

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE dell'E.F. 2023

VERBALE N. 3/2023

In data 4/7/2023 alle ore 10:00, presso gli uffici amministrativi della Pinacoteca Nazionale di Siena, sito in Siena, via di San Pietro, 29, si è riunito, previa regolare convocazione come da nota prot. n. 819 del 22/6/2023, 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 della I variazione al Bilancio di Previsione all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 811 del 21/6/2023, 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.

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

1. dott. Axel Hémary, in qualità di Direttore della Pinacoteca Nazionale di Siena
2. Dott.ssa Elena Fazzi funzionario amministrativo
3. Dott.ssa Claudia Nencini Dipendente Ales spa in qualità di specialista contabile
4. Dott.ssa Bianchi Chiara Dipendente Ales spa in qualità di specialista legale

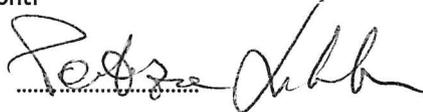
Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione alla proposta di Variazione.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

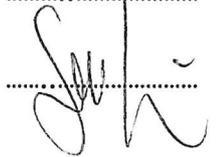
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.20 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

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 Pinacoteca Nazionale di Siena

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1/2023
al Bilancio di Previsione anno 2023

Con nota n. 811 del 21/6/2023 è stata trasmessa la proposta di variazione n.1/2023 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposta dal Direttore Generale dell'Ente per il relativo parere di competenza.

Preliminarmente si fa presente che il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 per il quale questo Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole con verbale n. 2 del 20/12/2022, non risulta, alla data odierna, deliberato dal Consiglio di Amministrazione che, come comunicato dal Direttore della Pinacoteca, è stato nominato il 29 maggio 2023 con DM 203 e che provvederà al suo insediamento in data odierna.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio, come indicato nella summenzionata proposta di variazione:

- Sopraggiunta di nuove e maggiori esigenze per effetto di una maggiore consapevolezza della Pinacoteca Nazionale in veste di istituto autonomo e delle sue esigenze operative maturate in questa prima metà del 2023;
- donazione a favore della Pinacoteca Nazionale di Siena, dell'ammontare di €50.000,00 da parte di una famiglia, in esecuzione del testamento di un loro parente;
- riduzione delle risorse P.N.R.R., alla luce dei dettagli e delle tempistiche di attuazione che sono divenute note in questa prima parte del 2023;
- erogazione dei contributi agli Investimenti-Fondi PNRR per l'Efficientamento energetico del Museo, pari al 10% dell'intero progetto, in data 05/04/2023.
- Istituzione di nuovi articoli nell'ambito del capitolo 2.2.1.003 della previsione delle entrate e 2.1.2.025 della previsione delle uscite da PNRR, distintamente in base ai differenti progetti di spesa, nell'ottica di una più precisa e puntuale rendicontazione, in ottemperanza della Circolare MEF - Ragioneria Generale dello Stato N.15 del 07/04/2023.

Pertanto sono state effettuate le seguenti quattro tipi di variazioni:

1. Variazioni per assestamento di Bilancio e distribuzione dell'Avanzo Libero;
2. Variazioni per Assestamento PNRR;
3. Variazioni per creazione articoli PNRR;
4. Variazioni di Assestamento di sola cassa per la copertura dei residui effettivi accertati in sede di consuntivo.

CONSIDERAZIONI GENERALI

la proposta di variazione prevede *minori* entrate per euro 86.000,00 e *maggiori* uscite per euro 195.230,78 con una differenza *negativa* pari ad euro 281.230,78 che trova copertura nell'avanzo di amministrazione.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.3.4.001	2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie - Trasferimenti correnti da famiglie	50.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			50.000,00	0,00

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.003	4.02.01.01.001/C	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.3 - Efficientamento energetico - CUP: F64H22000650001	0,00	215.000,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/D	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche Lavori Pinacoteca - CUP: F67B22000350001	170.000,00	136.000,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/E	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Pinacoteca - CUP:F64H22001130001	15.000,00	0,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/F	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Palazzo Chigi - CUP: F64H22001140001	15.000,00	0,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/G	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Villa Brandi - CUP: F64H22001150001	15.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			215.000,00	351.000,00

ENTRATE GESTIONI SPECIALI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00
TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI			0,00	0,00

ENTRATE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00
TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			0,00	0,00

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE				-86.000,00
----------------------------------	--	--	--	------------




In corrispondenza delle variazioni di entrata in termini di competenza sopra esposte, vengono proposte variazioni di cassa per i medesimi importi.

ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.3.4.001	2.01.02.01.001	Trasferimenti correnti da famiglie - Trasferimenti correnti da famiglie	50.000,00	0,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/C	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.3 - Efficientamento energetico - CUP: F64H22000650001	0,00	215.000,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/D	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche Lavori Pinacoteca - CUP: F67B22000350001	170.000,00	136.000,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/E	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Pinacoteca - CUP: F64H22001130001	15.000,00	0,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/F	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Palazzo Chigi - CUP: F64H22001140001	15.000,00	0,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/G	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Villa Brandi - CUP: F64H22001150001	15.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA			265.000,00	351.000,00

Come dettagliato nella proposta di variazione in esame, le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- una donazione da parte di una famiglia (Forzini Ginotti) dell'importo di €50.000,00 per la quale il Direttore fa presente di essere in contatto con il notaio che sta predisponendo il relativo atto di donazione a favore della Pinacoteca nazionale di Siena;

Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:

- riduzione di € 215.000,00 delle entrate in Conto Capitale relative a risorse P.N.R.R. destinate al progetto efficientamento energetico, alla luce dei dettagli e delle tempistiche di attuazione che sono divenute note in questa prima parte del 2023;
- la riduzione di € 136.000,00 dei contributi PNRR per la realizzazione del progetto di rimozione delle barriere architettoniche al solo 10% dell'intero progetto di spesa, corrispondente all'anticipo che l'istituto può richiedere in fase di avvio di progetto.
- Le variazioni necessarie alla ripartizione dei contributi PNRR distintamente in articoli nell'ambito del capitolo 2.2.1.003 per singolo Progetto in ottemperanza della Circolare MEF - Ragioneria Generale dello Stato N.15 del 07/04/2023

Non risultano variazioni nelle entrate relative alle gestioni speciali;

Non risultano variazioni nelle entrate relative alle partite di giro .

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -

1.1.1.002	1.03.02.01.002/A	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	10.000,00	0,00
1.1.2.004	1.03.02.02.001/A	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese	0,00	3.000,00
1.1.2.005	1.03.02.02.001/B	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'estero	0,00	2.500,00
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati	0,00	3.000,00
1.1.3.020	1.03.01.02.006	Materiale informatico - Materiale informatico	1.000,00	0,00
1.1.3.040	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	5.000,00
1.1.3.085	1.03.02.05.001	Telefonia fissa - Telefonia fissa	3.000,00	0,00
1.1.3.100	1.03.02.05.006	Gas - Utenze gas	0,00	350,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software - Licenze Software	15.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	30.000,00	0,00
1.1.3.161	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	10.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfestazione	0,00	10.000,00
1.1.3.195	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio - Trasporti, traslochi e facchinaggio	10.000,00	0,00
1.1.3.205	1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	8.000,00	0,00
1.1.3.245	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software	0,00	5.500,00
1.1.3.250	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - hardware	0,00	2.000,00
1.1.3.280	1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili - Premi di assicurazione su beni immobili	15.580,78	0,00
1.1.3.280	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.500,00	0,00
1.2.1.030	1.03.01.02.008/A	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Acquisto di strumenti per laboratori	2.000,00	0,00
1.2.1.037	1.03.01.02.004	Vestiario - Acquisto vestiario	3.000,00	0,00
1.2.1.038	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - Materiale tecnico-specialistico	0,00	9.500,00
1.2.1.090	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	0,00	2.000,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	0,00	94.000,00
1.2.1.265	1.03.02.99.999/B	Altri servizi diversi n.a.c. - Attività didattica	0,00	18.000,00

1.2.3.001	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - Uscite e commissioni bancarie	0,00	2.500,00
1.2.4.002	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani	1.000,00	0,00
1.2.4.003	1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo - Imposta di registro e di bollo	5.000,00	0,00
1.2.6.001	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso - Esborso da contenziosi e accessori	64.000,00	0,00
1.2.6.003	1.10.99.99.999/B	Altre spese correnti n.a.c. - Oneri vari straordinari	15.000,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI			194.080,78	157.350,00
-------------------------------	--	--	------------	------------

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti	50.000,00	0,00
2.1.2.006	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c.	0,00	10.000,00
2.1.2.009	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro - Postazioni di lavoro	5.000,00	0,00
2.1.2.014	2.02.01.99.001	Materiale bibliografico - Dotazione bibliografica	1.500,00	0,00
2.1.2.015	2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi - Acquisto di opere d'arte	120.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	148.000,00	0,00
2.1.2.022	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	0,00	20.000,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/E	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.3 - Efficiamento energetico - CUP: F64H22000650001	0,00	215.000,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/F	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche Lavori Pinacoteca - CUP: F67B22000350001	170.000,00	136.000,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/G	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Pinacoteca - CUP: F64H22001130001	15.000,00	0,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/H	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Palazzo Chigi - CUP: F64H22001140001	15.000,00	0,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/I	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Villa Brandi - CUP: F64H22001150001	15.000,00	0,00

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			539.500,00	381.000,00
-------------------------------------	--	--	------------	------------

USCITE GESTIONI SPECIALI				
---------------------------------	--	--	--	--

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI			0,00	0,00
--	--	--	------	------

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			0,00	0,00
--------------------------------------	--	--	------	------

TOTALE VARIAZIONI USCITE			195.230,78	
---------------------------------	--	--	------------	--

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.002	1.03.02.01.002/A	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	10.000,00	0,00
1.1.1.003	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	12.000,00	0,00
1.1.2.002	1.01.01.02.002	Buoni pasto - Buoni pasto	1.175,72	0,00
1.1.2.004	1.03.02.02.001/A	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese	0,00	3.000,00
1.1.2.005	1.03.02.02.001/B	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'estero	0,00	2.500,00
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati	0,00	3.000,00
1.1.3.020	1.03.01.02.006	Materiale informatico - Materiale informatico	1.000,00	0,00
1.1.3.040	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	5.000,00
1.1.3.085	1.03.02.05.001	Telefonia fissa - Telefonia fissa	3.000,00	0,00
1.1.3.100	1.03.02.05.006	Gas - Utenze gas	0,00	350,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software - Licenze Software	15.000,00	0,00

Suk dolo

1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	37.889,88	0,00
1.1.3.161	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	10.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfestazione	0,00	10.000,00
1.1.3.195	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio - Trasporti, traslochi e facchinaggio	10.000,00	0,00
1.1.3.205	1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	8.000,00	0,00
1.1.3.245	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software	0,00	5.500,00
1.1.3.250	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - hardware	0,00	2.000,00
1.1.3.280	1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili - Premi di assicurazione su beni immobili	15.580,78	0,00
1.1.3.280	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.500,00	0,00
1.2.1.030	1.03.01.02.008/A	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Acquisto di strumenti per laboratori	2.000,00	0,00
1.2.1.037	1.03.01.02.004	Vestiario - Acquisto vestiario	3.000,00	0,00
1.2.1.038	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - Materiale tecnico-specialistico	0,00	9.500,00
1.2.1.090	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	0,00	2.000,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	0,00	94.000,00
1.2.1.265	1.03.02.99.999/B	Altri servizi diversi n.a.c. - Attività didattica	0,00	18.000,00
1.2.3.001	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - Uscite e commissioni bancarie	2.086,20	2.500,00
1.2.4.002	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani	1.000,00	0,00
1.2.4.003	1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo - Imposta di registro e di bollo	5.000,00	0,00
1.2.6.001	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso - Esborso da contenziosi e accessori	64.000,00	0,00
1.2.6.003	1.10.99.99.999/B	Altre spese correnti n.a.c. - Oneri vari straordinari	15.000,00	0,00
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti	50.000,00	0,00
2.1.2.006	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c.	3.020,72	10.000,00
2.1.2.009	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro - Postazioni di lavoro	5.000,00	0,00
2.1.2.014	2.02.01.99.001	Materiale bibliografico - Dotazione bibliografica	1.500,00	0,00

2.1.2.015	2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi - Acquisto di opere d`arte	120.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	148.000,00	0,00
2.1.2.022	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Restauro e manutenzione straordinaria opere d`arte	0,00	20.000,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/E	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.3 - Efficientamento energetico - CUP: F64H22000650001	0,00	215.000,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/F	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche Lavori Pinacoteca - CUP: F67B22000350001	170.000,00	136.000,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/G	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Pinacoteca - CUP:F64H22001130001	15.000,00	0,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/H	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Palazzo Chigi - CUP: F64H22001140001	15.000,00	0,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/I	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR 1.2 - Rimozione barriere architettoniche PEBA Villa Brandi - CUP: F64H22001150001	15.000,00	0,00

TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA		759.753,30	538.350,00
---	--	------------	------------

- Le variazioni nelle spese correnti, come dettagliate nella tabella per un totale incrementativo netto di € 158.500,00, vengono motivate, in via generale, dall'incremento dei prezzi delle materie prime e dei servizi, oltre che ad una maggiore conoscenza delle reali esigenze del Museo come specificato nella proposta di variazione in esame; le principali riguardano in particolare:
 - Valorizzazione per € 10.000,00 della voce di costo "Organi Istituzionali dell'Amministrazione-Rimborsi", precedentemente a zero, a seguito dell'intervenuta nomina del Consiglio di Amministrazione;
 - riduzione delle voci di spesa: "Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese e Rimborso per viaggio e trasloco all'estero" per un totale di € 5.500,00, essendo sovrastimate rispetto a quanto intercorso fino al primo semestre dell'anno;
 - riduzione delle spese di Carta, cancelleria e stampati per € 3.000,00 avendo ormai provveduto alla ricostituzione di una scorta mediante un recente acquisto;
 - significativi incrementi si riscontrano in tema di Manutenzioni ordinarie di impianti e macchinari per € 30.000,00, dovuti ad urgenti riparazioni di molti umidificatori presenti e non funzionanti in alcune sale del Museo;
 - incremento di € 10.000,00 si registra anche per la voce "Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico", per la necessità di procedere alla manutenzione di numerose finestre dei 3 siti in cui opera la Pinacoteca;
 - valorizzazione per € 8.000,00 della voce "Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali", sulla base degli imminenti lavori di sostituzione del pavimento di alcune sale della Pinacoteca e dell'insediamento della Commissione Archivistica che porterà allo smaltimento di documenti da scartare;
 - la valorizzazione delle voci di spesa "Premi di assicurazione su beni immobili" per € 15.580,78 e "Premi di assicurazione per responsabilità civile" per € 1.500,00, deriva dalla necessità di porre un limite al rischio che potrebbe derivare da eventi imprevisti sugli immobili, e dal Rischio di Responsabilità Civile legato alla fruizione di terzi della Pinacoteca;
 - La cospicua riduzione della voce "Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c." per €94.000,00 deriva dal fatto che le prestazioni professionali e specialistiche, tranne un incarico già affidato, sono fronteggiate mediante spese per progettazione previste in 3 distinti Programmi coperti con Contributi PNRR;
 - La riduzione della voce "attività didattica" per € 18.000,00 a seguito della chiusura delle scuole ed avendo esaurito la quasi totalità dei progetti ivi ricompresi;
 - La voce "Imposta di registro e di bollo" ha trovato valorizzazione in € 5.000,00, in relazione alle ormai programmate acquisizioni di opere d'arte che, ne impongono la registrazione per legge;




- La voce di spesa “Oneri da contenzioso - Esborso da contenziosi e accessori” è stata inserita e valorizzata per € 64.000,00 a seguito della richiesta del pagamento, in ottemperanza della Sentenza di condanna emessa dalla Corte di Appello di Firenze, nel giudizio R.G. n° 690/2020 con Sentenza N.2421/2021 emessa il 15/12/2021 e notificata in forma esecutiva il 13/04/2023. Il Direttore della Pinacoteca precisa che ha già provveduto ad informare la DG Musei che con note del 20/04/2023 e del 23/5/2023 ha sollecitato a procedere al relativo pagamento. Al riguardo, questo Collegio, raccomanda che il pagamento di tali spese di natura obbligatoria venga effettuato nei termini di legge fissato in 120 giorni dalla data di notifica.
- Le variazioni nelle spese in conto capitale, dettagliate nella tabella per un totale incrementativo netto di €36.730,78, sono dovute alla maggiore consapevolezza di dover effettuare interventi in conto capitale, non altrettanto chiaro al momento della stesura del Previsionale 2023, come specificato nella proposta di variazione in esame; le principali variazioni proposte riguardano in particolare:
 - Incremento della voce “Impianti ” di € 50.000,00
 - Riduzione di € 10.000,00 nella voce di spesa Attrezzature n.a.c.
 - Incremento di € 120.000,00 per acquisto di opere d’arte;
 - Incremento di € 148.000,00 per la voce di costo relativa alla manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi- per recupero, restauro adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali per interventi sugli edifici dei siti afferenti la Pinacoteca;
 - riduzione di € 215.000,00 delle spese in Conto Capitale relative a risorse P.N.R.R. destinate al progetto efficientamento energetico, alla luce dei dettagli e delle tempistiche di attuazione che sono divenute note in questa prima parte del 2023
 - la riduzione di € 136.000,00 nelle spese per la realizzazione del progetto di rimozione delle barriere architettoniche con risorse PNRR al solo 10% dell’intero progetto di Spesa, corrispondente all’anticipo che l’istituto può richiedere in fase di avvio di progetto.
 - Le variazioni necessarie alla ripartizione delle spese per progetti PNRR distintamente in articoli nell’ambito del capitolo di spesa 2.1.2.025 per singolo Progetto in ottemperanza della Circolare MEF - Ragioneria Generale dello Stato N.15 del 07/04/2023.
- In relazione alle variazioni di cassa si evidenzia che in corrispondenza delle variazioni delle voci di spesa di parte corrente e di parte capitale sopra esposte, vengono proposte variazioni di cassa per i medesimi importi nonché variazioni di sola cassa per € 26.173,30 a copertura dei residui.
- Non risultano variazioni nelle spese relative alle gestioni speciali;
- Non risultano variazioni nelle spese relative alle partite di giro .

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell’esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
<i>Entrate</i>		<i>Prev.Comp. 2023 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2023 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2023 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	652.000,00	50.000,00	0,00	702.000,00	702.000,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	447.734,00	215.000,00	351.000,00	311.734,00	311.734,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	337.000,00	0,00	0,00	337.000,00	337.000,00
Totale Entrate	Euro	1.436.734,00	265.000,00	351.000,00	1.350.734,00	1.350.734,00
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	523.780,00	281.230,78	0,00	805.010,78	1.001.175,72
Totale Generale	Euro	1.960.514,00	195.230,78	0,00	2.155.744,78	2.351.909,72

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Spese		Prev. Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2023 aggiornata	Prev. Cassa 2023 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	907.780,00	194.080,78	157.350,00	944.510,78	1.093.860,11
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	715.734,00	539.500,00	381.000,00	874.234,00	921.049,61
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	337.000,00	0,00	0,00	337.000,00	337.000,00
Totale Uscite	Euro	1.960.514,00	733.580,78	538.350,00	2.155.744,78	2.351.909,72
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	1.960.514,00	195.230,78	0,00	2.155.744,78	2.351.909,72

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

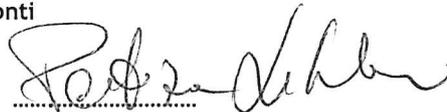
In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

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 proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Liberatore



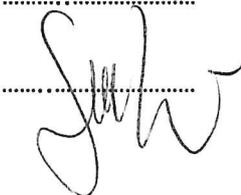
(Presidente)

Dott.ssa Paola Passarelli

.....

(Componente)

Dott. Stefano Mendicino



(Componente)