

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

VERBALE N. 4/2022

In data 20/12/2022 alle ore 9:40, si è riunito, da remoto, il Collegio dei revisori dei conti della Pinacoteca Nazionale di Siena, nelle persone di

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

per procedere, con continuazione della seduta del 13 dicembre u.s. nel cui verbale si rimandava alla data odierna, l'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2023 ai fini del rilascio del prescritto parere del Collegio dei revisori.

Sono, altresì, presenti:

dott. Axel Hémerly, in qualità di Direttore della Pinacoteca Nazionale di Siena

Dott.ssa Elena Fazzi funzionario amministrativo

Dott.ssa Claudia Nencini Dipendente Ales spa in qualità di specialista contabile.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 9/12/2022, 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 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 Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio 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 10.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. [REDACTED] (Presidente)

Firmato digitalmente da

PAOLA PASSARELLI

Dott. ...CN = PASSARELLI PAOLA (Componente)

O = MINIST. PER I BENI E LE ATTIVITA'
CULTURALI E PER IL TURISMO
C = IT

Dott. (Componente)



Firmato digitalmente da:

MENDICINO STEFANO

Firmato il 20/12/2022 12:43

Seriale Certificato: 743439

Valido dal 21/09/2021 al 21/09/2024

InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

Ente Pinacoteca Nazionale di Siena

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 09/12/2022, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Il bilancio di previsione è stato redatto in conformità a quanto previsto dal D.P.R. n. 240/2003 e dal D.P.R. n. 97/2003. I documenti di bilancio preventivo gestionale e decisionale 2022 sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dal D.P.R. n. 97/2003, integrati in conformità a quanto disposto dal D.P.R. n. 132/2013 recante il regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 1.960.514,00.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:



Firmato digitalmente da:
MENDICINO STEFANO
Firmato il 20/12/2022 12:43
Seriale Certificato: 743439
Valido dal 21/09/2021 al 21/09/2024
InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Entrate		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Entrate correnti - Titolo I	Euro	1.002.500,00	-350.500,00	652.000,00	-34,96	652.000,00
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	0,00	447.734,00	447.734,00	0,00	447.734,00
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	337.000,00	0,00	337.000,00
Totale Entrate	Euro	1.339.500,00	97.234,00	1.436.734,00	7,26	1.436.734,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	0,00		523.780,00		693.772,42
Totale Generale	Euro	1.339.500,00		1.960.514,00		2.130.506,42

Uscite		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Uscite correnti - Titolo I	Euro	769.700,00	138.080,00	907.780,00	17,94	1.033.977,53
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	232.800,00	482.934,00	715.734,00	207,45	759.528,89
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	337.000,00	0,00	337.000,00
Totale Uscite	Euro	1.339.500,00	621.014,00	1.960.514,00	46,36	2.130.506,42
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	1.339.500,00		1.960.514,00		2.130.506,42

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	899.089,52
Riscossioni previste	1.436.734,00
Pagamenti previsti	2.130.506,42
Saldo finale di cassa	205.317,10

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	0,00
Residui attivi iniziali	+	0,00
Residui passivi iniziali	-	0,00
Avanzo di ammine al 31 dicembre 2022	=	0,00
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	1.001.175,72
Uscite impegnate esercizio 2022	-	172.078,62
variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	0,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	100.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2022		729.097,10

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

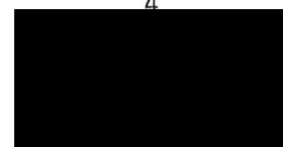
Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.002.000,00	-432.000,00	570.000,00	-43,11
ALTRE ENTRATE	Euro	500,00	81.500,00	82.000,00	16.300,00

Totale Entrate Correnti	Euro	1.002.500,00	-350.500,00	652.000,00	-34,96
-------------------------	------	--------------	-------------	------------	--------



Firmato digitalmente da:
MENDICINO STEFANO
 Firmato il 20/12/2022 12:43
 Seriale Certificato: 743439
 Valido dal 21/09/2021 al 21/09/2024
 InfoCamere Qualified Electronic
 Signature CA



ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 570.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 570.000,00:
 1. Trasferimenti da parte del Ministero MIC €550.000,00 per il funzionamento;
 2. Trasferimenti da parte del Ministero MIC per buoni pasto personale €20.000,00.

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 82.000,00, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 80.000,00, proventi derivanti dalla vendita di biglietti;
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 2.000,00, proventi derivanti da concessione diritti fotografici.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	447.734,00	447.734,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	0,00	447.734,00	447.734,00	0,00
--------------------------------------	-------------	-------------	-------------------	-------------------	-------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 447.734,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 447.734,00:

si tratta dell'inizio dell'erogazione di fondi PNRR, volti alla realizzazione dell'efficientamento energetico del Museo e alla rimozione di barriere architettoniche presenti in Pinacoteca.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	387.000,00	146.000,00	533.000,00	37,73
INTERVENTI DIVERSI	Euro	367.700,00	-7.920,00	359.780,00	-2,15
FONDO DI RISERVA	Euro	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	769.700,00	138.080,00	907.780,00	17,94
-------------------------------	-------------	-------------------	-------------------	-------------------	--------------



FUNZIONAMENTO pari ad Euro 533.000,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 23.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 30.000,00:
 1. Buoni pasto €20.000,00;
 2. Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese €5.000,00;
 3. Rimborso per viaggio e trasloco all'estero €5.000,00.
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 480.000,00
 1. Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche €5.000,00;
 2. Carta, cancelleria e stampati €8.000,00;
 3. Altri beni e materiali di consumo n.a.c. €15.000,00;
 4. Telefonia fissa €6.000,00;
 5. Utenze energia elettrica €130.000,00;
 6. Utenze acqua €12.500,00;
 7. Utenze gas €71.000,00;
 8. Noleggi di hardware €3.000,00;
 9. Licenze software €5.000,00;
 10. Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili ed arredi €10.000,00;
 11. Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari €70.000,00;
 12. Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio €2.000,00
 13. Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico €30.000,00;
 14. Manutenzione ordinaria aree verdi €30.000,00;
 15. Pulizia e disinfestazione €50.000,00;
 16. Trasporti, traslochi e facchinaggio €5.000,00;
 17. Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali €2.000,00;
 18. Spese postali e telegrafiche €500,00;
 19. Spese amministrative diverse €6.000,00;
 20. Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici- software €15.000,00
 21. Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici- hardware €4.000,00;

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 359.780,00, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 312.500,00:
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 16.080,00:
 1. Trasferimenti correnti a Ministeri- fondi sostegno istituti e luoghi della cultura €16.000,00;
 2. Trasferimenti correnti a INPS €80,00.
- ONERI FINANZIARI per Euro 5.000,00, uscite e commissioni bancarie;
- ONERI TRIBUTARI per Euro 25.200,00:
 1. IRAP €1.200,00;
 2. TARI €24.000,00;
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 1.000,00, esborso da contenziosi ed accessori;

FONDO DI RISERVA pari ad Euro 15.000,00, riguardano:

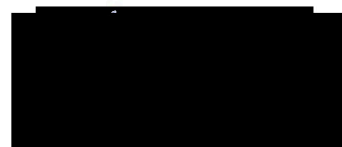
- FONDO DI RISERVA per Euro 15.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	232.800,00	482.934,00	715.734,00	307,45

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	232.800,00	482.934,00	715.734,00	207,45
------------------------------	------	------------	------------	------------	--------



INVESTIMENTI pari ad Euro 715.734,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 715.734,00

Tale importo ricomprende:

- 1- Mobili ed arredi €15.000,00;
- 2- Impianti €50.000,00;
- 3- Attrezzature n.a.c. €15.000,00;
- 4- Postazioni di lavoro €18.000,00;
- 5- Acquisto di opere d'arte €100.000,00;
- 6- Progetti d'investimento finanziati con fondi PNRR €447.734,00;
- 7- Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte €70.000,00.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 337.000,00 comprendendo le 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 le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO per Euro 337.000,00;

USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO per Euro 337.000,00;

entrambe sono così composte:

1. Iva in regime di split payment €300.000,00;
2. Versamenti di ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo per conto terzi €20.000,00;
3. Fondi di cassa €2.000,00;
4. Rimborso cauzioni €5.000,00;
5. Spese non andate a buon fine €5.000,00;
6. Spese c/terzi su contratti d'appalto €5.000,00.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che la Pinacoteca Nazionale di Siena, rientrando 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, nonché a quanto stabilito dalla Circolare MEF-RGS n. 42 del 7/12/2022 che prevede in materia che il Ministero della cultura dia puntuali indicazioni affinché i predetti organismi adottino, sia in fase previsionale che gestionale, comportamenti coerenti con la finalità di assicurare il contenimento delle spese, con particolare riferimento a quelle non direttamente correlate alla realizzazione della "mission" istituzionale, operando comunque un'oculata riduzione degli stanziamenti complessivi per spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili. E comunque le norme di contenimento delle spese andranno temperate con le effettive esigenze connesse all'avvio della gestione autonoma del Museo



CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.



(Presidente)

Firmato digitalmente da

Dott.

PAOLA PASSARELLI

(Componente)

DN = PASSARELLI PAOLA
O = MINIST. PER I BENI E LE ATTIVITA'
CULTURALI E PER IL TURISMO
C = IT

Dott.

(Componente)



Firmato digitalmente da:
MENDICINO STEFANO
Firmato il 20/12/2022 12:43
Seriale Certificato: 743439
Valido dal 21/09/2021 al 21/09/2024
InfoCamere Qualified Electronic
Signature CA