



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 3200_P del 06/12/2022, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Le assegnazioni da parte dello Stato sono state comunicate dal Ministero della Cultura - Direzione Generale Musei con la nota prot. DG-Mu n. 20381-P del 28/11/2022, acquisita dal Museo e protocollata in ingresso al n. 3132-A il 30/11/2022.

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) Relazione previsionale e programmatica del Direttore del Museo;
- 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 del 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.

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 ed adeguato in base alle circolari del MEF del 06.03.2017 e dell'01.06.2017 e lo schema è conforme alla normativa vigente, nonché in aderenza all'articolo 8 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità del Museo archeologico nazionale di Cagliari approvato con decreto del 29/12/2021 e nelle more della futura adozione dello Statuto dell'Ente, il cui iter di formalizzazione - è stato appreso - essere tutt'ora in corso.

Il Collegio prende atto che l'Ente non ha provveduto a redigere il Piano degli indicatori e risultati attesi e al riguardo rappresenta nuovamente all'Ente di adeguarsi per conformarsi a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2019.

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 4.330.500,00.



MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI
Piazza Arsenale, 1 – 09124 Cagliari
Tel.: 070-655911
PEC: man-ca@pec.cultura.gov.it
PEO: man-ca@cultura.gov.it
WEB: museoarcheocagliari.beniculturali.it

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

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

| <i>Entrate</i> | | <i>Previsione definitive 2022</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Previsione di competenza 2023</i> | <i>Diff.%</i> | <i>Previsione di cassa 2023</i> |
|---|-------------|---|---------------------------|--|---------------|---|
| <i>Entrate correnti - Titolo I</i> | Euro | 1.285.449,00 | 52.051,00 | 1.337.500,00 | 4,05 | 1.337.500,05 |
| <i>Entrate conto capitale - Titolo II</i> | Euro | 4.205.401,65 | -2.105.401,65 | 2.100.000,00 | -50,06 | 2.100.000,00 |
| <i>Gestioni speciali - Titolo III</i> | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Partite Giro - Titolo IV</i> | Euro | 238.000,00 | 655.000,00 | 893.000,00 | 275,21 | 893.000,00 |
| Totale Entrate | Euro | 5.728.850,65 | -1.398.350,65 | 4.330.500,00 | -24,41 | 4.330.500,05 |
| <i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i> | Euro | 1.682.684,31 | | 0,00 | | 704.391,03 |
| Totale Generale | Euro | 7.411.534,96 | | 4.330.500,00 | | 5.034.891,08 |

| <i>Uscite</i> | | <i>Previsione definitive 2022</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Previsione di competenza 2023</i> | <i>Diff.%</i> | <i>Previsione di cassa 2023</i> |
|--|-------------|---|---------------------------|--|---------------|---|
| <i>Uscite correnti - Titolo I</i> | Euro | 2.045.133,31 | -827.133,31 | 1.218.000,00 | -40,44 | 1.659.943,01 |
| <i>Uscite conto capitale - Titolo II</i> | Euro | 5.128.401,65 | -2.908.901,65 | 2.219.500,00 | -56,72 | 2.481.948,07 |
| <i>Gestioni speciali - Titolo III</i> | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Partite Giro - Titolo IV</i> | Euro | 238.000,00 | 655.000,00 | 893.000,00 | 275,21 | 893.000,00 |
| Totale Uscite | Euro | 7.411.534,96 | -3.081.034,96 | 4.330.500,00 | -41,57 | 5.034.891,08 |
| <i>Entrate non impiegate</i> | Euro | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| Totale Generale | Euro | 7.411.534,96 | | 4.330.500,00 | | 5.034.891,08 |



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 | 4.860.668,60 |
| Riscossioni previste | 4.330.500,05 |
| Pagamenti previsti | 5.034.891,08 |
| Saldo finale di cassa | 4.156.277,57 |

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 2022 | Segno algebrico | Totale |
|---|-----------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio | + | 2.064.301,64 |
| Residui attivi iniziali | + | 5.560,52 |
| Residui passivi iniziali | - | 387.177,85 |
| Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022 | = | 1.682.684,31 |
| Accertamenti/impegni 2022 | | |
| Entrate accertate esercizio 2022 | + | 4.306.306,32 |
| Uscite impegnate esercizio 2022 | - | 1.629.398,71 |
| variazioni nei residui 2022 | | |
| 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 | + | 897.395,65 |
| Uscite presunte per il restante periodo | - | 1.100.710,00 |
| 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 | | 4.156.277,57 |



ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

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

| <i>Entrate Correnti</i> | | <i>Previsione Definitiva 2022</i> | <i>Variazioni</i> | <i>Previsione Competenza 2023</i> | <i>Diff. %</i> |
|---|-------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------|
| ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI | Euro | 1.078.349,00 | -47.849,00 | 1.030.500,00 | -4,44 |
| ALTRE ENTRATE | Euro | 207.100,00 | 99.900,00 | 307.000,00 | 48,24 |
| Totale Entrate Correnti | Euro | 1.285.449,00 | 52.051,00 | 1.337.500,00 | 4,05 |

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.030.500,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.030.500,00

I trasferimenti correnti da parte dello Stato sono pari a € 1.000.000,00 come da comunicazione pervenuta dalla Direzione Generale Musei prot. DG-Mu 20381-P del 28/11/2022, acquisita al protocollo con nota 3132-A del 30/11/2022 a cui si aggiungono a cui si aggiungono € 26.000,00 per la copertura dei costi del personale (buoni pasto) e € 4.500,00 per la copertura dei costi per la salute e la sicurezza del personale (convenzione MIC)

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 307.000,00, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 300.000,00

Al riguardo è stato precisato che il capitolo entrate presunte derivanti dalle vendite dei biglietti è stato determinato sulla base degli incassi avvenuti nel 2022.

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 6.000,00

Il Capitolo Proventi da concessioni su beni è stato determinato, per un totale di € 6.000,00, è relativo agli introiti derivanti da concessioni di diritti fotografici e di immagini per € 2000,00 e per la locazione delle sale espositive per € 4.000,00.

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 1.000,00

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 | 4.205.401,65 | -2.105.401,65 | 2.100.000,00 | -50,06 |
| Totale Entrate Conto Capitale | Euro | 4.205.401,65 | -2.105.401,65 | 2.100.000,00 | -50,06 |



ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 2.100.000,00, riguardano:
 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 2.100.000,00

Utilizzo delle risorse del PNRR

In premessa, con il Decreto n. 1116 del 04/10/2022 il Ministero della cultura – Direzione generale musei ha approvato i disciplinari d’obblighi (sopra soglia > € 538.200,00 sottoscritti tra il MIC ed i Soggetti attuatori facenti capo alla Direzione regionale Musei Sardegna per la regolamentazione dei rapporti di attuazione, gestione e controllo dei progetti a valere sul PNRR.

Nello specifico è stato approvato il disciplinare d’obblighi del 27 settembre 2022 rep. n. 386, importo di euro 1.500.000,00, sottoscritto tra la Direzione generale musei del MIC ed il Museo Archeologico di Cagliari relativamente al Progetto “Museo Archeologico nazionale di Cagliari – interventi per l’efficientamento energetico” – CUP F24H210000900001,

Le entrate in conto capitale accolgono € 1.000.000,00 derivanti da contributi PNRR per il miglioramento dell’efficienza energetica, € 500.000,00 da contributi PNRR per la rimozione delle barriere fisiche e cognitive, e € 600.000,00 da contributi della legge 205/2017 per l’abbattimento delle barriere architettoniche di cui € 200.000,00 per Museo e Pinacoteca Nazionale e € 400.000,00 per l’Ex Museo Regio.

Riguardo i contributi PNRR per la rimozione delle barriere fisiche e cognitive è stato segnalato che il contributo era stato già previsto nella seconda variazione del bilancio preventivo 2022 ma sarà spostato, con ogni probabilità, al 2023 per esigenze tecnico-procedurali.

Il Collegio ha preso atto della modifica del piano dei conti del Museo al fine di assicurare la completa tracciabilità delle operazioni relative alla movimentazione delle risorse del PNRR:

Entrate

- 4.02.01.01.001/C Contributi PNRR - M1 C3 Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive;
- 4.02.01.01.001/D Contributi PNRR - M1 C3 Investimento 1.3 Migliorare l’efficienza energetica

Uscite

- 2.02.03.06.001/P1 Contributi PNRR - M1 C3 Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive
- 2.02.03.06.001/P2 Contributi PNRR - M1 C3 Investimento 1.3 Migliorare l’efficienza energetica

E pone l’attenzione sull’obbligo, peraltro già assicurato al MIC con la recente nota n. 2988-P del 22/11/2022, di compiere, come raccomandato dal MEF, le attività di conservazione su supporti informatici adeguati della documentazione giustificativa, rendendoli disponibili per le attività di controllo e di audit, in osservanza a quanto previsto dall’art. 9, comma 4, del D. lgs. 31 maggio n. 77.

La consistenza delle Entrate per Partite di giro di € 893.000,00. Trattasi delle entrate per ritenute erariali e previdenziali su redditi di lavoro autonomo per € 70.000,00, di ritenute erariali e previdenziali su redditi di lavoro dipendente per € 80.000,00, per rimborso di fondi economici e carte aziendali per € 10.000,00, per rimborso spese su contratti d’appalto per € 20.000,00, per la costituzione di depositi cauzionali o contrattuali per € 10.000,00, per IVA da split payment per € 700.000,00 e per altre ritenute per € 3.000,00.

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 | 1.116.200,00 | -134.600,00 | 981.600,00 | -12,06 |
| INTERVENTI DIVERSI | Euro | 908.933,31 | -685.533,31 | 223.400,00 | -75,42 |
| FONDO DI RISERVA | Euro | 20.000,00 | -7.000,00 | 13.000,00 | -35,00 |
| ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Uscite Correnti | Euro | 2.045.133,31 | -827.133,31 | 1.218.000,00 | -40,44 |

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 981.600,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 30.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO per Euro 81.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 870.600,00

Il costo complessivo previsto per l'acquisto di beni e servizi è stimato in € 870.600,00. Tra gli importi maggiormente significativi si segnalano i costi per le utenze, quantificate in € 520.000,00 (energia elettrica € 500.000,00 – spese in crescita esponenziale rispetto al 2022, che assorbono il 50% dello stanziamento di base del MIC - telefonia per € 10.000,00 e acqua per € 10.000,00), i costi per la manutenzione ordinaria, quantificati in € 160.000,00 (impianti e macchinari € 100.000,00, aree verdi 20.000,00, mobili e arredi € 10.000,00 e immobili di valore storico culturale € 30.000,00), i costi per i servizi informatici € 35.000,00 (hardware € 15.000 e software € 20.000,00), i costi per i servizi di pulizia, quantificati in € 90.000,00 (pulizie ordinarie € 80.000,00 e rimozione rifiuti tossico-nocivi € 10.000,00) e i costi per trasporti, traslochi e facchinaggio per € 50.000,00.

I costi per la salute e la sicurezza sui luoghi di lavoro, quantificati in € 4.500,00 scaturiscono dall'impegno sottoscritto dalla Direzione Generale con il raggruppamento temporaneo d'impresе con Mandataria Sintesi S.p.A. per la "Governance dei sistemi di prevenzione integrati relativi a: sicurezza e salute nei luoghi di lavoro; sistema certificativo connesso; gestione delle emergenze connessa al rischio antropico, alla vigilanza, alla accoglienza e alla fruizione del patrimonio culturale" (comunicazione della Direzione Generale Organizzazione prot. 0002898/180-P del 28/12/2021).

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 223.400,00, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 123.100,00
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 60.300,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 10.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 29.000,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 1.000,00

FONDO DI RISERVA pari ad Euro 13.000,00, riguardano:

- FONDO DI RISERVA per Euro 13.000,00

L'importo del fondo di riserva è stato calcolato in una percentuale compresa fra 1% e 3% delle spese correnti, previste per il 2023 in € 1.205.000,00.

USCITE IN CONTO CAPITALE

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

| <i>Uscite Conto Capitale</i> | | <i>Previsione Definitiva 2022</i> | <i>Variazioni</i> | <i>Previsione Competenza 2023</i> | <i>Diff. %</i> |
|-------------------------------------|-------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------|
| INVESTIMENTI | Euro | 5.128.401,65 | -2.908.901,65 | 2.219.500,00 | 43,28 |
| Totale Uscite Conto Capitale | Euro | 5.128.401,65 | -2.908.901,65 | 2.219.500,00 | -56,72 |



INVESTIMENTI pari ad Euro 2.219.500,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 2.219.500,00

Le spese in conto capitale, quantificate in € 2.219.500,00, sono relative alle acquisizioni di immobilizzazioni (attrezzature € 3.000,00, server € 1.500,00, hardware € 5.000,00, acquisto di opere d'arte € 10.000,00) e soprattutto alle spese per restauri, quantificate in € 100.000,00 e alle spese per il recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali per € 2.100.000,00. Riguardo quest'ultimo sono rappresentate dalle spese finanziate dalla legge 205/2017 per € 600.000,00, di cui € 200.000,00 per Museo e Pinacoteca Nazionale e € 400.000,00 per l'Ex Museo Regio, da quelle relative al PNRR per la rimozione delle barriere fisiche e cognitive, € 500.000,00, e da quelle relative al PNRR per il miglioramento dell'efficienza energetica, € 1.000.000,00.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro € 893.000,00 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 amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

NOTE

Si è preso atto della modifica dell'aggiornamento nella denominazione del Programma 21013 in "Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale" come indicato dal MEF con la nota n. 195564 del 04/12/2012 in occasione della comunicazione del MEF di autorizzazione ministeriale al Bilancio di previsione dell'esercizio 2022.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai sensi dell'art.1, comma 804 della legge 145/2018 agli Istituti e Musei dotati di autonomia speciale di cui all'art. 30, commi 2 e 3, del DPCM N. 171/2014 (ora art. 33, commi 2 e 3 del DPCM n.169/2019) non si applicano le disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica affinché gli stessi pongano in essere processi volti ad assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali finalizzati a garantire maggiori entrate proprie.

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 nell'esercizio precedente 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

Dott. Rosario Serra

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli

(Presidente) firmato digitalmente

(Componente) firmato digitalmente

(Componente) firmato digitalmente

