

## VERBALE N° 11 /2017

In data 10 aprile 2017 alle ore 11,00 presso gli Uffici amministrativi del Museo del Bargello, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti del Museo Nazionale del Bargello:

Salustri Sergio	Presidente del collegio dei revisori
Barbara Bartolini	Componente effettivo
Francesco Castria	Componente effettivo

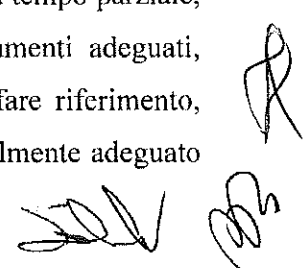
I revisori, prima di procedere all'esame del conto consuntivo per l'anno 2016, ritengono opportuno ripercorrere le fasi salienti susseguenti all'istituzione del Museo, ai sensi del DPCM 171/2014 recante "Regolamento di organizzazione del Ministero dei beni e delle attività culturali e del turismo, degli uffici alla diretta collaborazione del Ministro e dell'Organismo indipendente di valutazione della performance" e le problematiche riscontrate nella fase di avvio delle attività.

Il 4 gennaio 2016, con decreto Mibact, sono stati nominati gli organi del Museo, in particolare i membri del Consiglio di Amministrazione, i componenti del Comitato Scientifico ed il presente Collegio dei Revisori.

Trattandosi del primo anno di attività del Museo del Bargello come entità dotata di autonomia speciale, immediatamente si evidenziavano alcune carenze di carattere informativo, organizzativo e di personale.

In particolare, il presente Collegio, già nel primo verbale del 12 febbraio 2016, evidenziava da un lato la mancanza, tra il personale in dotazione organica, di un Responsabile Amministrativo, dall'altro l'assenza tra la dotazione strumentale di un software per le rilevazioni contabili. Ciò risultava imputabile al fatto che il personale adibito e le strumentazioni di rilevazione contabile, utilizzate in precedenza alla scissione, siano rimasti presso gli Uffici, mentre il Museo Nazionale del Bargello si è trovato nell'impossibilità di avviare tempestivamente le attività amministrative e contabili, ed al tempo stesso è stato tenuto a creare, ex novo, un nuovo modello di gestione degli immobili assegnati.

Queste carenze di personale, parzialmente sopperite con la collaborazione, a tempo parziale, di personale del Segretariato Regionale e della Galleria degli Uffizi, e di strumenti adeguati, sommate all'avvio dell'attività Museale, priva peraltro di dati storici sui quali fare riferimento, hanno reso difficoltosa l'elaborazione di un primo bilancio preventivo dimensionalmente adeguato



nelle varie appostazioni e voci; le previsioni di entrata e di spesa sono state, quindi, principalmente dettate da criteri prudenziali. Inoltre, non era stato possibile inserire alcuna posta contabile di derivazione dell'Ex Soprintendenza Speciale, nelle more dell'approvazione del proprio Bilancio Consuntivo 2015 e della successiva ripartizione di tali somme tra le nuove entità dotate di autonomia speciale, come previsto all'art. 30 c.3 del DPCM 171/2014.

Tali incertezze nella determinazione, da un lato delle entrate e delle uscite necessarie per il corretto funzionamento del nuovo Museo Nazionale, dall'altro della reale dotazione finanziaria a disposizione, nonché dei "crediti" e "debiti" pregressi hanno reso particolarmente complessa l'elaborazione di un Bilancio Preventivo funzionale ai fini di una gestione efficace.



Sin da subito, la carenza principale del Museo Nazionale del Bargello è parsa essere la mancanza del personale previsto in pianta organica, rispetto alle 121 unità di personale formalmente riconosciute, infatti, nel corso dell'anno ne sono state assegnate solamente 63, di cui nessuno dei tre funzionari amministrativi previsti.

Questa insufficienza di personale ha comportato inevitabili limiti nella gestione/governance, in particolare:

- ritardi nella tenuta della contabilità e nelle altre rilevazioni di carattere amministrativo;
- ritardi nella gestione dei pagamenti e degli incassi;
- rallentamenti nella programmazione e nell'avvio di interventi e progetti relativi ai diversi immobili espositivi;
- impossibilità di una adeguata strategia sugli orari di apertura delle diverse strutture museali afferenti al Bargello e di conseguenza minori introiti dalla bigliettazione, rispetto a quelli potenzialmente ottenibili, con evidenti conseguenze di carattere economico e finanziario;

Nel luglio del 2016 è stata segnalata tale situazione con una missiva congiunta, con gli altri Organi del Museo, al Ministero competente affinché venissero assunti gli opportuni provvedimenti.

Per far fronte, almeno parzialmente, a tale scarsità di personale, nel corso del mese di ottobre si è fatto ricorso a 6 unità di personale esterno, messe a disposizione, a titolo oneroso, dalla società in house del Mibact, Ales Spa; se da un lato ciò ha consentito di sopperire ad alcune carenze, in particolare di personale amministrativo e di vigilanza, non può non sottolinearsi come al contempo ha costituito un costo aggiuntivo per le ridotte finanze del Museo, essendo tali lavoratori a carico del proprio bilancio e non in capo al Mibact.

  
2 

Solamente dal mese di ottobre 2016, con l'entrata a regime del funzionamento dell'ufficio di ragioneria, dell'utilizzo dell'applicativo informatico di contabilità, il Museo ha potuto provvedere da un lato a rilevare correttamente tutti gli accadimenti di carattere economico e finanziario correnti, dall'altro ad assolvere ai pagamenti relativi alle situazioni debitorie, tra cui peraltro numerose si sono rivelate quelle derivanti dagli impegni assunti dalla ex Soprintendenza Speciale.

Per quanto concerne il conto consuntivo 2016, in via preliminare, si ricorda che ai Musei statali dotati di autonomia speciale, di cui al DM 23/12/2014, si applicano le disposizioni del DPR 240/2003 e, ad, integrazione, del DPR 97/2003.

Pertanto per il Conto Consuntivo trova applicazione l'articolo 8 del DPR 240/2003, per quanto riguarda i contenuti, le classificazioni e i prospetti. Esso è composto dal Rendiconto delle Uscite e dal Rendiconto delle Entrate, redatti in termini di competenza e di cassa, dalla Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2016, nonché dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico.

A tali prospetti ed alla relativa relazione illustrativa predisposta dal Direttore del Museo, si riferisce la presente relazione dei Revisori dei Conti.

L'esercizio finanziario 2016, riferito al primo anno di attività del Museo, si chiude con un avanzo di amministrazione di € 2.192.547,80, costituito dalla giacenza di cassa al 31 dicembre 2016, pari a € 2.912.997,28 – derivante dalla differenza tra riscossioni (€ 5.269.514,19) e pagamenti (€ 2.356.516,91) eseguiti sul conto di tesoreria del Museo, cui si aggiungono i residui attivi pari a € 1.061.407,54 e detratti i residui passivi per € 1.781.857,02.

Trattandosi del primo anno di attività, le riscossioni e i pagamenti riguardano solo la gestione di competenza e i residui sono rappresentati esclusivamente da quelli formati nell'anno 2016.

I dati sotto riportati rappresentano la situazione amministrativa.

#### SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2016

<b>Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio:</b>		-
<b>Riscossioni</b>	in c/competenza	5.269.514,19
	in c/residui	- 5.269.514,19
<b>Pagamenti</b>	in c/competenza	2.356.516,91
	in c/residui	- 2.356.516,91

<b>Consistenza della cassa a fine dell'esercizio:</b>		<b>2.912.997,28</b>
<b>Residui attivi</b>	degli esercizi precedenti	-
	dell'esercizio	1.061.407,54
<b>Residui passivi</b>	degli esercizi precedenti	-
	dell'esercizio	1.781.857,02
<b>Avanzo di Amministrazione</b>		<b>2.192.547,80</b>

Della somma di € 2.192.547,80, l'importo di € 1.335.200,00 risulta vincolato nella destinazione come dalla seguente tabella, mentre la quota di € 857.347,80 costituisce la parte disponibile, di cui destinata alle spese per gli organi del Museo € 15.033,20.

<b>Parte vincolata</b>	
per lavori legge 190/2012 (lavori ristrutturazione uscita Cappelle Medicee	300.000,00
DM 469 del 14 ottobre 2016 per potenziamento attività di valorizzazione	250.000,00
DM del 25 luglio 2016 DG Bilancio per adeguamento impianti di sicurezza	38.000,00
DM nr. 560 DG Bilancio del 02 dicembre 2016 per finanziamento Grandi Progetti Beni culturali	727.200,00
Donazione Fondazione IL BARGELLO ONLUS per restauro affreschi sala Carrand	20.000,00
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>1.335.200,00</b>
<b>Parte Disponibile</b>	<b>857.347,80</b>

Il rilevante importo dell'avanzo di amministrazione è scaturito, in effetti, non da un eccesso di entrate ottenute rispetto alle uscite effettivamente da sostenere, ma dai ritardi e carenze come sopra richiamati. L'avanzo deriva quindi dalla difficoltà di organizzare le attività e, quindi, di assumere gli impegni finanziari corrispondenti alla programmazione del Museo; inoltre, per le stesse ragioni, sono state riscontrate difficoltà nel procedere ai pagamenti. Particolarmente significativa, per gli stessi motivi, la portata delle variazioni al bilancio sia dalla parte delle uscite

4

che dal lato delle entrate. Infatti, a fronte di una previsione iniziale, e quindi di una portata finanziaria di circa € 2.640.000,00 quella registrata come previsione definitiva è stata pari a € 5.040.840,06, con un incremento di oltre il 90%.

Rispetto alle previsioni definitive risultanti dalla terza variazione al bilancio, pari a € 5.040.840,06, si sono registrati accertamenti per € 6.330.921,73, con una differenza in aumento per le entrate pari a € 1.290.081,67, mentre dal lato delle uscite si sono registrati impegni per € 4.138.373,93, verificandosi una variazione in diminuzione di € 902.466,13.

Tale differenziale finale in termini di accertamenti ed incassi, rispetto alle previsioni definitive, è da porre in relazione alle consistenti assegnazioni pervenute solo a fine anno, periodo nel quale si sono potuti cominciare effettivamente a realizzare anche gli impegni di spesa. Rispetto a tali variazioni rapportate alla previsione corrisponde la determinazione dell'avanzo di amministrazione di € 2.192.547,80 di cui sopra.

Il rapporto tra impegni e accertamenti è pari al 65%. Tale indice rappresenta, tenuto conto che si tratta del primo anno di attività, la capacità di spesa del Museo rispetto alla dotazione finanziaria disponibile.

Tutto ciò a dimostrazione delle difficoltà incontrate nella gestione amministrativa del primo anno di esercizio.

La tabella sottostante riporta per macroaggregati le principali voci di entrata.



DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI	DIFFERENZA TRA ACCERTAMENTI E PREVISIONI
<b>Trasferimenti da parte dello Stato</b>					
Trasferimenti da parte del Ministero BB.AA.CC.	1.078.019,06	1.078.026,64	1.078.018,64	8,00	7,58
<b>Trasferimenti da parte di altri Enti del Settore Pubblico</b>					
Trasferimenti da parte di altri Enti	2.021.157,00	2.021.156,70	2.021.156,70		-0,30
<b>Altre entrate</b>	1.248.536,00	1.713.485,34	1.395.823,80	317.661,54	464.949,34
Proventi derivanti dalla vendita di biglietti	1.034.317,00	1.489.544,94	1.251.943,28	237.601,66	455.227,94
Proventi derivanti dai servizi in gestione indiretta	149.019,00	160.957,79	80.897,91	80.059,88	11.938,79
Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	65.200,00	62.982,61	62.982,61		-2.217,39

Contributi da privati	5.000,00	25.000,00	25.000,00		20.000,00
Recuperi e rimborsi diversi-	2.628,00	2.628,00	1.290,00	1.338,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>4.355.340,06</b>	<b>4.840.296,68</b>	<b>4.521.289,14</b>	<b>319.007,54</b>	<b>484.956,62</b>
Trasferimenti dallo Stato					
Trasferimenti da parte del Ministero BB.AA.CC.	338.000,00	1.065.200,00	322.800,00	742.400,00	727.200,00
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>338.000,00</b>	<b>1.065.200,00</b>	<b>322.800,00</b>	<b>742.400,00</b>	<b>727.200,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>	<b>347.500,00</b>	<b>425.425,05</b>	<b>425.425,05</b>		<b>77.925,05</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>5.040.840,06</b>	<b>6.330.921,73</b>	<b>5.269.514,19</b>	<b>1.061.407,54</b>	<b>1.290.081,67</b>

In termini percentuali il sotto riportato prospetto fornisce indicazioni sulla composizione e sulla rilevanza delle voci di entrata.

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	RESIDUI ATTIVI	DIFFERENZA TRA ACCERTAMENTI E PREVISIONI
<b>Trasferimenti da parte dello Stato</b>					
Trasferimenti da parte del Ministero BB.AA.CC.	21,39%	17,03%	20,46%	0,00%	0,00%
<b>Trasferimenti da parte di altri Enti del Settore Pubblico</b>					
Trasferimenti da parte di altri Enti	40,10%	31,93%	38,36%	0,00%	0,00%
<b>Altre entrate</b>	24,77%	27,07%	26,49%	29,93%	36,04%
Proventi derivanti dalla vendita di biglietti	20,52%	23,53%	23,76%	22,39%	35,29%
Proventi derivanti dai servizi in gestione indiretta	2,96%	2,54%	1,54%	7,54%	0,93%
Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	1,29%	0,99%	1,20%	0,00%	-0,17%
<b>Contributi da privati</b>	0,10%	0,39%	0,47%	0,00%	1,55%
<b>Recuperi e rimborsi diversi-</b>	0,05%	0,04%	0,02%	0,13%	0,00%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>86,40%</b>	<b>76,45%</b>	<b>85,80%</b>	<b>30,06%</b>	<b>37,59%</b>
<b>Trasferimenti dallo Stato</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Trasferimenti da parte del Ministero BB.AA.CC.	6,71%	16,83%	6,13%	69,94%	56,37%
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>6,71%</b>	<b>16,83%</b>	<b>6,13%</b>	<b>69,94%</b>	<b>56,37%</b>
<b>TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>	<b>6,89%</b>	<b>6,72%</b>	<b>8,07%</b>	<b>0,00%</b>	<b>6,04%</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Si riportano alcune indicazioni sui principali aggregati:

Tra le entrate correnti, che rappresentano la quota rilevante delle entrate complessive per oltre il 75%, si segnala:

- nella voce "Trasferimenti dallo Stato" sono stati inseriti i finanziamenti provenienti dalla Direzione generale del Bilancio e della Direzione generale Musei, di cui i più rilevanti sono afferenti alla gestione in autonomia dei Musei a seguito della riforma recata dal DPCM 171/2014, per € 600.000, e per l'assegnazione di € 450.000 a valere sul "fondo di riequilibrio". La voce rappresenta il 17% degli accertamenti;
- l'importo di € 2.021.157,00 relativo alla voce "Trasferimenti da parte di altri enti" è costituito per € 1.650.793,88 dal trasferimento al Museo del Bargello di somme per far fronte a residui passivi, in essere al 31 dicembre 2015, risultanti dal conto consuntivo della Soprintendenza Speciale per il patrimonio storico, artistico ed etnoantropologico e per il Polo museale della città di Firenze riconducibili, per l'esercizio 2016 e successivi, al Museo, e per € 370.362,82 quale quota di avanzo di amministrazione dell'ex Soprintendenza assegnata al Museo del Bargello. Tale voce di entrata ha natura straordinaria e non ripetibile, tuttavia ha avuto un'incidenza rilevante sul bilancio del Museo, tenuto conto che ha rappresentato il 32% degli accertamenti delle entrate;
- nella voce "Altre entrate", che rappresentano il 27% degli accertamenti sono inserite:
  - o Proventi derivanti dalla vendita dei biglietti e dalla Firenze Card. Al 31 dicembre 2016 le vendite lorde accertate di competenza dell'anno sono risultate pari a € 1.633.986, cui si aggiungono € 98.043 relativi al conguaglio della biglietteria e della Firenze Card del 2015, erogati dal concessionario al Bargello nel corso del 2016. Pertanto il totale delle entrate proprie lorde è pari a € 1.732.029. L'importo di € 1.489.544,94 inserito nel capitolo di bilancio corrisponde ai proventi sopra indicati al netto dell'aggio di competenza del concessionario di € 242.484,06;
  - o Entrate indirette, pari a € 160.957,79, sono relativi a proventi riconosciuti dal concessionario in relazione alle attività svolte dallo stesso (es. bookshop, audio guide, prenotazioni) e a titolo di canone fisso;
  - o Entrate dirette, pari a € 62.982,61 afferiscono a introiti per concessione spazi, riprese fotografiche e altre entrate.

*[Handwritten signatures and initials]*

Su tali voci vanno evidenziate le iniziative intraprese dalla Direzione del Museo in relazione non solo alle politiche tariffarie, che comunque hanno consentito di incrementare le entrate derivanti dalle presenze di un significativo 18,5%, nonostante la leggera diminuzione del numero dei visitatori, ma anche la revisione di alcune pratiche di tipo economico e la programmazione dell'organizzazione di eventi e mostre, che dovrebbero portare a ritorni positivi nel corso del 2017.

Le innovazioni introdotte e l'implementazione di un sistema che consenta da un lato una maggiore ed analitica conoscenza dei fruitori, anche potenziali, degli spazi, nonché delle potenzialità di sviluppo di ulteriori attività, devono tuttavia essere accompagnate necessariamente da un adeguato potenziamento dell'organico al fine di poter garantire una maggiore fruibilità dei siti museali in termini di giorni e fasce orarie.

- i "contributi da privati" ricomprendono l'erogazione di € 5.000,00 effettuato da Elena Ballerini, finalizzata alla revisione conservativa di alcuni oggetti della collezione degli avori, e quella di € 20.000 da parte della Fondazione Il Bargello Onlus, destinata al restauro delle pitture murali del soffitto della Sala Carrand;
- la voce "recuperi e rimborsi diversi" considera i rimborsi spese dovuti al Museo dai casieri del Museo di Casa Martelli, del Museo di Palazzo Davanzati e del Museo delle Cappelle Medicee.

Le entrate in conto capitale sono costituite da trasferimenti dallo Stato e costituiscono il 17% degli accertamenti. A fronte di una previsione di € 338.000, si sono registrati accertamenti per € 1.065.200, in relazione all'assegnazione effettuata al termine dell'esercizio 2016, con decreto del 02/12/2016, quale quota del finanziamento "Grandi Progetti Beni culturali". Inoltre sono state inseriti € 300.000 relativo al programma triennale 2016-2018 e destinato a lavori straordinari per la realizzazione della nuova uscita del Museo delle Cappelle Medicee, oltre a € 38.000,00 quale quota spettante al Bargello per il "Progetto speciale sicurezza".

Nella voce "Partite di giro", sia dal lato delle entrate che delle uscite, sono stati registrati i movimenti connessi agli adempimenti di carattere fiscale, in particolare i versamenti IVA a favore dell'erario dovuti per effetto del meccanismo dello *split payment*, concentrati nella parte finale dell'anno.


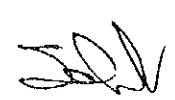
Per quanto riguarda le uscite, esse sono sintetizzate nella tabella sottostante che riporta per macroaggregati le principali voci.



DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI	DIFFERENZA TRA IMPEGNI E PREVISIONI
<b>TITOLO I - Uscite correnti</b>					
<b>Funzionamento</b>					
Spese per gli organi del Museo Del Bargello	17.000,00	1.966,80	405,80	1.561,00	- 15.033,20
Oneri per il personale in attività di servizio	11.670,06	9.830,00	486,00	9.344,00	- 1.840,06
Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	1.801.260,00	1.392.408,40	857.696,37	534.712,03	- 408.851,60
<b>Interventi diversi</b>					
Trasferimenti passivi	314.163,00	310.362,82	310.362,82	-	- 3.800,18
Oneri finanziari	5.000,00	-	-	-	- 5.000,00
Oneri Tributari a carico dell'Ente	112.500,00	112.238,50	112.238,50	-	- 261,50
Uscite non classificabili in altre voci	5.000,00	8,00	-	8,00	- 4.992,00
<b>Fondi di riserva</b>	<b>17.220,00</b>	-	-	-	- <b>17.220,00</b>
<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	<b>2.283.813,06</b>	<b>1.826.814,52</b>	<b>1.281.189,49</b>	<b>545.625,03</b>	- <b>456.998,54</b>
<b>TITOLO II - Uscite in Conto capitale - investimenti</b>					
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	1.397.278,00	1.105.108,25	385.857,18	719.251,07	- 292.169,75
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	136.054,00	36.856,84	15.406,16	21.450,68	- 99.197,16
Acquisizione di immobilizzazioni immateriali	23.858,00	5.172,80	2.074,00	3.098,80	- 18.685,20
Restauro e manutenzione straordinaria di beni mobili	852.337,00	738.996,47	246.565,03	492.431,44	- 113.340,53
<b>TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>2.409.527,00</b>	<b>1.886.134,36</b>	<b>649.902,37</b>	<b>1.236.231,99</b>	- <b>523.392,64</b>
<b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>	<b>347.500,00</b>	<b>425.425,05</b>	<b>425.425,05</b>	-	<b>77.925,05</b>
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>5.040.840,06</b>	<b>4.138.373,93</b>	<b>2.356.516,91</b>	<b>1.781.857,02</b>	- <b>902.466,13</b>

La tabella sottostante fornisce indicazioni sulla composizione e sulla rilevanza delle voci di uscita.

DENOMINAZIONE	PREVISIONI DEFINITIVE	TOTALE IMPEGNI	PAGAMENTI	RESIDUI PASSIVI	DIFFERENZA TRA IMPEGNI E PREVISIONI
<b>TITOLO I - Uscite correnti</b>					
<b>Funzionamento</b>					
Spese per gli organi del Museo Del Bargello	0,34%	0,05%	0,02%	0,09%	1,67%
Oneri per il personale in attività di servizio	0,23%	0,24%	0,02%	0,52%	0,20%

  
 9

Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	35,73%	33,65%	36,40%	30,01%	45,30%
<b>Interventi diversi</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Trasferimenti passivi	6,23%	7,50%	13,17%	0,00%	0,42%
Oneri finanziari	0,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,55%
Oneri Tributari a carico dell'Ente	2,23%	2,71%	4,76%	0,00%	0,03%
Uscite non classificabili in altre voci	0,10%	0,00%	0,00%	0,00%	0,55%
<b>Fondi di riserva</b>	0,34%	0,00%	0,00%	0,00%	1,91%
<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	<b>45,31%</b>	<b>44,14%</b>	<b>54,37%</b>	<b>30,62%</b>	<b>50,64%</b>
<b>Titolo II - Uscite in Conto capitale - investimenti</b>	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	27,72%	26,70%	16,37%	40,37%	32,37%
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	2,70%	0,89%	0,65%	1,20%	10,99%
Acquisizione di immobilizzazioni immateriali	0,47%	0,12%	0,09%	0,17%	2,07%
Restauro e manutenzione straordinaria di beni mobili	16,91%	17,86%	10,46%	27,64%	12,56%
<b>TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>47,80%</b>	<b>45,58%</b>	<b>27,58%</b>	<b>69,38%</b>	<b>58,00%</b>
<b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>	<b>6,89%</b>	<b>10,28%</b>	<b>18,05%</b>	<b>0,00%</b>	<b>-8,63%</b>
<b>TOTALE DELLE USCITE</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Si riportano alcune indicazioni sui principali aggregati:

Tra le uscite correnti, cui corrispondono il 44% degli impegni complessivamente assunti dal Museo nel corso dell'esercizio 2016, le spese di funzionamento costituiscono circa il 34% delle spese. La quasi totalità è rappresentato da spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi, tra cui quelle di maggior entità sono riconducibili a:

- pulizia e disinfestazione € 418.231,99 derivante da contratto CONSIP con Manutencoop;
- servizi di vigilanza € 274.012,19 derivante essenzialmente da contratto CONSIP con Manutencoop e da contratto con Ales;
- utenze energia elettrica per €141.000,00;
- manutenzione ordinaria impianti attrezzature e macchinari € 208.307,42;
- manutenzione ordinaria immobili € 82.420,00;
- servizio di manutenzione di impianti di sicurezza - lavori per nuovi uffici a casa Martelli € 73.464,74;
- servizio di manutenzione degli impianti di sicurezza delle Cappelle Medicee-Orsanmichele e Palazzo Davanzati per € 71.000,34;
- stampa, rilegatura – pubblicazioni € 78.117,80;

- spese di catalogazione, inventariazione e censimento € 27.931,20;
- manifestazioni culturali € 16.078,11.

Tra i trasferimenti passivi sono registrati gli impegni connessi all'accordo attuativo del protocollo d'intesa Mibact - Comune di Firenze del 13 gennaio 2011, per € 120.362,82, e per il sostegno degli istituti e dei luoghi di cultura statali come previsto dal D.M 19 ottobre 2015 per € 190.000,00, che hanno inciso complessivamente per il 7,5% degli impegni.

Nei tributi vari è indicato l'importo di € 112.238,50 relativo alla tassa comunale sui rifiuti.

Le spese in conto capitale molto rilevanti, sono pari a € 1.886.134,36, ovvero il 45% delle spese complessive, superiori alle spese correnti. Significativo è l'impegno di € 102.340,04 relativo ai lavori di somma urgenza al Museo del Bargello e relativi alla verifica e rimozione di materiale lapideo della facciata a seguito caduta dello stesso.

Altri significative spese di investimento derivano dagli impegni precedentemente assunti dall'ex Soprintendenza e trasferiti al Museo Nazionale del Bargello.

Gli impegni trasferiti dalla ex Soprintendenza sono comunque tenuti in evidenza, e risultano ancora da pagare, al termine dell'esercizio 2016, circa € 978.000.

Per le partite di giro si fa rinvio a quanto rappresentato per il lato delle entrate.

Fanno parte del conto consuntivo anche lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico, costituiti da due prospetti che derivano da una rielaborazione della contabilità del Museo. In linea generale, il Collegio rappresenta che la portata conoscitiva dei citati prospetti è parziale ed inadeguata a rappresentare in modo veritiero e corretto l'effettiva situazione patrimoniale ed il risultato economico dell'attività del Museo, e che sarebbe auspicabile la definizione da parte dei Ministeri vigilanti di una metodologia omogenea di rappresentazione dei valori, in modo da rendere tali prospetti significativi, anche in relazione alla rilevanza economica e alla dimensione finanziaria delle spese di investimento per gli interventi di manutenzione straordinaria e quelli necessari alla sicurezza e all'accessibilità degli edifici e dei beni artistici, nonché all'assenza di dati contabili sulle effettive spese di personale in dotazione al Museo.

Il Collegio si limita a segnalare che nel Conto Economico, fra i proventi, trovano esposizione i valori relativi alle entrate dirette e quelle indirette, come già indicato nella parte del presente verbale relativamente alle entrate correnti. Per quanto riguarda i proventi derivanti dalla vendita dei biglietti e dalla Firenze Card, è stato riportato il totale delle entrate proprie lorde, pari a



€ 1.732.029. L'aggio di competenza del concessionario, pari a € 242.484,06, è stato inserito tra le componenti dei costi per servizi nell'ambito della voce "Costi di produzione".

Il Collegio, in conclusione, in relazione agli esiti dei controlli contabili effettuati nel corso dell'esercizio 2016, preso atto del graduale costante miglioramento della tempestività nello svolgimento della gestione contabile ed amministrativa, ritiene di poter esprimere un giudizio positivo sul conto consuntivo, da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, ritenendo utile sottolineare ancora una volta la necessità che il Museo sia dotato, quanto prima, di un numero e di livelli di personale adeguati alle effettive esigenze.

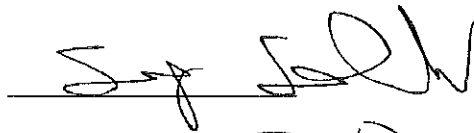
Il Collegio dei Revisori termina la riunione alle ore 15,45.

Firenze, 10 aprile 2017

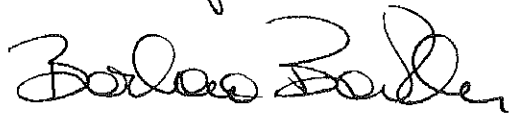
Letto approvato sottoscritto.

Il Collegio dei revisori:

Salustri Sergio



Bartolini Barbara



Francesco Castria

