



Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 4/2021

In data 24/11/2021 alle ore 11.00 presso la sede operativa della Direzione Regionale Musei Sardegna in Largo Carlo Felice n.15 cap 09124 Cagliari (CA) si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti del Museo Archeologico Nazionale di Cagliari, nelle persone di:

Dott. Rosario Serra	Presidente	Presente in videoconferenza
Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi	Componente effettivo	Presente in videoconferenza
Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli	Componente effettivo	Presente in videoconferenza

al fine di procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 2262 del 22/11/2021, 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.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Direttore del Museo Archeologico Nazionale di Cagliari, nella persona del Dott. Francesco Muscolino, 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 precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022 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 dalla Delibera di approvazione, alle Amministrazioni vigilanti.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Serra

(Presidente) firmato digitalmente

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi

(Componente) firmato digitalmente

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli

(Componente) firmato digitalmente





Ministero della Cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI CAGLIARI

Allegato 1

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 2262 del 22/11/2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

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:

- 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 la Circolare MEF - RGS n. 26 del 11/11/2021 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici – Bilancio di previsione per l'esercizio 2022" 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, nelle more della futura adozione dello statuto e del regolamento di contabilità dell'Ente, il cui iter di formalizzazione - è stato appreso - essere in corso.

Dalla relazione previsionale e programmatica dell'Ente si evince che il 2021 si chiuderà con un consistente avanzo determinato in particolar modo dal fatto che il Museo ha ricevuto, nella seconda parte dell'anno, consistenti erogazioni per far fronte alle riduzioni delle entrate determinate dalla crisi pandemica (variazione di bilancio n. 1/2021). Le ridotte tempistiche a disposizione e la struttura tecnico amministrativa ancora in fase di completamento non hanno consentito l'impegno pieno dei fondi a disposizione, che avverrà presumibilmente nell'anno 2022.

Il Bilancio tiene conto delle entrate che si presume possano verificarsi durante l'esercizio di riferimento, sulla base delle comunicazioni ministeriali circa le erogazioni di fondi per l'anno 2022 e delle valutazioni del trend storico degli anni precedenti per quanto riguarda soprattutto gli introiti da biglietti, (tenendo conto anche degli effetti provocati dalla pandemia). Le spese per far fronte ai fabbisogni e alle attività istituzionali del Museo sono state quantificate sulla base di tali entrate.

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



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

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 1.392.000,00.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Entrate		<i>Previsione definitive 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2022</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2022</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	1.830.342,00	-872.342,00	958.000,00	-47,66	973.000,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	600.000,00	-400.000,00	200.000,00	-66,67	200.000,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	233.000,00	1.000,00	234.000,00	0,43	234.000,00
Totale Entrate	Euro	2.663.342,00	-1.271.342,00	1.392.000,00	-47,73	1.407.000,00
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	0,00		0,00		254.765,21
Totale Generale	Euro	2.663.342,00		1.392.000,00		1.661.765,21

Uscite		<i>Previsione definitive 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2022</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2022</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	1.276.342,00	-423.342,00	853.000,00	-33,17	1.064.176,31
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	1.154.000,00	-849.000,00	305.000,00	-73,57	363.588,90
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	233.000,00	1.000,00	234.000,00	0,43	234.000,00
Totale Uscite	Euro	2.663.342,00	-1.271.342,00	1.392.000,00	-47,73	1.661.765,21
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	2.663.342,00		1.392.000,00		1.661.765,21



Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	1.935.685,52
Riscossioni previste	1.407.000,00
Pagamenti previsti	1.661.765,21
Saldo finale di cassa	1.680.920,31

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	0,00
Residui attivi iniziali	+	0,00
Residui passivi iniziali	-	0,00
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2021	=	0,00
Accertamenti/impegni 2021		
Entrate accertate esercizio 2021	+	2.412.072,77
Uscite impegnate esercizio 2021	-	471.152,46
variazioni nei residui 2021		
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	+	40.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	300.000,00
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 2021		1.680.920,31



ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.686.242,00	-935.242,00	751.000,00	-55,46
ALTRE ENTRATE	Euro	144.100,00	62.900,00	207.000,00	43,65
Totale Entrate Correnti	Euro	1.830.342,00	-872.342,00	958.000,00	-47,66

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 751.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 751.000,00

Al riguardo si specifica che i trasferimenti correnti da parte dello Stato sono pari a € 723.000,00 come da comunicazione pervenuta dalla Direzione Generale Musei (prot. DG-MU 17232 del 29.10.2021, acquisita al prot. MAN-CA n. 2064 del 02.11.2021), a cui si aggiungono € 22.000,00 per copertura dei costi del personale (buoni pasto), € 6.000,00 per la copertura dei costi per la salute e la sicurezza del personale (convenzione MiC).

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 207.000,00, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 200.000,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 6.000,00
- 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 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</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	600.000,00	-400.000,00	200.000,00	-66,67
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	600.000,00	-400.000,00	200.000,00	-66,67

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 200.000,00, riguardano:

- TRSFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 200.000,00



ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	622.374,00	-48.174,00	574.200,00	-7,74
INTERVENTI DIVERSI	Euro	641.968,00	-373.168,00	268.800,00	-58,13
FONDO DI RISERVA	Euro	12.000,00	-2.000,00	10.000,00	-16,67
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	1.276.342,00	-423.342,00	853.000,00	-33,17

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 574.200,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 30.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 26.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 518.200,00

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 268.800,00, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 194.600,00
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 40.200,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 6.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 27.000,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 1.000,00

FONDO DI RISERVA pari ad Euro 10.000,00, riguardano:

- FONDO DI RISERVA per Euro 10.000,00

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	1.154.000,00	-849.000,00	305.000,00	26,43
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	1.154.000,00	-849.000,00	305.000,00	-73,57

INVESTIMENTI pari ad Euro 305.000,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 305.000,00



PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 234.000,00 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 amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai sensi dell'art.1, comma 804, della Legge n. 145/2018 agli istituti e ai 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 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 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Serra

(Presidente) firmato digitalmente

Dott.ssa Bernadette Maria Dessalvi

(Componente) firmato digitalmente

Dott.ssa Giovanna Caterina Mameli

(Componente) firmato digitalmente

