ETRU MUSEO NAZIONALE ETRUSCO

Nota integrativa al bilancio consuntivo 2021

PREMESSA

Il Museo Nazionale Etrusco di Villa Giulia, istituito con D.P.C.M. n°171 del 29 agosto 2014 e ss.mm.ii. ed il D.M. n. 44 del 23 gennaio 2016, ma operativo dal 01/01/2017, è dotato di autonomia speciale ripristinata dopo una temporanea sospensione determinata dal D.P.C.M. 76 del 19 giugno 2019, a seguito dell'entrata in vigore del D.P.C.M. n°169 del 2 dicembre 2019.

L'incarico di funzione dirigenziale di livello non generale di Direttore del Museo è stato rinnovato al dott. Valentino Nizzo con Decreto dirigenziale generale del 02/11/2021, rep. 988, registrato presso la Corte dei Conti.

Il bilancio a consuntivo, si configura quale esposizione sintetica, in termini numerici, della portata finanziaria di quella che è stata l'azione del Museo nell'esercizio finanziario 2021.

IL BILANCIO CONSUNTIVO

Il bilancio a consuntivo 2021 è stato redatto sulla base della normativa vigente e facendo riferimento alle disposizioni del D.P.R. 97/2003, a cui si affianca la formulazione riclassificata sulla base del D.P.R. 132/2013.

Il piano dei conti è stato adeguato in base alle circolari del MEF del 6/3/2017 e dell'1/6/2017.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2021, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 il bilancio è stato oggetto di due provvedimenti di variazione, approvati con decreto n. 788 del 01/09/2021 e n. 31 del 13/01/2022 della Direzione Generale Musei.

DATI FINANZIARI

Il bilancio a consuntivo espone i risultati conseguiti durante l'esercizio in ordine al bilancio di previsione 2021 ed è redatto secondo la stessa articolazione, rappresentando i dati distintamente per competenza e per residui come previsto dal DPR 97/2003 e dal DPR 240/2003. Esso è composto dal *rendiconto finanziario decisionale*; dal *rendiconto finanziario gestionale*, che costituisce una diversa esposizione del rendiconto decisionale, presentando le imputazioni di risorse sui singoli capitoli ed è armonizzato al nuovo piano dei conti integrato come da D.Lgs. n. 91/2011 (Circ. MEF 27/2015); dalla *situazione amministrativa,* che costituisce il documento di sintesi della situazione finanziaria; dal *riepilogo per missioni e programmi*, come da direttive MEF del 1/10/2013; dal *riepilogo dei residui attivi e passivi;* e dal *conto economico*, basato sul concetto di competenza economica e redatto in conformità al preventivo economico.

ENTRATE
(competenza)

Si procede ad un'analisi delle entrate accertate nel corso dell'Anno Finanziario 2021, paragonate alle previsioni iniziali inserite in bilancio di previsione e alle previsioni definitive ottenute a seguito della variazione sopra citata.

L'analisi è suddivisa per entrate correnti, entrate in conto capitale ed entrate per partite di giro.

Entrate correnti

Titolo 1 - Entrate correnti						
UPB	Descrizione	Previsioni definitive	Totale Accertato	Differenza dalle previsioni		
				Più	Meno	Δ
1.2	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	1.651.488,27	1.629.022,25	0,00	22.466,02	-22.466,02
1.3	Altre entrate	305.084,68	282.209,98	9.939,29	32.813,99	-22.874,70
	TOTALE	**1.956.572,95**	**1.911.232,23**	**9.939,29**	**55.280,01**	**-45.340,72**

Il totale entrate correnti accertate è pari ad **€ 1.911.232,23** e risulta essere così composto:

U.P.B. 1.2 – Entrate derivanti da trasferimenti correnti

Categoria 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO

Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT: rappresentano da soli il **77%** del totale entrate del museo e nello schema qui di seguito, sono riepilogate le voci che li hanno determinati:

1.2.1.001 - Trasferimenti da parte del Ministero MiBAC	
lettera di finanziamento anno 2021 – saldo	582.839,47
stanziamento aggiuntivo musei autonomi per funzionamento	467.261,84
mancati introiti per i mesi da novembre 2020 a marzo 2021 nella misura del 42%	32.738,16
buoni pasto	26.500,00
A.F. 2020 5XMille	631,95
stanziamento per Celebrazioni centenario di Spina 2022	500.000,00
introiti Aire maggio novembre 2021	130,00
Gestione Integrata salute e sicurezza - Sintesi spa	18.920,84
TOTALE	**1.629.022,25**

U.P.B. 1.3 – Altre entrate

Categoria 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

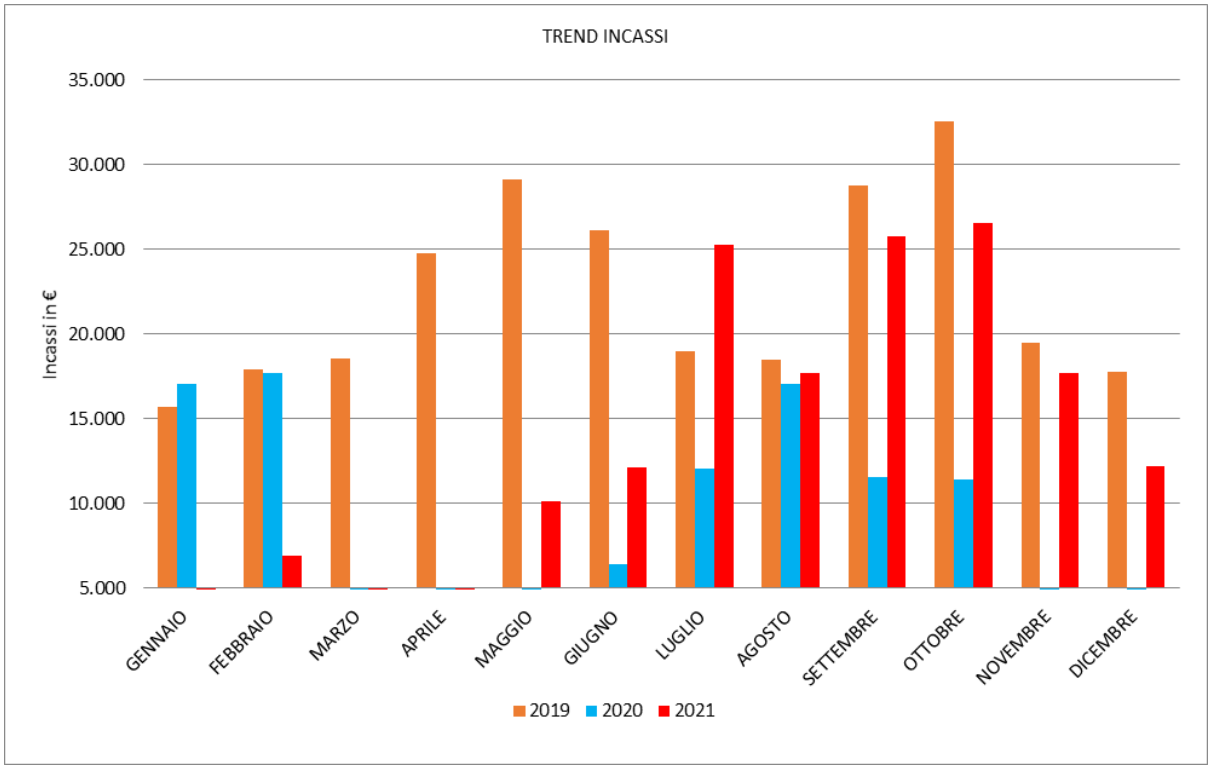
Proventi dalla vendita di biglietti: l'importo definitivo accertato, riportato al lordo dell'aggio spettante al concessionario (pari al 30%), è di € 158.721,00 con un aumento del +64% rispetto al 2020, ed è in linea con le previsioni iniziale e definitiva.

Ministero della Cultura

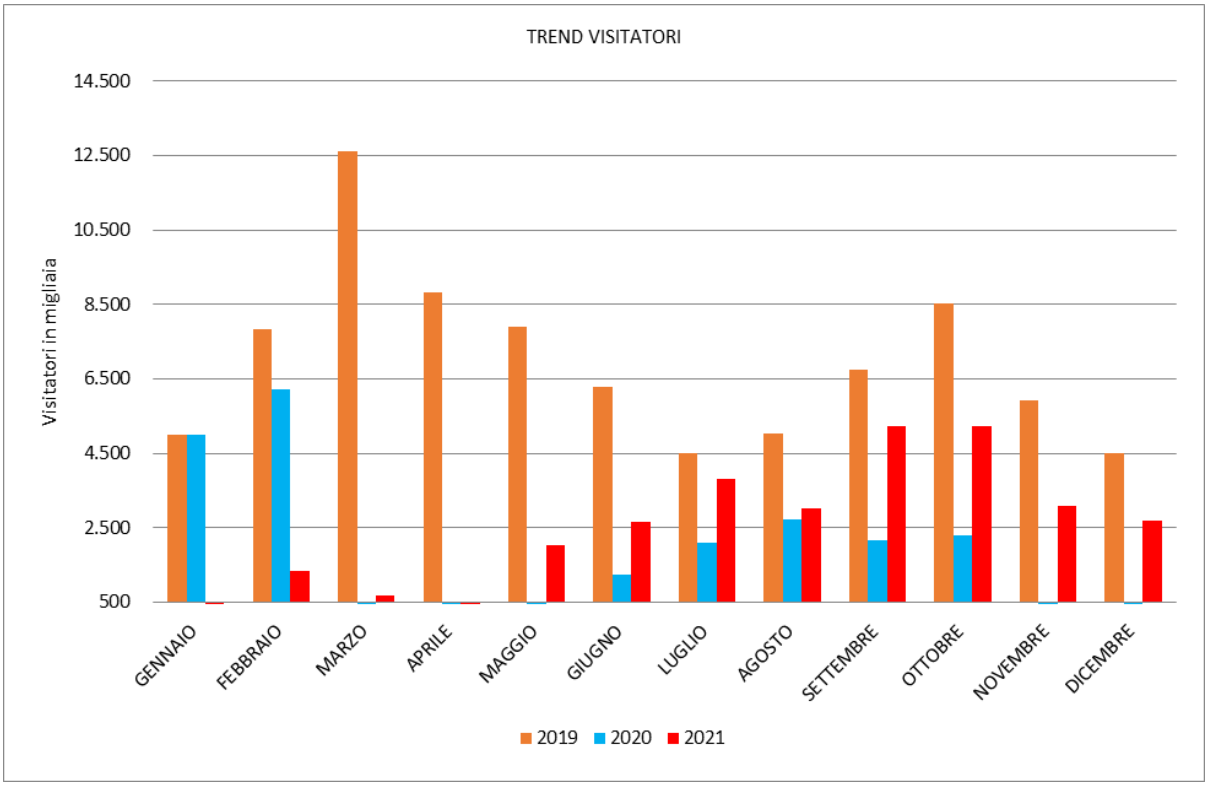
MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

	2017		2018		2019		2020		2021	
	Visitatori	**Incasso**	**Visitatori**	**Incasso**	**Visitatori**	**Incasso**	**Visitatori**	**Incasso**	**Visitatori**	**Incasso**
GENNAIO	4.173	13.796,00	5.749	17.564,00	4.984	15.678,00	5.003	17.054	-	-
FEBBRAIO	6.732	12.528,00	8.050	18.456,00	7.819	17.886,00	6.204	17.687	1.347	6.904
MARZO	8.502	17.000,00	8.798	21.904,00	12.614	18.574,00	370	2.572,00	680	3.474,00
APRILE	8.444	25.880,00	11.257	28.840,00	8.824	24.754,00	-	-	194	886
MAGGIO	8.066	23.965,00	10.323	27.655,00	7.890	29.132,00	-	-	2.016	10.146
GIUGNO	4.748	17.600,00	5.919	20.126,00	6.287	26.106,00	1.229	6.416	2.655	12.122
LUGLIO	4.302	15.302,00	4.780	15.384,00	4.489	18.991,00	2.103	12.058	3.811	25.278
AGOSTO	4.112	16.198,00	4.422	17.812,00	5.046	18.506,00	2.738	17.078	3.020	17.676
SETTEMBRE	6.844	25.368,00	6.688	26.105,00	6.736	28.760,00	2.155	11.549	5.240	25.738
OTTOBRE	7.270	23.858,50	6.789	25.138,00	8.538	32.584,00	2.279	11.385	5.227	26.575
NOVEMBRE	4.583	14.932,00	5.115	15.692,00	5.912	19.490,00	214	1.060	3.101	17.696
DICEMBRE	4.220	14.504,00	4.486	13.094,00	4.493	17.758,00	-	-	2.693	12.226
TOTALE	**71.996**	**220.931,50**	**82.376**	**247.770,00**	**83.632**	**268.219,00**	**22.295**	**96.859**	**29.984**	**158.721**

Fonte dei dati: conto giudiziale del concessionario



Fonte dei dati: conto giudiziale del concessionario



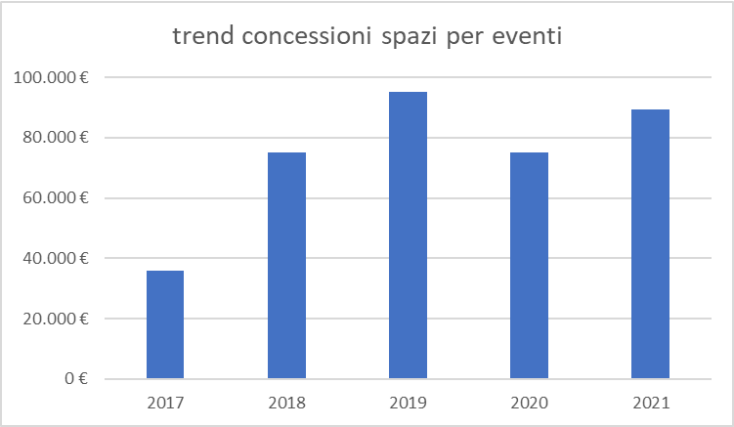
Fonte dei dati: conto giudiziale del concessionario

Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta: l'importo accertato pari ad € 1.687,66 si riferisce ai canoni di riproduzione immagini dell'Archivio fotografico di pertinenza dell'Istituto autonomo.

Categoria 1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

Proventi da concessioni su beni: gli importi accertati ammontano complessivamente ad € 103.114,51 e vi rientrano le royalties dei servizi aggiuntivi (bookshop, distributori automatici), l'affitto dei servizi aggiuntivi (biglietteria), la concessione degli spazi finalizzati ad eventi privati, così ripartiti:

1.3.2.001 - Proventi da concessioni su beni		
Royalties servizi aggiuntivi	bookshop	5.800,34
	distributori automatici	1.802,95
Affitto servizi aggiuntivi (biglietteria)		6.321,96
Concessione degli spazi per eventi		89.189,26
TOTALE		**103.114,51**



Categoria 1.3.4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Recuperi e rimborsi diversi: con accertamenti complessivi pari a € 11.628,13.

Entrate diverse: le somme qui accertate pari a € 5.952,70, afferiscono a donazioni nell'ambito dell'Art Bonus ed erogazioni liberali, finalizzate a vari progetti di restauro e pertanto riportate complessivamente nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Entrate in conto capitale

Titolo 2 - Entrate in conto capitale						
UPB	Descrizione	Previsioni definitive	Totale Accertato	Differenza dalle previsioni		
				Più	Meno	Δ
2.2	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	210.000,00	209.602,37	0,00	397,63	-397,63
	TOTALE	**210.000,00**	**209.602,37**	**0,00**	**397,63**	**397,63**

Il totale delle entrate in conto capitale accertate è pari a **€ 209.602,37**, e risulta essere così composto:

U.P.B. 2.2 – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale

Categoria 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO

Contributi agli investimenti da MIBACT: rappresentano il **10%** del totale entrate del museo e nello schema qui di seguito, sono riepilogate le voci che li hanno determinati:

2.2.1.001 - Contributi agli investimenti da MIBACT	
interventi finanziati con le risorse di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205	204.999,93
Contributo alle biblioteche per l`acquisto di libri - dm191	4.602,44
TOTALE	**209.602,37**

Entrate per partite di giro

Il totale delle entrate per partite di giro accertate è pari a € 383.791,02.

Come di seguito dettagliato, tutte le entrate per partite di giro pareggiano con i rispettivi capitoli in uscita.

Gli accertamenti a fine esercizio sulle partite di giro per il pagamento delle imposte, riguardano la contabilizzazione e il pagamento dell'IVA in regime di Split Payment e delle altre ritenute al personale dipendente e autonomo del Museo. I capitoli movimentati sono i seguenti: 4.1.1.002 "IVA in regime di Split Payment"; 4.1.1.003 "Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente"; 4.1.1.005 "Ritenute Erariali su redditi da lavoro autonomo"; 4.1.1.009 "Entrate a seguito di spese non andate a buon fine".

Come già anticipato, per questi capitoli tutti gli accertamenti pareggiano con i rispettivi impegni sui capitoli in uscita per partite di giro e, trattandosi di capitoli tecnici, il campo "differenza dalle previsioni" è meramente informativo.

Avanzo di amministrazione 2020 utilizzato in competenza 2021

Con le variazioni al bilancio di previsione 2021 n. 1 e 2, è stato assorbito e riutilizzato in competenza 2021 l'avanzo di amministrazione 2020, derivante dal conto consuntivo 2020 approvato dal MiBAC con Decreto della Direzione Generale Musei (repertorio n. 437 del 12/05/2021).

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020, complessivamente pari ad **€ 4.311.363,25**:

Di cui totale parte vincolata per € 3.691.780,48;

Di cui totale parte libera per € 619.582,77.

ENTRATE
(Residui attivi)

La differenza tra le entrate accertate e le entrate riscosse ha dato luogo a residui attivi per l'esercizio 2021 che vengono di seguito dettagliati.

Il totale dei residui attivi è pari ad € 1.235.146,15.

Nello specifico i residui sono così composti:

Proventi dalla vendita di biglietti: la somma residua da riscuotere si compone da € 105.113,60 è riferita ai proventi della vendita di biglietti dal 01/09/2021 al 31/12/2021 e la compensazione dell'aggio del

concessionario, il quale, si ricorda, versa al Museo l'importo introitato al netto della commissione, come riportato nello schema seguente:

Proventi dalla vendita di biglietti	
Rilevazione aggio riscossione introiti biglietteria 2021	47.616,30
introiti biglietteria dal 01/09/2021 al 31/12/2021	57.497,30
TOTALE	**105.113,60**

Si precisa che la somma totale è stata riscossa soltanto a febbraio 2022, quando solo a seguito di ripetuti solleciti da parte dell'ufficio amministrativo di questo Museo, il concessionario ha regolarizzato la sua posizione debitoria fino a questo punto maturata.

Tale episodio e le sue implicazioni, è all'origine del ritardo nella presentazione del presente rendiconto consuntivo.

Proventi da concessioni su beni: la quota non riscossa e da trasportare al 2022 come residuo attivo, pari ad € 10.582,68, corrisponde alle royalties semestrali del bookshop, ed al canone annuo per l'affitto della biglietteria da parte del concessionario per l'anno 2021.

Quest'ultimo, in ragione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 è stato rimodulato per l'anno in corso sulla base della nota della DG Musei prot. n. 5486 del 24.03.2021, come comunicato con nota prot. n. 2022 del 22/12/2021.

Contributi agli investimenti da MiBAC: la somma complessiva da riscuotere di € 1.050.000,00, è pari all'importo previsto dal D.M. 429 del 29/9/2017, "Fondi rinvenienti dalla programmazione 2007-2013", annualità 2017 relativo alle risorse provenienti dal FESR, per le ex Concerie di Villa Poniatowski.

USCITE
(competenza)

Si procede ora ad un'analisi delle uscite impegnate nel corso dell'Anno Finanziario 2021, paragonate alle previsioni iniziali inserite in bilancio di previsione e alle previsioni definitive ottenute a seguito delle variazioni sopra citate. L'analisi è suddivisa per uscite correnti, uscite in conto capitale ed uscite per partite di giro.

Uscite correnti

Il totale delle uscite correnti impegnate è pari ad € 1.068.654,64 e risulta essere così composto:

Titolo 1 - Uscite correnti						
UPB	Descrizione	Previsioni definitive	Impegnato	Differenza dalle previsioni		
				Più	Meno	Δ
1.1	Funzionamento	1.059.349,86	837.796,10	0,00	221.553,76	-221.553,76
1.2	Interventi diversi	924.980,00	230.858,54	7.063,20	701.184,66	-694.121,46
1.3	Fondo di riserva	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	-40.000,00
	TOTALE	**2.064.329,86**	**1.068.654,64**	**7.063,20**	**1.002.738,42**	**-995.675,22**

Dallo schema riassuntivo sopra esposto si può desumere che il 78% delle uscite correnti dell'esercizio 2021, è stato impegnato per spese di funzionamento, mentre il restante 22% è inerente a "interventi diversi" per far fronte alle attività istituzionali del Museo.
Si procede ad un'analisi delle Unità Previsionali di Base che compongono le uscite correnti:

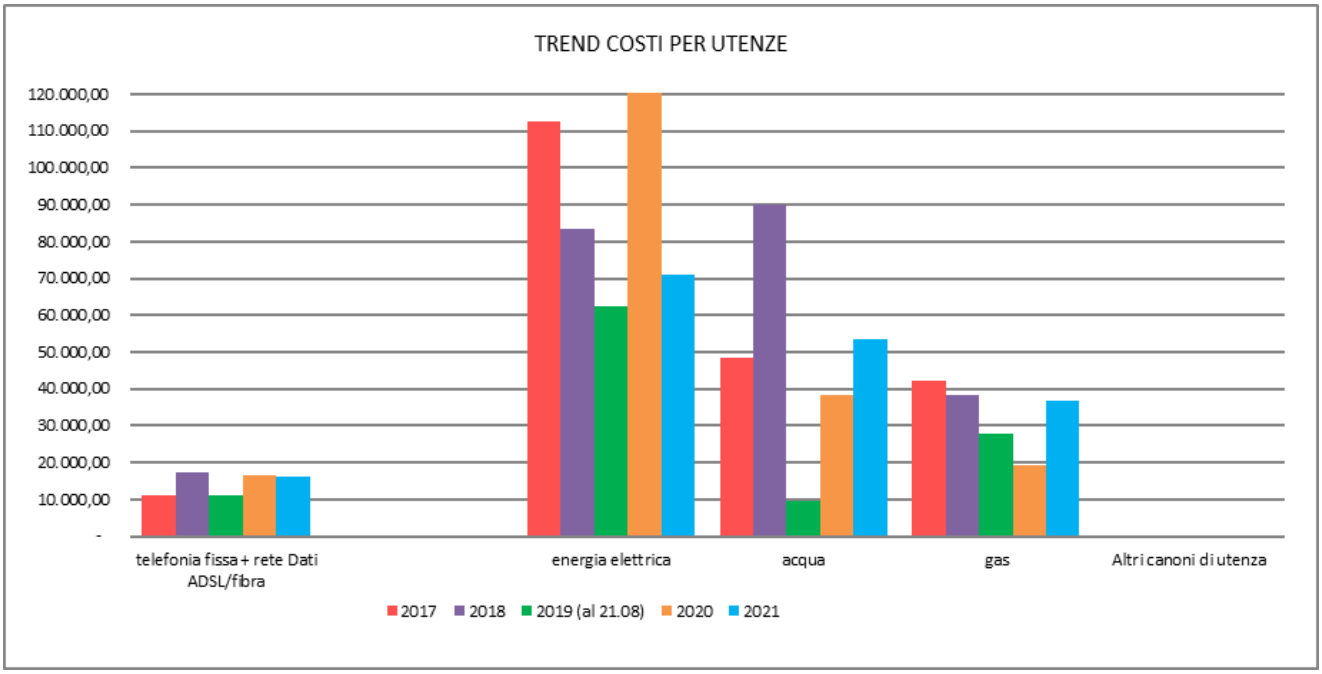
U.P.B. 1.1 – Funzionamento
Qui di seguito nel dettaglio le categorie di spesa:

Categoria 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL`ENTE
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell`amministrazione: la categoria comprende il compenso annuale del Collegio dei Revisori dei Conti.

Categoria 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO
Buoni pasto: trattandosi di fondi stanziati dal Ministero con precisa destinazione d'uso, la parte impegnata residua verrà utilizzata nell'esercizio 2022.

Categoria 1.1.3 - USCITE PER L`ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI
Rientra qui la quota maggiore della spesa del Museo. L'importo impegnato a consuntivo, pari a € 791.564,57 ovvero il **94%** del totale funzionamento, comprende costi inderogabili e indispensabili per permettere il normale proseguimento dell'attività lavorativa del personale dell'Istituto e per garantire una corretta fruizione degli spazi da parte del visitatore.
Infatti, come si evince dall'analitica delle voci, a parte le spese per cancelleria, medicinali e presidi sanitari per fronteggiare l'emergenza da COVID-19, i servizi di sicurezza, ed altre spese di piccola entità, **i costi di maggior entità risiedono nelle utenze e nelle manutenzioni ordinarie,** cui seguono per entità i costi per materiale informatico e tecnico-specialistico, le licenze software (connesse al rinnovo parco macchine di cui si dirà più avanti ed ai programmi in uso all'ufficio tecnico), lo smaltimento rifiuti ingombranti ad opera dell'ufficio del Consegnatario (mai avvenuto prima da quando il Museo è autonomo) ed il servizio di facchinaggio per la movimentazione interna di mobili e arredi.
Per quanto riguarda le **utenze**: per la telefonia, nonostante non si sia ancora perfezionata la chiusura del contratto con Tim con un'ulteriore dismissione di linee telefoniche ad oggi in uso (frutto di una vecchia concessione ormai scaduta e risalente alle precedenti gestioni del museo, in base alla quale la fatturazione è a consumo e quindi troppo onerosa), l'implementazione del contratto con Fastweb per la rete internet wi-fi (passando da Adsl a fibra ottica) e l'integrazione in esso del servizio fonia con un canone fisso onnicompresivo per i prossimi 36 mesi, ha consentito comunque di registrare un considerevole risparmio rispetto alla previsione di spesa iniziale.
Quanto invece alle utenze di luce e gas, si ricorda che il Museo da sempre, aderisce alle specifiche convenzioni Consip a prezzo bloccato, pertanto non si sono avute ripercussioni in termini di aumento di costi delle materie prime, inoltre il ricorso allo smart working in maniera significativa per tutto il 2021 ha fatto registrare un consistente risparmio in termini di energia elettrica rispetto alla previsione iniziale (-63.997,34).
Pertanto il totale impegnato per utenze, pari ad € 177.397,91, costituisce il **22%** del totale impegnato nella categoria in oggetto.

TREND COSTI PER UTENZE						
utenze	2017	2018	2019 (al 21.08)	2020	2021	costo medio annuo
telefonia fissa + rete Dati ADSL/fibra	11.210,46	17.370,41	11.065,51	16.421,20	16.088,20	14.431,16
energia elettrica	112.580,30	83.533,16	62.635,53	130.000,00	71.002,66	91.950,33
acqua	48.509,23	90.083,66	9.686,91	38.330,77	53.495,46	48.021,21
gas	42.112,43	38.243,18	27.782,87	19.470,21	36.811,59	32.884,06
Altri canoni di utenza	-	238,34	-	-	-	238,34
TOTALE	**214.412,42**	**229.468,75**	**111.170,82**	**204.222,18**	**177.397,91**	**187.525,09**



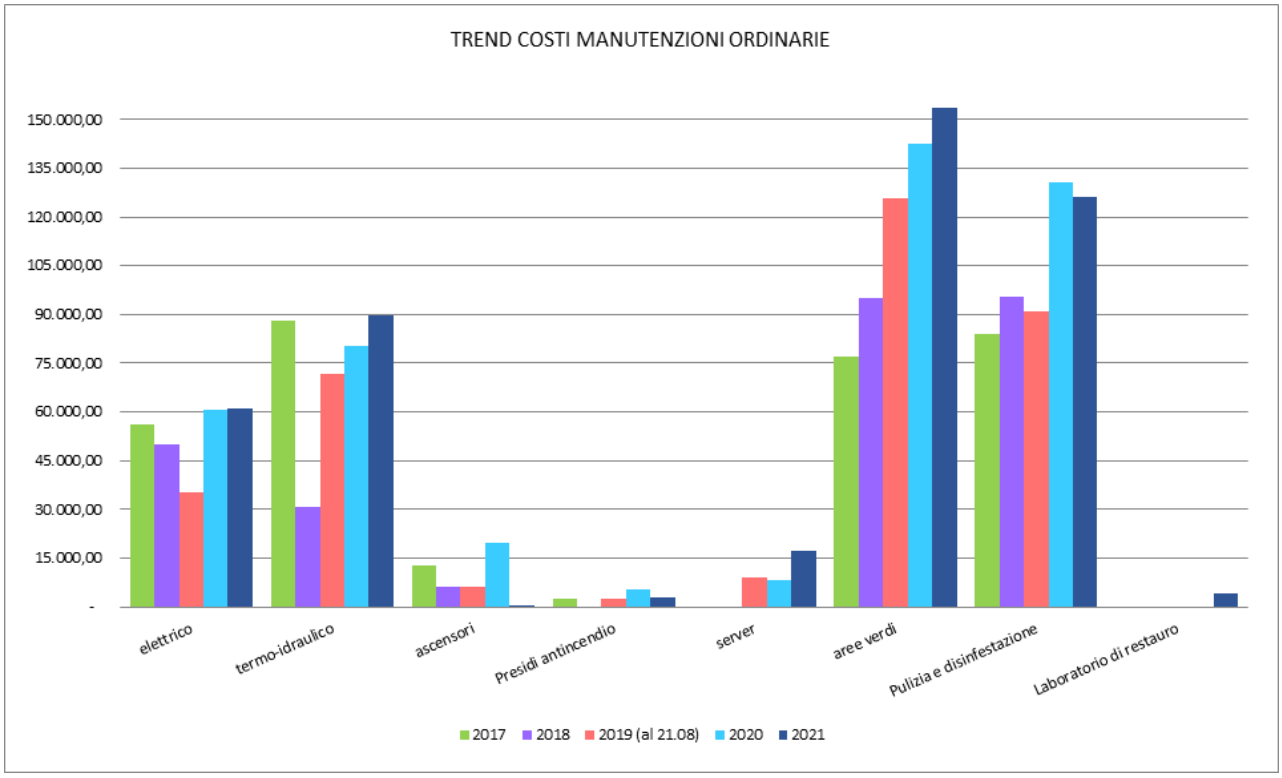
In merito alle **manutenzioni ordinarie**, sono impegnati complessivamente € 454.486,98 pari al **57%** della categoria in esame.

Anche per il 2021 quindi, il Museo ha continuato ad investire ingenti risorse sulle manutenzioni e riparazioni, con particolare riferimento agli impianti, al cui interno sono computati i costi per la manutenzione degli ascensori, la manutenzione degli impianti elettrici, antintrusione, tvcc, telefonici, antincendio e la manutenzione dell'impianto di riscaldamento e condizionamento (che permette la gestione del microclima non solo negli uffici ma anche e soprattutto nelle aree espositive), oltre alla manutenzione del verde ed al servizio di pulizia e disinfestazione.

In merito alle manutenzioni degli ascensori e servoscala, si rappresenta che non sono stati fatti affidamenti, in quanto ancora vigente un contratto stipulato l'anno precedente e ormai prossimo a scadenza.

Da quest'anno viene esplicitata, la manutenzione delle attrezzature di sicurezza dei laboratori di restauro (cappe chimiche e per polveri, armadi per solventi).

TREND COSTI MANUTENZIONI ORDINARIE						
manutenzioni ordinarie	2017	2018	2019 (al 21.08)	2020	2021	costo medio annuo
elettrico	56.266,94	49.798,45	35.238,82	60.626,43	60.845,71	52.555,27
termo-idraulico	88.223,78	30.631,74	71.679,65	80.427,27	89.615,77	72.115,64
ascensori	12.859,29	6.169,30	6.169,30	19.570,13	60,99	8.965,80
Presidi antincendio	2.626,05	-	2.500,00	5.500,08	3.050,00	2.735,23
server	-	-	9.028,00	8.418,00	17.128,80	6.914,96
aree verdi	77.026,95	95.100,64	125.661,00	142.482,25	153.619,34	118.778,04
Pulizia e disinfestazione	84.142,82	95.496,44	90.814,36	130.835,04	126.213,57	105.500,45
Laboratorio di restauro	-	-	-	-	3.952,80	3.952,80
TOTALE	**321.145,83**	**277.196,57**	**341.091,13**	**447.859,20**	**454.486,98**	**371.518,18**



U.P.B. 1.2 – Interventi diversi

In questa Unità Previsionale di Base rientrano impegni utili a far fronte alle attività istituzionali del Museo, al pagamento degli oneri tributari e finanziari oltre alle poste correttive e compensative delle entrate correnti (aggio di biglietteria).

Nel dettaglio le categorie sono le seguenti:

Categoria 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI

Acquisto di strumenti per laboratori: riconducibili interamente al laboratorio di restauro, per reintegrarlo di apparecchiature obsolete e dismesse di cui si è detto in precedenza ad opera dell'ufficio del Consegnatario.

Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre): gli impegni qui assunti, afferiscono alla realizzazione di nuovi supporti informativi e costi di stampa cataloghi per le mostre tenutesi negli spazi espositivi del Museo, oltre a tasse per i diritti d'autore in occasione di concerti e servizi di catering in occasione di seminari internazionali.
Altre prestazioni professionali e specialistiche: l'impegno complessivo di € 52.557,20, pari al **74%** del totale categoria, resesi indispensabili vista da un lato, la totale carenza di personale interno in grado di fornire supporto tecnico e amministrativo-giuridico al Rup, dall'altro l'elevato livello di compenteze tecnico-scientifiche richieste.

Categoria 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI
Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura: sono stati effettuati in base alla normativa vigente del MiBAC che prevede l'istituzione di un fondo di riequilibrio ministeriale tramite il versamento in conto entrata del Ministero del 20% degli introiti da bigliettazione di ogni Museo (al netto dell'aggio del concessionario), da riversare l'anno successivo agli Istituti più bisognosi.
L'importo dei proventi dalla vendita di biglietti per l'anno 2021, al netto dell'aggio del concessionario è stato pari ad € 111.104,70, riscontrato con il conto giudiziale, pertanto il rispettivo 20% riversato in conto entrata del MiBAC è pari a € 22.220,94.
I riversamenti in conto entrata, non sono stati effettuati trimestralmente come previsto ma soltanto a febbraio 2022, ovvero quando come si è detto in precedenza, il concessionario ha a sua volta riversato gli introiti di biglietteria al Museo, regolarizzando la sua posizione debitoria.
Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c.: fa riferimento al versamento all`ex Fondo ENPALS del >=0,10% dei ricavi lordi dei proventi da biglietteria anno 2021.

Categoria 1.2.3 - ONERI FINANZIARI
Uscite e commissioni bancarie: le somme impegnate, fanno riferimento principalmente alle commissioni bancarie della banca tesoriere.

Categoria 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI
IRAP: le somme qui impegnate corrispondono alle imposte versate alla regione Lazio.
Tassa rifiuti solidi urbani: la somma impegnata è relativa alla tassa di smaltimento dei rifiuti solidi urbani per l'anno 2021, la quale risulta aumentata rispetto agli anni precedenti, in quanto comprensiva della spesa per l'iscrizione alla tassa rifiuti e regolarizzazione del mancato versamento per gli anni pregressi, di Villa Poniatowski, sanando di fatto una situazione che perdurava sin dalla sua acquisizione da parte dello Stato negli anni '90.

Categoria 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI
Aggio riscossione biglietti: in questa categoria trova posto l'aggio di riscossione dei biglietti riconosciuto al concessionario pari ad un impegno complessivo di € 47616,30, riscontrato con conto giudiziale del concessionario.

U.P.B. 1.2 – Fondo di riserva

L'Unità previsionale di base del fondo di riserva è composta da un'unica categoria e da un unico capitolo.

Fondo di riserva: preventivato per € 40.000,00, pari all'1% delle spese correnti inserite in bilancio di previsione 2021, come previsto dalla normativa vigente (tra l'1% ed il 2%), non è stato utilizzato, pertanto la somma impegnata risulta pari ad € 0,00.

Uscite in conto capitale

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate è pari ad € 2.065.380,78 e risulta essere così composto:

Titolo 2 - Uscite in conto capitale						
UPB	Descrizione	Previsioni definitive	Impegnato	Differenza dalle previsioni		
				Più	Meno	Δ
2.1	Investimenti	4.413.606,34	2.065.380,78	943,80	2.349.169,36	-2.348.225,56
2.2	Oneri Comuni In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	**4.413.606,34**	**2.065.380,78**	**943,80**	**2.349.169,36**	**-2.348.225,56**

Si procede ad un'analisi delle Unità Previsionali di Base che compongono le uscite in conto capitale:

U.P.B. 2.1 – Investimenti

Categoria 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Gli impegni in questa categoria ammontano complessivamente a € 385.758,96 corrispondenti al 19% del totale investimenti.

Mobili e arredi: gli impegni qui ricompresi per € 120.628,51, si sono resi necessari solo in minima parte (€ 6.505,77) per completare la sostituzione di mobilio e attrezzature vetuste o non conformi alle normative vigenti (come si evince dal DVR aggiornato a luglio 2018 dal RSPP di Sintesi); la restante parte afferisce alle dotazioni necessarie per far fronte al progetto di trasferimento degli archivi e della biblioteca per una razionalizzazione degli spazi, ed alla valorizzazione delle sale dell'emiciclo.

Impianti: le somme qui ricomprese sono ascrivibili, all'impiego dei fondi vincolati della "Programmazione straordinaria dei fondi rinvenienti dal POIN/FESR 2007-2013 - D.M. rep. N° 467 del 25/10/18", per la Sicurezza Antincendio, ed alla sostituzionedella caldaia e del gruppo di pressurizzazione antincendio del Museo.

Server: l'impegno di € 26.172,66, corrisponde agli interventi di ristrutturazione, ampliamento e ammodernamento della sala server, che per mancanza di interventi significativi negli ultimo decennio presentava carenze sotto molteplici aspetti, col rischio di compromettere la preservazione dei dati digitali prodotti dall'Istituto e il funzionamento stesso dei vari servizi.

Postazioni di lavoro: le ingenti somme impegnate pari ad € 29.769,04, sono da attribuire in parte alla sostituzione del parco macchine obsoleto, già iniziato negli anni scorsi, ed in parte all'acquisto di PC notebook, resi necessari dalla pandemia per svolgere l'attività lavorativa in modalità agile.

Dotazione bibliografica: le somme qui impegnate, afferiscono all'acquisto di libri per la biblioteca di Villa Poniatowski, come previsto dal D.M. n. 191/2021, coperte quasi interamente dal contributo della D.G. Biblioteche e rilevato tra le entrate in conto capitale.

Categoria 2.1.3 - ACQUIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sviluppo software e manutenzione evolutiva: l'impegno in questa categoria è interamente imputato all'acquisto e manutenzione del software per la gestione integrata della contabilità del Museo.

Categoria 2.1.4 - RECUPERO, RESTAURO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI IMMOBILI

Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali: le somme qui impegnate per complessivi € 1.649.902,08 e declinati nelle varie voci rientranti sotto questa categoria, si riferiscono prevalentemente ai vari progetti finanziati negli anni precedenti e riassorbiti quindi con l'avanzo vincolato 2020.

Manutenzione straordinaria aree verdi: le somme qui impegnate sono ascrivibili ad attività propedutiche al cantiere che interesserà l'area di Villa Poniatowski ed al monitoraggio mediante indagine fitostatica delle piante arboree ad alto fusto del presenti nel complesso museale.

Uscite per partite di giro

Il totale delle uscite per partite di giro impegnate è pari ad € 383.791,02.

Come dettagliato di seguito tutte le uscite per partite di giro pareggiano con i rispettivi capitoli in entrata.

Gli impegni a fine esercizio sulle partite di giro per il pagamento delle imposte, riguardano la contabilizzazione e il pagamento dell'IVA in regime di Split Payment e delle altre ritenute al personale dipendente ed autonomo del Museo. I capitoli movimentati sono i seguenti: 4.1.1.002 "IVA in regime di Split Payment"; 4.1.1.003 "Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente"; 4.1.1.005 "Versamento di ritenute Erariali su redditi da lavoro autonomo"; 4.1.1.009 "Spese non andate a buon fine".

Anche per questi capitoli, tutti gli impegni pareggiano con i rispettivi accertamenti sui capitoli in entrata per partite di giro e trattandosi di capitoli tecnici, il campo "differenza dalle previsioni" è meramente informativo.

USCITE
(Residui passivi)

La differenza tra le somme impegnate e le somme pagate ha dato luogo a residui passivi di competenza 2021.

Il totale dei residui passivi è pari a € 2.312.336,88 e si compone da una parte fatturata emessa in prossimità della fine dell'esercizio e saldate a gennaio 2022, ed un'altra parte non fatturata per lavori, servizi e forniture ancora in corso, pertanto con quote impegnate e non esigibili a fine esercizio 2021.

Rientra nella parte fatturata l'importo di € 47.616,30 per la rilevazione dell'aggio di riscossione biglietti anno 2021 del concessionario, il quale si ricorda, versa al Museo l'importo introitato al netto della commissione.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La gestione finanziaria e la situazione amministrativa a fine esercizio 2021 può essere così di seguito sintetizzata:

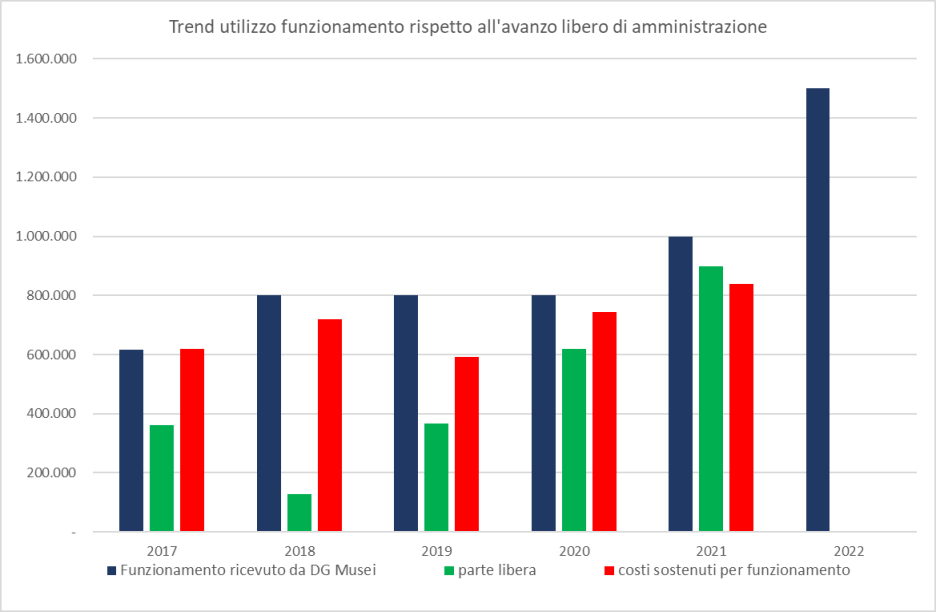
Il fondo di cassa a fine esercizio di € 4.376.608,13 è stato riscontrato dalla Banca Intesa San Paolo, che svolgeva il servizio di tesoreria per il Museo, e dal Collegio dei Revisori dei conti nel verbale n. 31 del 21/02/2022 di Verifica di Cassa al 31/12/2021.

L'avanzo di amministrazione complessivo al 31 dicembre 2021 è pari a € 3.299.417,40 ed è composto da una parte vincolata e da una parte disponibile. La parte vincolata è pari al 73% del totale avanzo d'amministrazione. Si precisa che l'utilizzo in competenza della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione, pari al 27%, sarà effettuato solo previo consolidamento dello stesso, per cui non prima dell'approvazione del presente conto consuntivo 2021. Il suddetto utilizzo sarà fondamentale per far fronte alle altre attività istituzionali del Museo.

Avanzo di Amministrazione	
FONDI RINVENIENTI 2007-2013 ANNO 2017 Villa Poniatowski Concerie Riganti: restauro per adeguamento a spazi espositivi musali	1.384.533,98
Programmazione Straordinaria Fondi Rinvenienti dal POIN/FESR 2007-2013 - D.M. REP. N° 467 DEL 25/10/18 (sicurezza impianti antincendio)	603,72
L. 190/2014 - Manutrenzione straordinaria impianto idraulico	4.541,27
L. 190/2014 - Messa in sicurezza e restauro copertura Tempio di Alatri	25.566,24
LAZIO INNOVA - DTC Ricerca e sviluppo di Tecnologie per la Valorizzazione del Patrimonio Culturale	10.921,37
Fondo rilancio investim.amm.ni centrali-DM.rep.491 del 02/11/2020	382.080,23
interventi finanziati con le risorse di cui all'art. 1, comma 1072, legge n. 205 del 27/12/2017	78.655,87
Segretariato Generale: risorse in conto residui sul capitolo 7303 per supporto Ales S.p.a.	4.511,68
ART BONUS anno 2020 - Busto in bronzo raffigurante il ritratto di Felice Barnabei	3.020,00
ART BONUS - Kylix attica a figure nere con pirata tirreno che suona il flauto	3.010,00
Donazione da LoveItaly per restauro della coppa del Pittore di Euaion	2.000,00
ART BONUS - Rython assiro a testa di leone proveniente da Veio	15,00
buoni pasto 2021	1.603,92
Celebrazioni centenario di Spina 2022	500.000,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	**2.401.063,28**
Fondi liberi	898.354,12
TOTALE PARTE LIBERA	**898.354,12**
Totale avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio	**3.299.417,40**

Come rappresentato dai grafici che seguono, l'aumento crescente dell'avanzo libero, pari ad € 898.354,12, è determinato da vari fattori, quali: l'effetto "trascinamento" generato dalle somme non spese negli anni precedenti, con particolare riguardo per gli anni 2019 e 2020 segnati da una temporanea ma prolungata revoca dell'autonomia con conseguenti strascichi amministrativi di cui si è relazionato nelle sedi opportune; parimenti significativa in senso negativo il perdurare delle gravi carenze dell'organico sprovvisto del tutto di funzionari amministrativi e il conseguente coinvolgimento del personale su un numero di fronti sempre crescenti, tra cui l'ottenimento e gestione di nuovi finanziamenti (es. PNRR, L.190, ecc.), oltre al cumulo di responsabilità direttamente gravanti sullo scrivente, l'unico a poter formalmente assolvere le funzioni di R.U.P. in tutte le procedure ordinarie e straordinarie in essere.
Tali aspetti hanno inciso negativamente sulla capacità di spesa dell'istituto, costringendo a rinviarne in parte l'impiego all'esercizio successivo.

	Trend utilizzo funzionamento rispetto all'avanzo libero di amministrazione					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
parte vincolata	-	1.709.790,00	2.869.343,48	3.691.780,48	2.401.063,28	
parte libera	362.308,84	128.877,85	366.594,39	619.582,77	898.354,12	
Totale avanzo di amministrazione	**362.308,84**	**1.838.667,85**	**3.235.937,87**	**4.311.363,25**	**3.299.417,40**	**-**
Funzionamento ricevuto da DG Musei	616.735,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00
costi sostenuti per funzionamento	620.087,29	719.729,16	590.838,34	744.893,01	837.796,10	



totale complessivo avanzo anno precedente	**-**	**362.308,84 €**	**1.838.667,85 €**	**3.235.937,87 €**	**4.311.363,25 €**

accertato	**Bilancio**				
periodo	**2017**	**2018**	**2019[2]**	**20202[2]-[3]**	**2021[3]**
Q1	54.201,41 €	182.763,18 €	378.827,22 €	831.404,78 €	805.408,56 €
Q2	815.147,20 €	924.723,79 €	1.771.033,42 €	247.371,47 €	584.480,25 €
Q3	425.321,67 €	1.916.284,50 €	1.819,20 €	1.903.534,18 €	730.945,79 €
Totale accertato	**1.294.670,28 €**	**3.023.771,47 €**	**2.151.679,84 €**	**2.982.310,43 €**	**2.120.834,60 €**
Δ % annuo risorse accertate	-	162%	32%	189%	116%

impegnato	**Bilancio**				
periodo	**2017**	**2018[1]**	**2019[2]**	**2020[2]-[3]**	**2021[3]**
Q1		453.180,73 €	284.725,79 €	83.603,42 €	1.357.066,50 €
Q2	93.237,54 €	644.458,63 €	372.005,37 €	953.169,08 €	1.068.346,51 €
Q3	938.054,95 €	660.860,46 €	199.350,27 €	1.160.262,94 €	1.092.413,45 €
Totale impegnato	**1.031.292,49 €**	**1.758.499,82 €**	**856.081,43 €**	**2.197.035,44 €**	**3.517.826,46 €**
Δ % annuo capacità di spesa	-	71%	-51%	157%	60%

[1] il Museo si è fatto carico dei debiti insoluti ereditati dalle pregresse gestioni

[2] l'esercizio è parziale e termina il 21/08/2019 con la perdita dell'autonomia per effetto della riorganizzazione del MiC, per riprendere poi il 25/02/2020

[3] l'esercizio risente degli effetti della pandemia da Covid-19

CONTO ECONOMICO

Il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 prevede che le amministrazioni pubbliche affianchino la contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria e realizzino un sistema integrato di contabilità che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante in modo da assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale.

Si procede all'analisi sintetica del conto economico, redatto elaborando i movimenti finanziari a livello di **accertamento** e **impegno**.

Sono inserite nel conto economico tutte le entrate aventi competenza economica 2021 registrate in finanziaria a livello di accertamento e tutte le spese aventi competenza economica 2021 registrate in finanziaria a livello di impegno.

Conto Economico	
Totale valore della produzione (A)	2.120.834,57
Totale costi della produzione (B)	3.132.887,94
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	**-1.012.053,37**
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	0,03
Totale rettifiche di valore (D)	0,00
Totale delle partite straordinarie (E)	1.254,99
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- D +/- E)	**-1.010.798,35**
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.147,50
AVANZO / DISAVANZO / PAREGGIO	**-1.011.945,85**

Rientrano tra i costi della produzione, gli acquisti effettuati nell'esercizio 2021 in conto capitale inscritti al conto economico in ottemperanza della nota MEF – RGS – Prot. 117681 del 31/05/2017.

Si precisa che non vengono iscritti ammortamenti e svalutazioni in quanto i beni appartengono al patrimonio dello Stato e sono solamente concessi in uso al Museo, come disciplinato dal DPR 240 del 29 maggio 2003 "Regolamento concernente il funzionamento amministrativo-contabile e la disciplina del servizio di cassa delle soprintendenze dotate di autonomia gestionale".

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile ed è diviso in attività e passività; è stata inoltre applicata la nota MEF – RGS – Prot. 117681 del 31/05/2017.

Di seguito una rappresentazione sintetica:

ATTIVITA'	al 31/12/2021
IMMOBILIZZAZIONI	**0,00**
Crediti	1.235.146,15
Disponibilità liquide	4.376.608,13
ATTIVO CIRCOLANTE	**5.611.754,28**
RATEI E RISCONTI	**5.611.754,28**
Totale ATTIVO	**5.611.754,28**

PASSIVITA'	al 31/12/2021
PATRIMONIO NETTO	**3.299.417,40**
DEBITI	**2.312.336,88**
RATEI E RISCONTI	**2.312.336,88**
Totale PASSIVO	**5.611.754,28**

Personale dipendente

Il personale impegnato, nel corso dell'anno 2021, nelle attività del Museo, risulta complessivamente di n. **45** unità (di cui due in posizione di distacco), tutte inquadrate a tempo indeterminato, così ripartite:

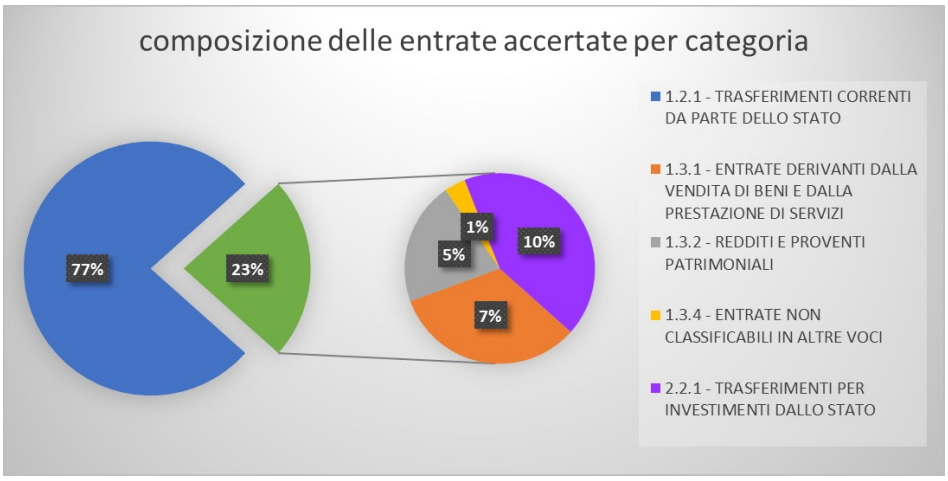
SITUAZIONE ORGANICO DI FATTO al 31/12/2021

Descrizione organici	1 AREA	2 AREA				3 AREA																				TOTALE COMPLESSIVO
	servizi ausiliari	AMMINISTRATIVO	INFORMATICO	TECNICO	VIGILANZA	Amministrativo	Antropologo	Archeologo	Architetto	Archivista	Bibliotecario	Biologo	Chimico	Demoetnoantrop	Diagnosta	Fisico	Geologo	Informatico	Ingegnere	Paleontologo	Promozione	Restauratore	Statistico	Storico dell'arte	Tecnologie	
ORGANICO PREVISTO DM 2021 n.34	1	8	1	10	45	4	0	6	2	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	4	**84**
Unità in servizio di ruolo allo stato attuale	*1*	*7*	*0*	*6*	*25*	*0*	*0*	*3*	*1*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1*	*1*	*0*	*0*	*0*	***45***
Differenza organico rispetto al DM 2021	0	-1	-1	-4	-20	-4	0	-3	-1	0	-1	0	0	-1	0	0	0	0	0	0	0	1*	0	0	-4	**-40**
distaccati				1		1																				

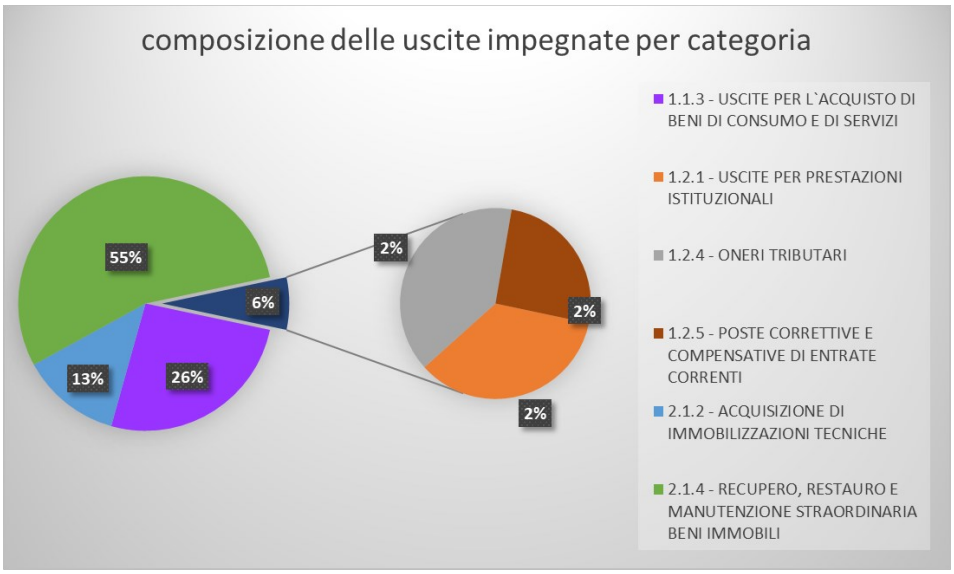
*unità non prevista nell'organico ministeriale

Considerazioni conclusive

L'azione del Museo anche per l'anno 2021, è stata condizionata dalla situazione emergenziale correlata al contenimento della pandemia da COVID-19, accentuando ulteriormente la dipendenza da parte dei trasferimenti dallo Stato per garantire copertura alle attività istituzionali, per un totale complessivo dell'**87%**, come sintetizzato dal grafico seguente.



Nonostante uno scenario già complesso ed in continuo mutamento a causa dalla pandemia, si è proseguito con le attività in precedenza già programmate o avviate dall'istituto con fondi vincolati ereditati dagli esercizi precedenti, con il **55%** delle uscite impegnate in investimenti di recupero, restauro e manutenzione straordinaria, ed un altro 26% nell'acquisto di beni di consumo e servizi, che da soli costituiscono la principale voce dei costi di funzionamento. Come sintetizzato dal grafico seguente.



Si allegano, in quanto parte integrante del presente documento:

- Risultato di amministrazione
- Decisionale Entrate/Uscite
- Gestionale Entrate/Uscite
- Riepilogo per missioni e programmi
- Conto economico
- Stato patrimoniale
- Residui attivi/passivi
- Elenco variazioni su residui attivi/passivi
- Verbale C.d.R. n° 31 – Verifica di cassa al 31.12.2021

Roma, 04/03/2021

IL DIRETTORE
Valentino Nizzo

Firmato digitalmente da

VALENTINO NIZZO

O = MIBACT
C = IT
Data e ora della firma: 24/03/2022 14:28:39