

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 04/2025

In data 29/12/2025 alle ore 10,00, in modalità videoconferenza su Google meet si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

dott.ssa Teresa Valentini	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
dott.re Pietro Grondona	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente
dott.re Guglielmo Guglielmi	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2026

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 19 dicembre 2025, non 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 (si invita ad inviare la documentazione almeno 15 giorni prima della data dell'esame da parte del collegio), e si raccomanda, per il futuro, il rispetto del termine del 31 ottobre previsto dall'art. 1 comma 10 del D.P.R. n. 240/2003 per la deliberazione del preventivo da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile delle risorse Finanziarie e Strumentali, nella persona della Dott.ssa Eliana Chiono, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto 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 2026 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 all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10,45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Teresa Valentini (Presidente)

Dott. Pietro Grondona (Componente)

Dott. Guglielmo Guglielmi (Componente)



Ente Musei Nazionali di Genova - Direzione Regione Musei Nazionali Liguria

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2026**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026 predisposto dal Direttore dei Musei Nazionali di Genova - Direzione Regione Musei Nazionali Liguria, è stato elaborato oltre i termini canonici previsti dall'art. 10 del D.P.R. 97/2003 ed è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 19 dicembre 2025, non 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 (si invita ad inviare la documentazione almeno 15 giorni prima della data dell'esame da parte del collegio). Questo perché, come spiegato anche nella nota integrativa, la nomina del nuovo Collegio dei Revisori è avvenuta il 17/10/2025 (Decreto Ministeriale n. 373 del 17/10/2025 a firma del Ministro Alessandro Giuli) e la comunicazione da parte del MIC-DIVA inerente lo stanziamento per le spese di funzionamento 2026 è pervenuta in data 21/11/2025 prot. 5689

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, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- 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 le Circolari MEF - RGS aventi per oggetto il bilancio di previsione degli Enti ed Organismi pubblici e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i Musei intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica del Direttore. In particolare, l'ultima circolare emanata dalla RGS fa riferimento al bilancio di previsione 2025. Si tratta della Circolare n. 12 del 22 aprile 2025 - "Enti e organismi pubblici - aggiornamento bilancio di previsione 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa". Nelle more dell'emanazione della Circolare annuale della RGS riferita al Bilancio di previsione per l'esercizio 2026, l'ente **Musei Nazionali di Genova - Direzione Regione Musei Nazionali Liguria**, per la predisposizione del bilancio di previsione oggetto della presente relazione, si è attenuto alle disposizioni finora diramate dalla RGS. Qualora con la Circolare relativa al 2026 vi fossero disposizioni nuove di cui tenere conto, il Collegio raccomanda di adeguarsi con apposite variazioni di bilancio.

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. Inoltre, è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013 ai fini della predisposizione del conto economico.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede il disavanzo in termini di competenza di euro **23.410.447,91**, determinato dal saldo algebrico tra le entrate di euro **9.941.560,00** e le uscite per euro **33.352.007,91**. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dal ricorso all'avanzo di amministrazione presunto stimato, per la fine dell'esercizio 2025, in euro **23.457.648,99**, di cui la parte che risulta vincolata a progetti preesistenti e a fondi speciali risulta, in base al prospetto relativo al risultato di amministrazione presunto, pari a euro **22.191.927,11**.

La gestione di cassa prevede riscossioni per euro **14.386.294,68** e pagamenti per euro **40.908.224,35** determinanti un disavanzo di cassa di euro **26.521.929,67**, coperto con il fondo di cassa presunto al 31 dicembre 2025 di euro **26.569.130,75**.

in merito alla previsione di un disavanzo di competenza e quindi al ricorso all'avanzo di amministrazione per ottenere il pareggio di bilancio, il collegio richiama l'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n.243, concernente il pareggio del bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione, e ribadisce le indicazioni fornite con le circolari MEF-RGS n. 26 del 7 dicembre 2016 e n. 33 del 20 dicembre 2017, da ultimo richiamate con la circolare n. 42 del 7 dicembre 2022. In particolare, la circolare n. 26/2016 precisa che: "...al fine di garantire la continuità gestionale ed il finanziamento delle spese relative ai su menzionati progetti pluriennali, gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati".

Ad avviso di questo Collegio, pertanto, si ritiene ammissibile l'impiego di risorse finanziarie confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e destinate a specifici progetti anche prima della approvazione del consuntivo 2025, in linea con le predette indicazioni, ferma restando l'approvazione dell'amministrazione vigilante.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2026, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Entrate		Previsione definitiva 2025	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2026	Diff. %	Previsione di cassa 2026
Entrate correnti - Titolo I	Euro	3.822.730,80	1.061.829,20	4.884.560,00	+27,78	5.103.537,44
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	7.708.521,33	-3.825.521,33	3.883.000,00	-49,63	8.108.757,24
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.224.759,91	-50.759,91	1.174.000,00	-4,14	1.174.000,00
Totale Entrate	Euro	12.756.012,04	-2.814.452,04	9.941.560,00	-22,06	14.386.294,68
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	27.086.941,38	-3.676.493,47	23.410.447,91	-13,57	26.521.929,67
Totale Generale	Euro	39.842.953,42	-6.490.945,51	33.352.007,91	-16,29	40.908.224,35

Uscite		Previsione definitiva 2025	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2026	Diff. %	Previsione di cassa 2026
Uscite correnti - Titolo I	Euro	4.309.437,91	1.821.142,89	6.130.580,80	+42,26	7.598.886,57
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	34.308.755,60	-8.261.328,49	26.047.427,11	-24,08	32.135.047,78
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.224.759,91	-50.759,91	1.174.000,00	-4,14	1.174.290,00
Totale Uscite	Euro	39.842.953,42	-6.490.945,51	33.352.007,91	-16,29	40.908.224,35
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00		0,00
Totale Generale	Euro	39.842.953,42	-6.490.945,51	33.352.007,91	-16,29	40.908.224,35

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2026
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	26.569.130,75
Riscossioni previste	14.386.294,68
Pagamenti previsti	40.908.224,35
Saldo finale di cassa	47.201,08

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2025	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	31.000.818,52
Residui attivi iniziali	+	2.148.238,61
Residui passivi iniziali	-	6.062.115,75
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2025	=	27.086.941,38
Accertamenti/impegni 2025		
Entrate accertare esercizio 2025	+	12.109.200,77
Uscite impegnate esercizio 2025	-	15.658.493,16
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	+	820.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	900.000,00
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 2025		23.457.648,99

Le entrate e le spese presunte fino alla fine dell'esercizio sono state quantificate tenendo conto dell'andamento prevedibile della gestione nel restante periodo dell'anno e facendo una comparazione con le entrate e le spese avute nell'esercizio precedente nello stesso periodo.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.811.140,76	+873.859,24	3.685.000,00	+31,09
ALTRE ENTRATE	Euro	1.011.590,04	+187.969,96	1.199.560,00	+18,58
Totale Entrate Correnti	Euro	3.822.730,80	+1.061.829,20	4.884.560,00	+27,78

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 3.685.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO PER EURO 3.685.000,00 (DEI QUALI 3.600.000 PER LE SPESE DI FUNZIONAMENTO E 85.000,00 EURO PER LA CORRESPONSIONE DEI BUONI PASTO PER IL PERSONALE E PER LA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO)

ALTRE ENTRATE PARI AD EURO 1.199.560,00, RIGUARDANO:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI PER EURO 1.152.550,00 (CON UNA PREVISIONE DI 200.000,00 EURO IN PIÙ RISPETTO AL 2025 PREVALEMENTEMENTE PER LA VENDITA DI BIGLIETTI DELLE SEDI MUSEALI E PER I CANONI DI CONCESSIONE)

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - CANONI CONCESSORI E INTERESSI ATTIVI PER EURO 10,00

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI PER EURO 45.000,00 (IN LINEA CON LE ENTRATE DEL 2025)

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 2.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2026</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	7.708.521,33	-3.825.521,33	3.883.000,00	-49,63
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	7.708.521,33	-3.825.521,33	3.883.000,00	-49,63

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 3.883.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 3.883.000,00 (le previsioni 2026 risultano quasi dimezzate rispetto alle definitive 2025, principalmente per minori contributi agli investimenti da parte del MIC, anche per i fondi PNRR e per l'ART BONUS)

La consistenza delle Entrate per Partite di Giro di € 1.174.000,00 (-50.759,91, -4%, rispetto alle previsioni 2025) è determinata come meglio specificato nella nota integrativa

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>
------------------------	--	-----------------------------------	-------------------	-----------------------------------	----------------

FUNZIONAMENTO	Euro	3.950.153,59	-1.317.636,59	2.632.517,00	-33,36
INTERVENTI DIVERSI	Euro	359.284,32	3.138.779,48	3.498.063,80	873,62
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	4.309.437,91	1.821.142,89	6.130.580,80	42,26

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.632.517,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE PER EURO 34.301,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 71.500,00 (IN LINEA CON LE PREVISIONI 2025, DI QUESTI, 50.000,00 EURO SONO PER L'EROGAZIONE DEI BUONI PASTO PER L'ANNO 2026)
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 2.526.716,00 (IN DIMINUZIONE RISPETTO AL 2025 DI -1.330.888,28 EURO PRINCIPALMENTE PER L'ORGANIZZAZIONE DI MANIFESTAZIONI E CONVEGNI E LE SPESE PER IL PAGAMENTO DELLE UTENZE, DELLA PULIZIA DEI LOCALI E DEI SERVIZI DI VIGILANZA. IN QUESTO AGGREGATO, OLTRE ALLA VOCE RELATIVA ALLA MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO (634.000,00 EURO), GLI IMPORTI PIU' SIGNIFICATIVI RIGUARDANO LA MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONI DI IMPIANTI E MACCHINARI (242.000,00 EURO), L'ORGANIZZAZIONE MANIFESTAZIONI E CONVEGNI (284.850,00 EURO), SERVIZI AUSILIARI - ALES (205.000,00 EURO) E PULIZIA LOCALI E DISINFESTAZIONI (206.065,00 EURO));

INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 3.498.063,80, RIGUARDANO:

- TRASFERIMENTI PASSIVI PER EURO 3.318.213,80 (IN NETTO AUMENTO RISPETTO AL 2025 CON UN INCREMENTO DI 3.171.914,00 EURO PER TRASFERIMENTO FONDI PER LEGGE DI BILANCIO 2026 PARI A 3.100.000,00 EURO)
- ONERI FINANZIARI PER EURO 12.000,00
- ONERI TRIBUTARI PER EURO 70.850,00 (70.000,00 EURO PER TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI)
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI PER EURO 4.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 32.000,00
- FONDO DI RISERVA PER EURO 61.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2025</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2026</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	34.308.755,60	-8.261.328,49	26.047.427,11	-24,08
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	34.308.755,60	-8.261.328,49	26.047.427,11	-24,08

INVESTIMENTI pari ad Euro 26.047.427,11, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI PER EURO 25.974.927,11 (SI EVIDENZIA UNA DIMINUZIONE DI 4.056.000,00 EURO PER L'ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE, STORICO ED ARTISTICO, DI 2.548.502,77 EURO PER LE MANUTENZIONI STRAORDINARIE E RESTAURI SU IMMOBILI DEMANIALI - PROGETTO CIPE E DI 810.447,44 EURO PER I FONDI PNRR - MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA ENERGETICA E ALLA PROGRESSIVA RIDUZIONE DEI COSTI DI GESTIONE DELLA SEDE DI PALAZZO REALE COMPENSATE, PARZIALMENTE, DA MAGGIORI IMPEGNI DI SPESA PER IL RESTAURO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEI "MAGAZZINI DEL SALE" L. 190 AAF 2026 (+ 700.000,00) E PER PALAZZO SPINOLA L. 190 AAF 2026 (+ 1.000.000,00 EURO))

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 72.500,00 (IN LEGGERA DIMINUZIONE RISPETTO AL 2025)

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano in termini di competenza ad euro 1.174.000,00, comprendono 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 amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate. Tra queste poste le voci principali sono costituite dalla scissione contabile dell'IVA (c.d. *split payment*) che ammonta a 1.000.000,00 euro.

CONTO ECONOMICO

È stato esaminato il prospetto del conto economico, in cui sono esposti i ricavi e i costi previsti per l'anno 2026. Sono interamente imputati all'esercizio 2026 sia i finanziamenti finalizzati a interventi di manutenzione straordinaria (nella voce altri ricavi e proventi), sia i corrispondenti costi per interventi di

manutenzione straordinaria (nella voce costi per servizi), secondo le indicazioni fornite dal MEF - RGS - Prot. 117681 del 31/05/2017, secondo cui "i costi delle manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi, qualora attengano alla valorizzazione e conservazione del patrimonio culturale che, così come previsto dal decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, rientrano nell'esercizio delle *funzioni ed attività istituzionali degli organismi di cui trattasi, devono essere imputati al conto economico dell'esercizio in cui vengono sostenuti*".

Il conto economico per l'esercizio 2026 si chiude con un risultato economico positivo previsto di euro 61.000,00 euro.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai sensi della normativa vigente (art.1 c.804 legge 145/2018) non si applicano agli istituti e musei autonomi le normative di contenimento della spesa. Sulla base delle informazioni ricevute dai **Musei Nazionali di Genova - Direzione Regione Musei Nazionali Liguria**, lo stesso ente non è stato destinatario di direttive ed indicazioni da parte del proprio ministero di vigilanza in materia di contenimento della spesa pubblica. Il collegio vigilerà, in ogni caso, in merito al rispetto dei principi di economicità, efficienza e trasparenza anche per il bilancio di previsione 2026.

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;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

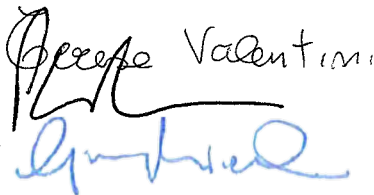
in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2026 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Teresa Valentini - Presidente

Dott.re Pietro Grondona - Componente

Dott.re Guglielmo Guglielmi - Componente



VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 03/2025

In data 29/12/2025 alle ore 10,00 in modalità videoconferenza su Google meet si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

dott.ssa Teresa Valentini	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
dott.re Pietro Grondona	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente
dott.re Guglielmo Guglielmi	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente

I suddetti revisori procedono alla verbalizzazione della verifica della cassa alla data del 31 marzo 2025, effettuata in presenza dal dott. Pietro Grondona in data 19 Dicembre 2025, esaminando la documentazione inviata con mail del 17/12/2025 u.s. dalla dott.ssa Ritantonina Castiglia.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2025, risulta stampato fino alla pagina 85 con ultima registrazione relativa al mandato n. 385 del 31/03/2025 di Euro 1.610,40, per il pagamento della fattura nr. 26 del 13/03/2025 EX DRM FORTE SANTA TECLA a Andrea Croesi -per il servizio di manutenzione ordinaria dell'impianto idraulico e di riscaldamento ed attività di pronto intervento (controllo semestrale), e alla reversale 361 del 31/03/2025 di € 290,40, per la ritenuta IVA in regime di split payment su Mandato 385/1.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2025

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			
			Euro 31.000.818,52
Riscossioni fino alla reversale n. 361 del 31/03/2025			
	Euro 40.401,00	223.686,27	264.087,27
Pagamenti fino al mandato n. 385 del 31/03/2025			
	Euro 2.067.636,49	4.500.176,65	6.567.813,14
Fondo di cassa al 31/03/2025			
			Euro 24.697.092,65

Il servizio di cassa è stato affidato all'Istituto bancario Banca Popolare di Sondrio (c/c IBAN: IT45R0100003245140300319776), mediante una gara effettuata sulla piattaforma MEPA. La convenzione è stata sottoscritta in data 2 luglio 2021 con una durata di 4 anni e 6 mesi (a partire dal 02/07/2021 fino al 31/12/2025).

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione del 31/03/2025 dell'Istituto tesoriere che riporta un saldo di Euro 25.343.715,18 come segue:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali in Euro	Importo in Euro	
Saldo iniziale al 01/01/2025		31.000.764,52	+
RISCOSSIONI		800.197,26	+
Riscossioni	246.650,59		
Provvisori in entrata da regolarizzare	553.546,67		
PAGAMENTI		6.457.246,60	-
Pagamenti	6.456.714,53		
Provvisori in uscita da regolarizzare	532,07		
Saldo Finale al 31/03/2025		25.343.715,18	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2025	24.697.092,65	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	17.436,68	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	553.546,67	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	0,00	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	532,07	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	111.098,61	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	25.343.769,18	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente. I movimenti sospesi in entrata dal 15 al 19 e dal 34 al 391 per un totale di € 553.546,67, come da riscontro di cassa, nonché i sospesi in uscita dal 17 al 33 per un totale di € 532,07, sono stati regolarizzati dall'Ente successivamente al 31/03/2025.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede, sulla base della significatività dell'importo, al controllo della documentazione di 3 Reversali e di 3 Mandati (tra quelli relativi ad acquisto di servizi vari), come segue.

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reverseale	Importo Euro	Rilievo SI/NO
113	06/02/2025	BIGLIETTERIA REALE E SPINOLA (cod. 15) MNGE PALGE GNPS Biglietteria dicembre 2024 Differenza incassi nel 2025	38.959,00	NO
228	03/03/2025	BIGLIETTERIA REALE E SPINOLA (cod. 15) MNGE PALGE GNPS Biglietteria Gennaio 2025 contanti e pos	9.747,00	NO
255	03/03/2025	BIGLIETTERIA REALE E SPINOLA (cod. 15) MNGE PALGE GNPS Biglietteria Febbraio 2025 contanti e pos	16.474,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo Euro	Rilievo SI/NO
4	17/01/2025	SAGEP EDITORI S.R.L. (cod.66) CIG: Z3334F793E Fattura nr. 50/FEL del 20/12/2024 - GNPS Fornitura catalogo Inventario Galleria Liguria saldo fattura 50/FEL del 20/12/2024	5.700,00	NO
120	06/02/2025	STUDIO MARTIGNONE ASSOCIATI (cod.854) CIG: B456E78649 Fattura nr. FPA 9/24 del 19/12/2024 -MNGE PALGE Redazione progetto esecutivo opere strutturali saldo fattura 9/24 del 19/12/2024 B456E78649	42.700,00	NO
250	06/03/2025	ALBERTO PATRONE (cod.1273) CIG: 9420229AE2 Parcella nr. 18 del 17/02/2025 - EX DRM AREA ARCHEOLOGICA NERVIA INCARICO PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA PASSERELLA METALLICAE RIFACIMENTO TETTOIA A COPERTURE TERME	9.135,36	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Verifica somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio.

Residui Attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2025	Incassi 2025	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
2.148.238,61	40.401,00	2.107.837,61	0,00	2.107.837,61	98,12

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2025	Pagamenti 2025	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
6.062.115,75	2.067.636,49	3.994.479,26	274,50	3.994.204,76	65,89

La radiazione di 274,50 euro ha riguardato un maggiore impegno di spesa relativo al pagamento a SI.BI.CI. IMPIANTI S.R.L. per il servizio di sostituzione di sensori di rilevatori di fumo per il saldo della fattura 513/2024 del 13/12/2024 (maggiore impegno di spesa di 17.354,50 rispetto all'importo dovuto di 17.080,00 (14.000,00 + IVA al 22%))

Con riferimento alle radiazioni effettuate durante l'anno, il Collegio raccomanda l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto 2025 con apposita e motivata deliberazione. Il Collegio dei revisori, esprime parere favorevole alla radiazione dei residui passivi per euro 274,50.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Gennaio/2025 - Marzo/2025

Periodo	Mese di competenza: Gennaio Data Versamento -	Mese di competenza: Febbraio Data Versamento 13/03/2025	Mese di competenza: Marzo Data Versamento 11/04/2025
Natura versamenti	Importo Euro	Importo Euro	Importo Euro
IRPEF LAVORO AUTONOMO	0,00 Non previsti importi da versare inerenti al mese di gennaio 2025	12.166,80	7.848,25

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito Euro	Versamenti IVA F24 - Euro	Data Mandato/Esecuzione Tesoriere	Avvenuto ricevimento Agenzia delle Entrate/ data versamento
Gennaio	33.231,43	33.231,43	12/02/2025 - 13/02/2025	06/02/2025 - 10/02/2025
Febbraio	66.632,91	66.632,91	19/03/2024- 20/03/2025	11/03/2025 - 13/03/2025
Marzo	48.493,48	48.384,20	17/04/2025- 18/04/2025	09/04/2025 - 11/04/2025

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate nell'apposito Giornale di Cassa al 31/03/2025.

Come già evidenziato nel verbale del collegio dei revisori dei conti n. 02/2025 del 31 Marzo 2025 relativo alla verifica di cassa al 31 dicembre 2024, si segnala che, per mero errore di digitazione degli estremi bancari, il mandato 933 del 21/11/2024 inviato all'istituto tesoriere nella precedente verifica di cassa al 31/12/2024, risulta come "non liquidato". Il mandato 933, sopracitato, si riferisce al saldo della fattura nr. 000040/PA del 15/11/2024 emessa dalla società MOLAJONI LIGURIA S.R.L. L'imponibile, dovuto per il servizio svolto, non è stato pagato alla società, mentre, l'iva calcolata pari ad € 109,28, risulta ugualmente inserita nel totale dell'imposta dovuta per la mensilità legata al mese di novembre 2024.

Successivamente, si è provveduto nell'anno 2025, ad emettere un nuovo mandato corretto e reversale iva collegata, ovvero il n. 35 del 31/01/2025. L'imposta è stata nuovamente saldata mediante f24 EP nel mese di febbraio 2025.

La quota iva, pari ad € 109,28, legata al mandato 933 del 21/11/2024 versata in eccesso, è stata direttamente scorporata dal versamento dovuto nel mese di marzo 2025. Riscontrati mastrini, mandati, quietanze Tesoriere, protocollo Agenzia Entrate.

L'indice di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito per il primo trimestre 2025 è pari a: 4,3.

*** **

La seduta termina alle ore 10,45 previa redazione, lettura ed approvazione del verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Teresa Valentini - Presidente

Dott.re Pietro Grondona - Componente

Dott.re Guglielmo Guglielmi - Componente