

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DELLA RICHIESTA DI UTILIZZO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO E.F. 2025

VERBALE N. 5/2026

In data 4/3/2026 alle ore 18.00, si è riunito da remoto il Collegio dei revisori dei conti dei Musei Nazionali di Siena, nelle persone di

Dott.ssa Patrizia Liberatore	Presidente	Presente da remoto
Dott.ssa Sandra Bianchi	Componente effettivo	Presente da remoto
Dott.ssa Linda Priori	Componente effettivo	Presente da remoto

per procedere all'esame della richiesta di utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato risultante alla chiusura dell'E.F. 2025.

La predetta richiesta, corredata dalla relativa documentazione, è stata trasmessa al Collegio dei revisori con nota prot. 444 del 25/2/2026, per il prescritto parere di competenza, al fine dell'esame dell'utilizzo totale delle risorse confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato 2025, prima dell'approvazione del relativo bilancio consuntivo.

Il Collegio in via preventiva rappresenta che in base alla circolare MEF-RGS n.26/2016 viene precisato che: *"In virtù del principio dell'equilibrio di bilancio e di sostenibilità del debito, definito nell'articolo 3 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, in occasione della predisposizione dei bilanci di previsione le Amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1 comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n.196, che adottano la contabilità finanziaria sono tenute a dare attuazione al principio del pareggio di bilancio richiamato nell'articolo 13, comma 1, della medesima legge 24 dicembre 2012, n. 243, per effetto del quale - fermo restando il rispetto di eventuali norme che fissino ulteriori condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato - l'avanzo di amministrazione presunto può essere utilizzato soltanto in seguito all'approvazione del rendiconto, ai fini della determinazione del saldo e del conseguimento dell'equilibrio.*

Le predette Amministrazioni pubbliche potranno utilizzare le risorse iscritte nell'avanzo, qualora lo stesso presenti caratteri di precisione e certezza, tali da escluderne la presunzione. Così, ad esempio, si può richiamare il caso di risorse destinate alla realizzazione di progetti pluriennali la cui entrata, accertata in esercizi finanziari precedenti confluisce necessariamente nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione mentre, sul versante della spesa, la programmazione può interessare più esercizi successivi.

In tale fattispecie si ritiene, al fine di garantire la continuità gestionale ed il finanziamento delle spese relative ai su menzionati progetti 'pluriennali, che gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati"

Il Collegio, pertanto, prendendo atto della richiesta dei Musei Nazionali di Siena procede alla verifica dei dati, considerando preliminarmente la situazione amministrativa presunta risultate alla data del 16/12/2025, presentata nel Bilancio Previsionale 2026.

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2025	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	2.414.413,28
Residui attivi iniziali	+	48.365,42
Residui passivi iniziali	-	614.651,33
Avanzo di amm.ne presunto iniziale al 1 gennaio 2025	=	1.848.127,37

Accertamenti/impegni 2025		
Entrate accertate esercizio 2025	+	4.736.075,92
Uscite impegnate esercizio 2025	-	3.306.942,30
variazioni nei residui 2025		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	1.500,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	50.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto alla chiusura dell'E.F. 2025		3.228.760,99

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione presunto risultante alla data del 16/12/2025 per l'esercizio 2026 risultava così suddivisa:

Parte vincolata	
Contributo per progetto di catalogazione	3.800,00
Donazione liberale da famiglia per restauri di Donazione liberale da famiglia per restauri di opere d'arte	21.232,23
Incentivi per le funzioni tecniche D.lgs. 36/2023	3.683,47
Fondi L. 190/2014 - Pinacoteca Nazionale di Siena	268.890,00
Fondi L. 190/2014 - Palazzo Chigi alla Postierla	200.000,00
Fondi per acquisto opera d'arte "Allegoria delle stagioni"	340.000,00
Trasferimenti Fondo luoghi della cultura"	9.000,00
Trasferimento INPS Ex ENPALS	30,00
Quota concessione non scomputabile contenzioso MIC/Provincia di Siena	50.000,00
Fondi per contenzioso MIC/Provincia di Siena	2.118.907,98
Totale parte vincolata	3.015.543,68

Parte disponibile	
Fondi liberi	213.217,31
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2020	0,00

Il collegio procede poi alla verifica dei dati contabili al 31.12.2025, da cui emerge la situazione contabile effettiva come di seguito rappresentata:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 ° gennaio 2025			2.414.413,28
RISCOSSIONI	44.075,42	2.120.007,58	2.164.083,00
PAGAMENTI	574.968,27	1.270.307,69	1.845.275,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025			2.733.220,32
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI esercizio corrente	
RESIDUI ATTIVI	4.290,00	2.621.058,03	2.625.348,03
RESIDUI PASSIVI	39.683,06	2.097.586,52	2.137.269,58
Avanzo al 31 dicembre 2025			3.221.298,77

Rispetto a quanto previsto in sede di bilancio previsionale 2026, la situazione appare leggermente variata.

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025 risulta inferiore a quello della situazione amministrativa presunta presentata in allegato al Bilancio previsionale 2026 per l'importo di € 7.462,22 in relazione a entrate e spese effettuate nel periodo successivo alla data della situazione presunta 16/12/2025. In particolare, pur essendosi verificate maggiori entrate, legate essenzialmente agli introiti da bigliettazione che hanno superato le previsioni, le maggiori spese sostenute hanno generato una questa diversa situazione amministrativa, come sotto meglio specificato.

A fronte di entrate presunte pari ad € 4.785.941,34 (di cui € 48.365,42 in conto residui, € 4.736.075,92 già accertate in conto competenza e € 1.500 presunte) è stata effettivamente riscossa la somma di € 2.164.083,00, a cui si aggiungono € 2.625.348,03 di residui attivi effettivi, con maggiori entrate rispetto a quelle presunte pari ad € 3.489,69.

Le minori entrate riscosse rispetto a quelle presunte sono relative principalmente ai Fondi necessari per la definizione dell'accordo stragiudiziale contenzioso MIC/Provincia di Siena per l'importo di € 1.000.000,00, e ai Fondi PNRR, che vengono accreditati solo a rimborso delle spese effettivamente sostenute; quindi, fondi accertati e non riscossi e pertanto confluiti nei residui attivi che risultano aumentati rispetto a quelli presunti.

A fronte di uscite previste pari ad € 3.971.593,63 (di cui € 614.651,33 in conto residui, € 3.306.942,30 già impegnate in conto competenza e € 50.000,00 presunte), si riscontrano pagamenti per € 1.845.275,96 e residui per € 2.137.269,58, per un totale uscite effettive di € 3.982.545,54, con maggiori uscite per € 10.951,91.

Anche in questo caso per le minori uscite si tratta principalmente dei fondi legati ai progetti PNRR in corso di esecuzione per cui si sono già perfezionati gli impegni ma non è ancora avvenuta la completa liquidazione e pertanto sono confluiti nei residui passivi che risultano aumentati rispetto a quelli presunti.

In considerazione del fatto che le entrate accertate sono pressoché tutte entrate legate a specifici progetti e pertanto di natura vincolata, l'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2026 risulta così suddiviso:

Parte vincolata	3.018.322,19
Contributo per progetto di catalogazione	3.800,00
Donazione liberale da famiglia per restauri di Donazione liberale da famiglia per restauri di opere d'arte	21.232,22
Incentivi per le funzioni tecniche D.lgs. 36/2023	3.683,47
Fondi L. 190/2014 - Pinacoteca Nazionale di Siena	268.890,00
Fondi L. 190/2014 - Palazzo Chigi alla Postierla	200.000,00
Fondi per acquisto opera d'arte "Allegoria delle stagioni"	340.000,00

Trasferimenti Fondo luoghi della cultura"	11.774,40
Trasferimento INPS Ex ENPALS	34,12
Quota concessione non scomputabile contenzioso MIC/Provincia di Siena	50.000,00
Fondi per contenzioso MIC/Provincia di Siena	2.118.907,98
Totale parte vincolata	3.018.322,19

Parte disponibile	
Fondi liberi	202.976,58
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2026	0,00

Rispetto alla situazione amministrativa prevista, si rilevano le seguenti differenze relativamente alla parte vincolata

	Situazione amministrativa presunta	Situazione amministrativa al 31/12/2025
Trasferimenti Fondo luoghi della cultura	€ 9.000,00	€ 11.774,40
Trasferimento INPS Ex ENPALS	€ 30,00	€ 34,12

La differenza relativa alle due voci sopraindicate è dovuta al fatto che gli introiti da biglietteria sono stati maggiori rispetto a quanto previsto e pertanto le quote in percentuale su di essi da versare sono maggiori.

L'avanzo di amministrazione di € 3.221.298,77 risulta vincolato per un importo pari ad € 3.018.322,19 e risulta libero per € 202.976,58.

Relativamente alle seguenti voci vincolate, si rappresenta che il relativo finanziamento è garantito da somme già accertate e riscosse per una specifica destinazione che pertanto presentano caratteristiche di precisione e certezza tali da escluderne la presunzione, vincolate ad obiettivi specifici.

- Donazione liberale da famiglia per restauri di opere d'arte
- Acquisto opera d'arte "Allegoria delle stagioni"
- Fondi per accordo stragiudiziale contenzioso MIC/Provincia di Siena (per la quota pari € 2.000.000,00)
- Contributo per progetto di catalogazione
- Fondi L. 190/2014 - Pinacoteca Nazionale di Siena
- Fondi L. 190/2014 - Palazzo Chigi alla Postierla

Le ulteriori voci vincolate sono invece finanziate dall'avanzo di amministrazione relativo agli introiti da bigliettazione e allo stanziamento ricevuto dalla Direzione Generale Musei e non utilizzato nel corso degli anni finanziari precedenti, che viene però vincolato per fronte a spese certe e con specifica destinazione che l'istituto non ha potuto sostenere nel corso del 2025 ma che dovrà sostenere nel corso del 2026. Per questo motivo anch'esse presentano caratteristiche di precisione e certezza tali da escluderne la presunzione.

Il collegio sulla base degli atti presentati e dopo aver svolto con l'ausilio dei referenti del Musei nazionali di Siena, la opportuna istruttoria a riguardo, accerta che la somma totale richiesta quale avanzo vincolato al 31/12/2025, pari a € 3.018.322,19 fa riferimento a somme precise certe con specifica destinazione d'uso ed esprime parere favorevole in ordine all'utilizzo dell'avanzo vincolato.

Si ricorda che le risorse relative alle voci non previste nel bilancio finanziario di previsione 2026 potranno essere utilizzate solo dopo l'approvazione del consuntivo e della variazione in assestamento al citato bilancio 2026.

La seduta viene sciolta alle ore 19.00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Patrizia Liberatore **(Presidente)**

Dott.ssa Sandra Bianchi **(Componente)**

Dott. Linda Priori **(Componente)**