvazione da parte della Direzione Generale Musei.

Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 67.000,00, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 48.730,78.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 715.734,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 163.500,00.

Le partite di giro (relative all'IVA in regime Split payment e alle ritenute d'acconto), inizialmente previste per euro 337.000,00, sono state rideterminate nell'importo di € 68.876,65, con minori entrate e spese per € 268.123,35.

Non si sono rilevate entrate accertate e spese impegnate per gestioni speciali, come da previsione definitiva.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Entrate</i>		<i>2022</i>	<i>2023</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.001.175,72	571.567,63
ALTRE ENTRATE	Euro	0,00	148.340,81

Totale Entrate Correnti	Euro	1.001.175,72	719.908,44
--------------------------------	------	--------------	------------

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 719.908,44, rispetto ad una previsione definitiva pari ad €719.000,00 con maggiori entrate per € 908,44.

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 571.567,63, riguardano:

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	12.378,08	719.908,44	707.530,36	0,00	1.001.175,72	1.001.175,72	139,07
Entrate conto capitale Titolo II	25.080,00	296.314,00	271.234,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale 1	37.458,08	1.016.222,44	978.764,36	0,00	1.001.175,72	1.001.175,72	98,52
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	68.876,65	68.876,65	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate	37.458,08	1.085.099,09	1.047.641,01	0,00	1.001.175,72	1.001.175,72	92,27
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	37.458,08	1.085.099,09	1.047.641,01	0,00	1.001.175,72	1.001.175,72	
DISAVANZO DI COMPETENZA ...							
Totale a pareggio	37.458,08	1.085.099,09	1.047.641,01	0,00	1.001.175,72	1.001.175,72	

Spese	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	197.149,83	468.548,40	418.661,70	149.349,33	149.349,33	0,00	31,87
Uscite conto capitale Titolo II	415.678,63	541.497,76	172.634,74	46.815,61	46.815,61	0,00	8,65
Totale 1	612.828,46	1.010.046,16	591.296,44	196.164,94	196.164,94	0,00	19,42
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	3.560,34	68.876,65	65.316,31	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese	616.388,80	1.078.922,81	656.612,75	196.164,94	196.164,94	0,00	18,18
Avanzo di gestione		6.176,28	391.028,26				
Totale Generale	616.388,80	1.085.099,09	1.047.641,01	196.164,94	196.164,94	0,00	

Situazione di equilibrio dati di cassa

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per € 571.567,63 di cui accertati e riscossi €550.000,00 quale assegnazione delle risorse per l'anno 2023 comunicata con nota n. 20381 del 28/11/2022 dalla Direzione Generale Musei del Ministero della Cultura; € 14.108,63 per buoni pasto da corrispondere al personale ed € 7.459,00 per trasferimenti dal MIC per altri scopi.

In relazione alle ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO nel corso del 2023 si sono registrati complessivamente maggiori accertamenti di entrata per € 1.567,63 rispetto alla previsione iniziale di € 570.000,00 dovuti alla quota riassegnata dalla Direzione Generale Musei relativamente al riequilibrio finanziario previsto dal D.M. 19/10/2015, realizzato mediante la redistribuzione del 20% degli introiti da bigliettazione versato dagli Istituti autonomi del Ministero all'entrata dello stato, quota che non è possibile da prevedere in fase di bilancio di previsione, nonché ai minori accertamenti in relazione alle somme trasferite per buoni pasto rispetto alle previsioni.

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 148.340,81, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 92.231,28 con maggiori accertamenti rispetto alle previsioni per € 231,28. Come evidenziato nella nota integrativa allegata al rendiconto, l'incremento dei visitatori della Pinacoteca è uno dei dati più positivi del 2023 in quanto gli incassi da biglietti sono stati maggiori di quanto preventivati in fase previsionale.

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 1.092,08 con minori accertamenti rispetto alle previsioni per €907,92; si fa riferimento ai proventi per concessioni su beni, in particolare ai provvedimenti di concessione dei diritti di riproduzione delle immagini delle opere d'arte dell'Istituto. L'Istituto nel corso del 2023 si è dotato di un nuovo tariffario per le concessioni, in recepimento di quanto stabilito dal DM 11 aprile 2023 rep. n. 161.

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 55.017,45 con maggiori accertamenti rispetto alle previsioni per € 17,45; si riferiscono a rimborsi di commissioni bancarie effettuati dalla ditta che gestisce gli incassi POS, a seguito di ricalcolo del dovuto, sulla base delle transazioni effettivamente andate a buon fine.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2022	2023
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	296.314,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	0,00	296.314,00

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 296.314,00, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 311.734,00 con minori entrate per € 15.420,00

Le ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 296.314,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 296.314,00 si riferiscono ai trasferimenti PNRR. la nota integrativa allegata al rendiconto 2023 evidenzia che i minori accertamenti sono dovuti in parte alle economie rilevate nella procedura di affidamento del servizio di redazione dei piani PEBA per Palazzo Chigi alla Postierla e Villa Brandi (€ 28.080,00 a fronte di un finanziamento complessivo di € 30.000,00) e in parte alla procedura di affidamento del servizio di redazione dei piani PEBA per la Pinacoteca per la quale è stato accertato nel 2023 solo l'anticipo del 10%, mentre le restanti somme sono state accertate ad inizio 2024 al momento dell'adozione del corrispondente impegno di spesa.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2022	2023
FUNZIONAMENTO	Euro	138.576,73	281.648,45
INTERVENTI DIVERSI	Euro	10.772,60	186.899,95
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	149.349,33	468.548,40
-------------------------------	------	------------	------------

FUNZIONAMENTO impegni pari ad Euro 281.648,45, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 23.383,48 con minori impegni per € 9.616,52 rispetto alle previsioni con riferimento ai rimborsi per gli organi dell'ente impegnati;

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 15.302,26 con minori impegni per € 9.197,74 rispetto alle previsioni con riferimento ai rimborsi per missioni in Italia e all'estero e per i buoni pasto da conferire ai dipendenti;

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 242.962,71 con minori impegni per € 299.268,07 rispetto alle previsioni essenzialmente sui capitoli relativi alle utenze in quanto le volture sono perfezionate intorno alla metà anno e pertanto sono state sostenute le spese solo a partire da maggio.

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 186.899,95, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 80.302,95 con minori impegni per € 117.697,05 a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 198.000,00; La Nota Integrativa evidenzia che i minori impegni più rilevanti riguardano l'acquisto di vestiario ed in particolare delle divise per il personale per le quali si sono avviati i contatti con la ditta di produzione per concordare e progettare la tipologia di divisa ma l'acquisto e dunque il relativo impegno si dovrebbero concretizzare non prima della seconda metà del 2024; inoltre vengono segnalati minori impegni di importo rilevante anche per le spese di rappresentanza, le traduzioni, per cui si è proceduto all'affidamento del servizio con una spesa effettiva inferiore a quanto previsto, e sui noleggi di attrezzature e macchinari;

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 21.746,40 con minori impegni rispetto alle previsioni per € 6.333,60: si fa riferimento ai versamenti in c/entrate del Ministero della Cultura del 20% degli introiti da biglietteria ai fini del riequilibrio finanziario; al riguardo, nella citata Nota integrativa si precisa che per il versamento dei corrispettivi relativi al 4 trimestre si è proceduto a vincolare le somme e ad impegnarle nel 2024, mentre sono stati interamente versati quelli relativi ai primi 3 trimestri e quelli per il Fondo Emilia Romagna, che invece sono stati inferiori rispetto quanto preventivato perché legati ai biglietti effettivamente venduti nell'arco di tempo in cui l'iniziativa è stata attiva.

- ONERI FINANZIARI per Euro 2.815,77 con minori impegni per € 1.184,23 per spese bancarie inferiori rispetto quanto indicato nel previsionale.

- ONERI TRIBUTARI per Euro 24.178,00 con minori impegni per € 7.522,00; il risparmio si è verificato in relazione all'imposta di registro e bollo da versare in relazione ad acquisti di opere d'arte sono state tutte con fatture al regime del margine e pertanto con un'imposta di registro fissa e non in percentuale sull'importo dell'opera d'acquistata.

- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 57.856,83 con minori impegni per € 22.143,17 a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 80.000,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 541.497,76 sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2022	2023
INVESTIMENTI	Euro	46.815,61	541.497,76

Totale Uscite Capitale	Euro	46.815,61	541.497,76
------------------------	------	-----------	------------

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 541.497,76, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 879.234,00 con minori uscite per € 337.736,24

INVESTIMENTI pari ad Euro 541.497,76, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 541.497,76.

Nella Nota Integrativa si evidenzia che le cifre non impegnate più rilevanti sono state quelle relative alle opere d'arte, sia per l'acquisto, per cui si è speso € 120.000,00 rispetto ai € 220.000,00 previsti, sia per il restauro, sul cui capitolo erano stati previste tutte le spese da coprire con le risorse della donazione percepita in corso d'anno e che sono stati utilizzati solo in parte. Inoltre, relativamente alla manutenzione straordinaria sugli impianti, non si è ancora proceduto all'affidamento dei lavori sulla rete di distribuzione dell'impianto di climatizzazione della Pinacoteca, che sono stati riprogrammati nel previsionale 2024, anche in considerazione dei lavori di ristrutturazione previsti proprio nel 2024.

Inoltre, nelle citate uscite in c/capitale sono comprese le spese per i progetti finanziati con i fondi PNRR iscritte nell'apposito capitolo del piano dei conti 2.1.2.025; tali spese sono state impegnate nel 2023 per un importo complessivo di € 203.406,94 a fronte di una previsione definitiva di € 311.734,00.

Con mail del 5/4/2024 sono stati sottoposti all'attenzione del Collegio dei revisori gli atti relativi ai seguenti contratti a valere sulle risorse PNRR sottoscritti alla fine del 2023 e inizio 2024 in ottemperanza della circolare MEF-RGS n. 15/2023:

- procedura di affidamento del servizio di redazione del piano di eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) nel sito di Palazzo Buonsignori Brigidi, sede della Pinacoteca Nazionale di Siena affidato con lettera d'incarico dell' 1/2/2024 prot. 163 e impegnato nel 2024 per l'importo affidato; non risultano pagamenti alla data odierna
- procedura di affidamento del servizio di redazione dei piani di eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) nei siti di Villa Brandi e di Palazzo Chigi Piccolomini alla Postierla affidato con lettera d'incarico del 15/12/2023 prot.1604 e impegnato nel 2023 per l'importo affidato; non risultano pagamenti e alla data odierna;
- procedura di affidamento del Servizio di redazione del progetto preliminare ed esecutivo in merito all'efficientamento energetico della Pinacoteca Nazionale di Siena per il progetto "Pinacoteca Nazionale di Siena - Allestimento di un nuovo impianto di illuminazione a basso impatto energetico - Aggiornamento e protezione impianti speciali a bassa tensioni - Sostituzione e impianti meccanici" affidato con lettera d'incarico del 28/11/2023 prot. 1466 e impegnato nel 2023 per l'intero importo. Nel 2023 sono stati effettuati pagamenti relativi al rimborso spese per le missioni del RUP e il contributo ANAC dovuto per contratti superiori a 40.000 euro.

L'Ente comunica di aver provveduto all'invio dei medesimi atti anche alla Ragioneria territoriale di Siena per i visti di regolarità amministrativa e contabile di competenza a seguito delle indicazioni dell'Amministrazione vigilante - Direzione Generale Musei prot. n. 4209 del 28/2/2024.

Si evidenzia che il fondo economale nel corso dell'esercizio 2023 non è stato aperto.

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 813.273,26

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			1.001.175,72
RISCOSSIONI	0,00	1.047.641,01	1.047.641,01
PAGAMENTI	182.078,74	474.534,01	656.612,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			1.392.203,98
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	37.458,08	37.458,08
RESIDUI PASSIVI	12.000,00	604.388,80	616.388,80
Avanzo al 31 dicembre 2023			813.273,26

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 1.392.203,98.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	805.010,78
Avanzo di competenza 2023	6.176,28
Radiazione Residui attivi	0,00
Radiazioni Residui passivi	2.086,20
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	813.273,26

La Nota integrativa evidenzia che nell'ambito dell'avanzo di amministrazione sopra determinato è stata individuata una parte vincolata pari ad € 96.718,37 che fa riferimento ai fondi PNRR incassati e non impegnati (pari ad € 92.907,06), al pagamento dovuto alla DG Musei del 20% degli introiti da bigliettazione per il quarto trimestre 2023 (€ 3.807,86) e al saldo di quanto dovuto all'INPS per il fondo ex ENPALS, al netto di quanto già impegnato (€ 3,45).

du

pp

ds

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 2023 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 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.458,08	37.458,08

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta di non avere nulla da osservare considerato che al 1° gennaio 2023 non vi erano residui attivi.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2023
196.164,94	182.078,74	14.086,20	2.086,20	12.000,00	6,12	604.388,80	616.388,80

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che, come si evince dall'allegato elenco dei residui passivi al 31/12/2023, i residui pregressi di competenza 2022 risultano tutti pagati tranne che per l'importo di € 12.000,00 impegnati sul capitolo relativo ai compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi dovuti ai sensi del DM 23/12/2014, che non sono stati pagati in quanto in attesa della definizione dei compensi del Collegio dei revisori da effettuarsi con apposito decreto interministeriale MIC-MEF, in conformità ai criteri e alle procedure di cui al DPCM 23 agosto 2022, n. 143 richiamato nella comunicazione della Ragioneria Generale dello Stato-IGF n. 33152 del 13/2/2024 di risposta ad apposito quesito formulato dall'Ente con nota n. 19 del 4/1/2024.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 174.961,46 come si desume dal giornale di cassa all'11/4/2024.

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili ed al riguardo il Collegio rappresenta quanto segue:

la radiazione del residuo passivo di € 2.086,20 a seguito della proposta di riaccertamento residui relativi all'anno 2022 con atto del Direttore dell'Ente Musei Nazionali di Siena n. 468 del 2/4/2024, derivante da un impegno relativo al servizio biennale di tesoreria fornito dalla Banca Monte dei Paschi di Siena che è stato inizialmente imputato agli anni 2022 e 2023 ma che effettivamente è partito solo nel 2023 e pertanto non vi sono spese imputabili al 2022. Al riguardo, il collegio dei Revisori comunica di avere espresso il proprio parere favorevole con verbale n. 2/2024 ai sensi di quanto disposto dall'art 40 comma 4 del DPR 97/2003.

Sh pp *ab*

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	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:		1.001.175,72		1.429.662,06
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	0,00		37.458,08	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	1.001.175,72		1.392.203,98	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		1.001.175,72		1.429.662,06
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		805.010,78		716.554,89
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	0		805.010,78	

Sh pp d/s

Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	805.010,78		-88.455,89	
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		196.164,94		616.388,80
Debiti	196.164,94		616.388,80	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		96.718,37
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		3.811,31	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		92.907,06	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		1.001.175,72		1.429.662,06

Il patrimonio netto, di euro **716.554,89**, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2023, di euro **88.455,89**.

Per quanto attiene alle Immobilizzazioni va evidenziato che il valore dei beni mobili e immobili non deve essere iscritto tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale dei singoli istituti e musei autonomi in quanto in base all'art. 10 del D.P.R. n. 240/2003 i beni appartengono al patrimonio dello Stato e sono concessi in uso all'Istituto stesso e, pertanto, si osservano le disposizioni sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nonché quelle emanate in merito dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato: i beni in dotazione dell'Ente di cui trattasi - acquisiti sia prima che dopo il riconoscimento del regime di autonomia speciale - devono continuare a formare oggetto dei prospetti delle variazioni intervenute nella consistenza dei beni mobili trasmessi annualmente al competente Ufficio di Ragioneria per l'aggiornamento delle risultanze del Conto Generale del Patrimonio dello Stato.

Inoltre, in base al disposto dell'art. 10, comma 3, del D.P.R. n. 240/2003 i beni sono assunti in consegna, con debito di vigilanza, dal Direttore dell'Ente. La consegna si effettua per mezzo degli inventari, quindi la gestione dei beni assegnati agli Istituti dotati di autonomia appare riconducibile alle norme contenute nel D.P.R. n. 254/2002 «Regolamento per la gestione dei consegnatari e dei cassieri delle amministrazioni dello Stato».

Sh *PP* *ds*

Per quanto attiene il registro degli inventari dei beni mobili il Direttore della Pinacoteca rappresenta che sono concluse le operazioni di ricognizione dei beni e che i relativi atti sono stati inviati alla Ragioneria Territoriale di Siena che ha validato l'esercizio con esito positivo in data 4/4/2024.

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	2023	2022
A) Valore della produzione	919.503,99	1.001.175,72
B) Costi della produzione	1.010.046,16	196.164,94
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-90.542,17	805.010,78
C) Proventi e oneri finanziari	0,08	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	2.086,20	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-88.455,89	805.010,78
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	-88.455,89	805.010,78

Dall'analisi della composizione del conto economico e del relativo risultato economico d'esercizio, si precisa che quest'ultimo differisce dall'avanzo d'amministrazione finanziario, in quanto, il conto economico è redatto prendendo in considerazione i costi e i ricavi di competenza dell'esercizio di tipo privatistico, mentre il conto finanziario è redatto prendendo in considerazione le movimentazioni di natura finanziaria quali entrate e spese rimosse e pagate. Pertanto, il risultato economico negativo deriva dalla diversa contabilizzazione di talune entrate per l'importo complessivo di € 96.718,45 non ricomprese nel valore della produzione di € 919.503,99, in quanto incassate nel 2023 e affluite nell'avanzo di amministrazione vincolato, ma la cui competenza economica sarà contabilizzata nel 2024.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione. Al riguardo si fa presente che il Consiglio di Amministrazione è stato nominato il 29 maggio 2023 con DM 203 e si è insediato in data 4/7/2023; con delibere del 28 novembre 2023 ha approvato i bilanci relativi agli esercizi pregressi 2022 e 2023 e relative variazioni nonché il consuntivo 2022. Tutta la documentazione è stata trasmessa via pec dalla Pinacoteca al Ministero della Cultura - Direzione Generale Musei e Direzione Generale Bilancio nonché al Ministero dell'Economia e delle finanze- Dipartimento della RGS -mediante caricamento sul "Portale Igf - Bilancio Enti" in data 4/12/2023 per la relativa approvazione.

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 2023, 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 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture quale indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -1 per l'E.F. 2023;
- 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 24/1/2024 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 31/12/2023, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.

L'ente è esentato dall'applicazione delle norme di contenimento.

la Pinacoteca Nazionale di Siena rientra nella categoria dei musei dotati di autonomia speciale del Ministero della cultura, di cui all'art. 33 commi 2 e 3 del D.P.C.M. n. 169/2019 - per i quali valgono le disposizioni di cui all'art. 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 secondo cui tali Enti *pongono in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019; a tal fine agli stessi non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente.*

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, al controllo dei valori di cassa, alla verifica del corretto e tempestivo 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.

Da ultimo, si ritiene utile e necessario porre l'attenzione sulla grave carenza di personale segnalata dal Direttore nella Nota integrativa dove la tabella riportata relativa alla composizione della dotazione organica dell'Istituto al 31.12.2023 evidenzia la completa assenza di alcuni profili professionali previsti dalla dotazione organica quali Storici dell'Arte, Funzionario Informatico, Assistente Informatico, Funzionari Architetti, Funzionario Ingegnere.

L'assenza di personale è stata, nel corso del 2023, parzialmente compensata mediante Ales Arte Lavoro e Servizi SpA, società in house del Ministero della Cultura; la situazione è stata peggiorata dal mancato arrivo dei funzionari amministrativi del recente concorso che, nonostante le nomine, hanno poi rifiutato il posto.

Il collegio dei revisori auspica una rapida soluzione della problematica rappresentata per il miglioramento del funzionamento dell'Ente anche alla luce di tutti gli adempimenti legati al raggiungimento completo dell'autonomia dell'Istituto che vanno a sommarsi ai normali adempimenti della gestione ordinaria di un istituto autonomo consolidato.

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, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Liberatore



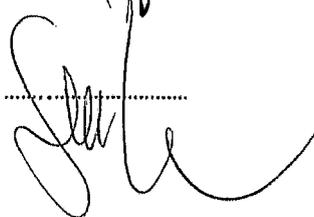
(Presidente)

Dott.ssa Paola Passarelli



(Componente)

Dott. Stefano Mendicino



(Componente)