



*Ministero della Cultura*

DIREZIONE GENERALE MUSEI  
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

**Allegato 1**

RELAZIONE RELATIVA ALLA I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER  
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

**Parere sulla Proposta della I Variazione al Bilancio di Previsione anno 2023**

Con nota n. 2166-P del 30/08/2023 è stata trasmessa la proposta di I variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dal Regolamento di amministrazione e contabilità.

Il bilancio di previsione annuale 2023 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 19/12/2022, con delibera n° 4/2022; trasmesso agli organi di vigilanza è stato approvato con decreto n. 229 del 20/03/2023 MIC Direzione Generale Musei viste le note rispettivamente 39894 del 09/03/2023 e 5171-P del 13/03/2023 con cui il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato Ispettorato Generale di Finanza - Ufficio IV e la Direzione Generale Bilancio-servizio II, esprimono parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2023 del Museo Archeologico Nazionale di Cagliari.

Con decreto n. 804 del 16/08/2023 MIC Direzione Generale Musei, è stato approvato il bilancio consuntivo 2022 del Museo archeologico nazionale di Cagliari.

Nel corso del primo semestre 2023, inoltre, il Museo ha ricevuto stanziamenti non preventivati e comunicazioni di stanziamenti non preventivati o preventivabili in sede di redazione del bilancio di previsione 2023.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- Variazioni per adeguamento dello stanziamento di cassa ai residui effettivi;
- Variazioni per introiti non previsti o non preventivabili in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023;
- Variazioni per la distribuzione dell'avanzo vincolato al 31.12.2022;
- Variazioni per la distribuzione dell'avanzo libero al 31.12.2022;
- Variazioni per aumentare le somme stanziate rispetto alle previsioni 2023, per le voci che richiedono un maggiore stanziamento, con la riduzione di quelle per le quali lo stanziamento è risultato superiore, tenuto conto dell'andamento della gestione delle spese registrato nel corso del primo semestre del corrente esercizio finanziario.

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

E' stata esaminata la Relazione del Direttore dell'Ente concernente la proposta di variazione n.1 per l'esercizio finanziario 2023 per la necessaria constatazione che il provvedimento scontasse lo stesso iter procedimentale cui è stato assoggettato il bilancio di previsione 2023 e che non incidesse sugli equilibri finanziari originariamente definiti, nel rispetto delle disposizioni impartite con la circolare annuale di predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2023 n. 42 del 7 dicembre 2022 emanata dal Ministero Economia e Finanze.

La variazione degli stanziamenti di cassa ai residui effettivi prevede l'adeguamento, per sola cassa, dei residui attivi e di quelli passivi previsti nel bilancio di previsione 2023, conseguentemente all'aggiornamento dell'ammontare dei residui attivi e dei residui passivi al 31 dicembre 2022, a seguito della redazione del Conto Consuntivo 2022.

La variazione per la distribuzione degli introiti non preventivati o non preventivabili in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2023 prevede una variazione complessiva, sia in conto competenza che di cassa delle uscite sia correnti che di capitale per € 579.430,40.



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

La variazione per la distribuzione dell'avanzo vincolato al 31.12.2022 prevede una variazione sia in conto competenza che in conto cassa, delle uscite sia correnti che in conto capitale per € 1.097.798,93. Relativamente all'utilizzo dell'avanzo vincolato si segnala che si tratta di una quota residuale dal momento che, con Decreto della Direzione Generale Musei prot. 10145-P del 24/05/2023 è, infatti, stato autorizzato l'utilizzo di parte dell'avanzo vincolato 2022 per complessivi € 1.945.667,66.

La variazione per la distribuzione dell'avanzo libero al 31.12.2022 prevede una variazione sia in conto competenza che in conto cassa, sia per le spese correnti che di conto capitale, per un totale di € 367.661,89. L'avanzo è stato distribuito sulla base delle esigenze che si sono manifestate dopo la redazione del bilancio di previsione 2023.

L'Ente, inoltre, propone di effettuare modifiche nei capitoli di alcune voci di uscita, riducendo i valori di quelli per i quali lo stanziamento nel bilancio 2023, è risultato eccessivo sia in relazione all'andamento delle spese verificatosi nel corso del primo semestre 2023 (es. spese energetiche e acqua), sia in relazione a modifiche contrattuali (es. spese di manutenzione per gli impianti e macchinari, per le aree verdi e pulizie) e sia, infine, in relazione a decisioni interne (es. rinuncia all'acquisto del server).

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per € 579.430,40 e maggiori uscite per € 2.044.891,22 con una differenza negativa pari ad € 1.465.460,82, corrispondente alla distribuzione dell'avanzo vincolato nella sua quota residua per € 1.097.798,93 e dell'avanzo libero per € 367.661,89.

Con la nota n. 2148-P del 28 agosto 2023 il Museo, in ottemperanza alle osservazioni della Direzione generale Musei (nota n. 16199-P del 16/08/2023, acquisita con nota n. 2105-A del 16/08/2023), ha comunicato di aver provveduto all'inserimento nella parte vincolata dell'avanzo 2022 dell'importo di euro 1.314,77 relativo alla differenza tra introiti ed impegni relativi all'acquisto di buoni pasto. In conseguenza il valore dell'avanzo vincolato si è attestato in euro 3.043.466,59 mentre la parte libera in euro 367.661,89.

## ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

<b>ENTRATE CORRENTI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC per altri scopi	76.630,40	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>			76.630,40	0,00
<b>ENTRATE CONTO CAPITALE</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIC	2.800,00	0,00
2.2.1.001	4.02.01.01.001/D	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi PNRR - M1 C3 Investimento 1.3 Migliorare l'efficienza energetica	500.000,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>			502.800,00	0,00



<b>ENTRATE GESTIONI SPECIALI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

<b>TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI</b>			0,00	0,00
---	--	--	------	------

<b>ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

<b>TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>			0,00	0,00
---------------------------------------	--	--	------	------

<b>TOTALE VARIAZIONI ENTRATE</b>			579.430,40	
----------------------------------	--	--	------------	--

<b>ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/C	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC per convenzione salute e sicurezza	1.038,33	0,00
1.2.1.001	2.01.01.01.001/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC per altri scopi	76.630,40	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	2.636,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/A	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni	257,53	0,00
1.3.4.004	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - Recuperi e rimborsi diversi	8,46	0,00
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIC	2.800,00	0,00
2.2.1.001	4.02.01.01.001/D	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi PNRR - M1 C3 Investimento 1.3 Migliorare l'efficienza energetica	500.000,00	0,00
4.1.1.007	9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali - Rimborso di fondi economici e carte aziendali	2,00	0,00

<b>TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA</b>			583.372,72	0,00
--	--	--	------------	------

- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano l'aumento, in termini di competenza e cassa di € 76.630,40. Si tratta di erogazioni da ricevere dal MIC - Direzione Generale Spettacolo per il finanziamento di spettacoli dal vivo presso il Museo (Decreto 2226 del 29/12/2022);
- Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano l'erogazione di € 2.800,00 per il cofinanziamento del restauro dell'opera "Il Calvario di Lorenzo Cavaro" (Decreto 2040 del 29/05/2023 della Direzione Generale Bilancio) e € 500.000,00 riferiti allo stanziamento per il PNRR al fine di migliorare l'efficienza energetica. La variazione porta il valore previsionale per il 2023 di tale progetto a € 1.500.000,00, adeguandolo allo stanziamento previsto dal Decreto della Direzione Generale Musei n. 1116 del 04/10/2022. L'importo di €



500.000,00, oggetto di tale variazione, era stato già previsto nella I variazione di bilancio al Bilancio Preventivo 2022 ma non accertato.

#### ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

<b>USCITE CORRENTI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.001	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	20.000,00	0,00
1.1.2.002	1.01.01.02.002	Buoni pasto - Buoni pasto	1.314,77	0,00
1.1.2.004	1.03.02.02.001/A	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese	2.000,00	0,00
1.1.2.005	1.03.02.02.001/B	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'estero	2.000,00	0,00
1.1.3.001	1.03.01.01.001	Giornali e riviste - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	7.000,00	0,00
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati	1.000,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica	0,00	100.000,00
1.1.3.095	1.03.02.05.005	Acqua - Utenza acqua	0,00	5.000,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software - Licenze Software	1.500,00	0,00
1.1.3.130	1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari - Noleggi di impianti e macchinari	10.000,00	0,00
1.1.3.140	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	40.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	0,00	35.000,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	10.000,00	0,00
1.1.3.161	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	1.000,00	0,00
1.1.3.165	1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria aree verdi	0,00	15.000,00
1.1.3.195	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio - Trasporti, traslochi e facchinaggio	10.000,00	0,00
1.1.3.220	1.03.02.16.002	Spese postali - Spese postali e telegrafiche	100,00	0,00
1.1.3.280	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	11.000,00	0,00



1.2.1.020	1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura - Stampa rilegatura e grafica	10.000,00	0,00
1.2.1.037	1.03.01.02.004	Vestiaro - Acquisto vestiario	1.000,00	0,00
1.2.1.060	1.03.02.02.004	Pubblicità - Spese per pubblicità e promozione	107.500,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	202.792,29	0,00
1.2.1.070	1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c - Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	3.000,00	0,00
1.2.1.170	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni - Interpretariato e traduzioni	3.000,00	0,00
1.2.1.175	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	5.000,00	0,00
1.2.1.265	1.03.02.99.999/B	Altri servizi diversi n.a.c. - Attività didattica	5.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	24.369,50	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo emergenza Emilia Romagna	33.000,00	0,00
1.2.2.002	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS - Trasferimenti correnti a INPS	121,85	0,00
1.2.3.001	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - Uscite e commissioni bancarie	2.000,00	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	4.000,00	0,00

<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>			517.698,41	155.000,00
-------------------------------	--	--	------------	------------

<b>USCITE CONTO CAPITALE</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.002	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio - Mobili e arredi	99.900,00	0,00
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti	7.000,00	0,00
2.1.2.008	2.02.01.07.001	Server - Server	0,00	1.500,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	1.071.992,81	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/P2	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Contributi PNRR - M1 C3 Investimento 1.3 Migliorare l'efficienza energetica	500.000,00	0,00
2.1.2.022	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	4.800,00	0,00

<b>TOTALE USCITE CONTO CAPITALE</b>			1.683.692,81	1.500,00
-------------------------------------	--	--	--------------	----------



<b>USCITE GESTIONI SPECIALI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

<b>TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI</b>			0,00	0,00
--	--	--	------	------

<b>USCITE PARTITE DI GIRO</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

<b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>			0,00	0,00
--------------------------------------	--	--	------	------

<b>TOTALE VARIAZIONI USCITE</b>			2.044.891,22	
---------------------------------	--	--	--------------	--

<b>USCITE VARIAZIONI DI CASSA</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.003	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	0,00	6.240,00
1.1.2.001	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	20.000,00	0,00
1.1.2.002	1.01.01.02.002	Buoni pasto - Buoni pasto	1.314,77	0,00
1.1.2.004	1.03.02.02.001/A	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese	2.000,00	174,40
1.1.2.005	1.03.02.02.001/B	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'estero	2.000,00	0,00
1.1.3.001	1.03.01.01.001	Giornali e riviste - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	13.210,00	0,00
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati	5.089,39	0,00
1.1.3.040	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.891,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica	28.553,60	100.000,00
1.1.3.095	1.03.02.05.005	Acqua - Utenza acqua	0,00	5.000,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software - Licenze Software	1.500,00	1.061,40
1.1.3.130	1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari - Noleggi di impianti e macchinari	10.000,00	0,00



1.1.3.140	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	40.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	0,00	50.258,74
1.1.3.150	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	0,00	107,80
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	10.000,00	0,00
1.1.3.161	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	100.000,00	0,00
1.1.3.165	1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria aree verdi	0,00	15.000,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfestazione	3.102,70	0,00
1.1.3.195	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio - Trasporti, traslochi e facchinaggio	26.353,49	0,00
1.1.3.205	1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	628,30	0,00
1.1.3.220	1.03.02.16.002	Spese postali - Spese postali e telegrafiche	100,00	14,78
1.1.3.280	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	35.150,00	0,00
1.2.1.020	1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura - Stampa rilegatura e grafica	10.000,00	0,00
1.2.1.035	1.03.01.02.008/B	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Acquisto di materiali per laboratori	3.779,07	0,00
1.2.1.037	1.03.01.02.004	Vestiaro - Acquisto vestiario	48.161,05	0,00
1.2.1.038	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari - Materiale tecnico-specialistico	0,61	0,00
1.2.1.060	1.03.02.02.004	Pubblicità - Spese per pubblicità e promozione	107.500,00	6.366,85
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	396.569,29	0,00
1.2.1.070	1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c - Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	3.000,00	1.273,40
1.2.1.090	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	0,00	3.887,79
1.2.1.170	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni - Interpretariato e traduzioni	6.094,00	0,00
1.2.1.175	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	30.042,53	0,00
1.2.1.265	1.03.02.99.999/B	Altri servizi diversi n.a.c. - Attività didattica	5.000,00	0,00



1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	24.369,50	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo emergenza Emilia Romagna	33.000,00	0,00
1.2.2.002	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS - Trasferimenti correnti a INPS	121,85	0,00
1.2.2.003	1.04.01.01.001/B	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - Progetti del personale	51.990,50	0,00
1.2.3.001	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - Uscite e commissioni bancarie	2.000,00	560,17
1.2.4.001	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - IRAP	0,00	756,50
1.2.4.002	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	19.354,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	4.000,00	0,00
2.1.2.002	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio - Mobili e arredi	99.900,00	1.433,74
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti	7.000,00	0,00
2.1.2.008	2.02.01.07.001	Server - Server	0,00	1.500,00
2.1.2.012	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c. - Hardware n.a.c.	14.894,98	0,00
2.1.2.015	2.02.01.99.999	Altri beni materiali diversi - Acquisto di opere d'arte	120.000,00	0,00
2.1.2.016	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	19.520,00	0,00
2.1.2.017	2.02.03.02.002	Acquisto software - Acquisizione software e manutenzione evolutiva	25.010,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	1.492.579,37	19.005,16
2.1.2.020	2.02.03.06.001/P2	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Contributi PNRR - M1 C3 Investimento 1.3 Migliorare l'efficienza energetica	500.000,00	0,00
2.1.2.022	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	145.768,59	0,00
4.1.1.002	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	23.412,69	0,00
<b>TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA</b>			3.474.607,28	231.994,73

- Le variazioni nelle spese correnti riguardano la distribuzione di avanzo vincolato per € 25.806,12 (€ 1.314,77 per buoni pasto; € 24.369,50 per il sostegno agli Istituti e Luoghi di Cultura, € 121,85 per il finanziamento dell'INPS Fondo ex ENPALS); le altre variazioni delle spese sono state finanziate con l'avanzo libero, con la rimodulazione dei fondi sui capitoli di spesa e per quanto riguarda il capitolo delle manifestazioni culturali con lo stanziamento previsto per gli spettacoli dal vivo che sarà erogato dalla Direzione Generale Spettacolo (€ 76.630,40).





- Le spese che segnano le variazioni più significative sono
  - le spese per le manutenzioni ordinarie e riparazioni per i mobili e gli arredi (€ 40.000,00) a seguito dell'esigenza di provvedere alla manutenzione delle vetrine espositive del museo;
  - le spese per pubblicità e promozione determinata dalla necessità di provvedere al rinnovo delle campagne promozionali nelle aree della stazione portuale ed aeroportuale (€ 107.500,00);
  - le spese per le manifestazioni culturali il cui significativo incremento di € 202.792,29 è legato per € 76.630,40 al vincolo di spesa per gli eventi dal vivo finanziati dalla Direzione Generale Spettacolo e per il resto a iniziative in fase di progettazione e/o realizzazione (ad esempio la prosecuzione delle conferenze settimanali nell'ambito dei "Dialoghi di archeologia architettura arte e paesaggio", che necessitano dell'affidamento a una società specializzata del service e dello streaming, la programmazione di eventi espositivi all'interno del Museo);
  - le spese per il sostegno finanziario (€ 33.000,00) di cui al Fondo sostegno emergenza Emilia-Romagna. Si tratta dell'aumento di € 1,00 del biglietto d'ingresso al Museo e alla Pinacoteca introdotto dall'articolo 14 del decreto legge 1° giugno 2023, n. 61, convertito, con modificazioni, dalla legge 31 luglio 2023, n. 100, recante «Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali».

Il fondo di riserva è interessato ad una variazione di euro 4.000,00 relativamente alla necessità di incrementare il valore del fondo in conseguenza all'aumento delle spese correnti.
- Le variazioni nelle spese in conto capitale riguardano:
  - gli investimenti per il miglioramento dell'efficienza energetica per € 500.000,00 (PNRR – M1 C3 Investimento 1.3), per € 1.071.992,81 gli investimenti relativi ai progetti della legge 190/2014 per lo spazio San Pancrazio e della legge 232/2016 per lo Spazio di Porta Cristina (rispettivamente € 674.597,16 e € 397.395,65);
  - per € 99.900,00 gli investimenti in mobili e arredi;
  - per € 7.000,00 gli investimenti in impianti e per € 4.800,00 gli investimenti in restauri. Gli investimenti sono o saranno finanziati con l'avanzo vincolato per € 1.071.992,81, per € 502.800,00 con future erogazioni previste e nella sua quota residuale dall'avanzo libero e dalla rimodulazione delle uscite.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

<b>QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023</b>						
<b>Entrate</b>		<i>Prev.Comp. 2023 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2023 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2023 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	1.337.500,00	76.630,40	0,00	1.414.130,40	1.418.070,77
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	2.100.000,00	502.800,00	0,00	2.602.800,00	2.602.800,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	893.000,00	0,00	0,00	893.000,00	893.002,00
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>4.330.500,00</b>	<b>579.430,40</b>	<b>0,00</b>	<b>4.909.930,40</b>	<b>4.913.872,77</b>



<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	1.945.667,66	1.465.460,82	0,00	3.411.128,48	5.309.298,52
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>6.276.167,66</b>	<b>2.044.891,22</b>	<b>0,00</b>	<b>8.321.058,88</b>	<b>10.223.171,29</b>

<b>QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023</b>						
<i>Spese</i>		<i>Prev.Comp. 2023 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2023 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2023 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	1.218.000,00	517.698,41	155.000,00	1.580.698,41	2.476.408,83
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	4.165.167,66	1.683.692,81	1.500,00	5.847.360,47	6.830.349,77
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	893.000,00	0,00	0,00	893.000,00	916.412,69
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>6.276.167,66</b>	<b>2.201.391,22</b>	<b>156.500,00</b>	<b>8.321.058,88</b>	<b>10.223.171,29</b>
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>6.276.167,66</b>	<b>2.044.891,22</b>	<b>0,00</b>	<b>8.321.058,88</b>	<b>10.223.171,29</b>

## **RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

Ai sensi dell'art. 1, comma 804 della legge 30 dicembre 2018, n. 145, il Museo archeologico nazionale di Cagliari non è soggetto alle vigenti disposizioni di contenimento delle spese. Tuttavia, il Collegio ribadisce quanto precisato dal Ministero dell'Economia e delle finanze in occasione del rilascio del parere al bilancio preventivo 2023 in cui, nel richiamare le indicazioni fornite con la Circolare ministeriale n. 42 del 2022, *ha rappresentato l'opportunità che il Ministero della cultura dia indicazioni affinché gli Istituti e i Musei dotati di autonomia speciale adottino, sia in fase previsionale che gestionale, comportamenti coerenti con le finalità di assicurare il contenimento delle spese con particolare riferimento a quelle non direttamente correlate alla realizzazione della "mission" istituzionale.*

## **CONCLUSIONI**

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

## **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Rosario Serra \_\_\_\_\_ firmato digitalmente \_\_\_\_\_ (Presidente)

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi \_\_\_\_\_ firmato digitalmente \_\_\_\_\_ (Componente)

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli \_\_\_\_\_ firmato digitalmente \_\_\_\_\_ (Componente)

