



Nota integrativa al
Bilancio consuntivo
2022



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

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 conferito 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 2022.

IL BILANCIO CONSUNTIVO

Il bilancio a consuntivo 2022 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 2022, 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 2022 il bilancio è stato oggetto di un provvedimento di variazione, approvato con decreto n. 1521 del 30/12/2022 della Direzione Generale Musei.

DATI FINANZIARI

Il bilancio a consuntivo espone i risultati conseguiti durante l'esercizio in ordine al bilancio di previsione 2022 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 2022, 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.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

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	1.589.850,54	1.554.231,40	0,00	35.619,14	- 35.619,14
1.3	Altre entrate	491.484,68	462.822,57	31.804,43	60.466,54	- 28.662,11
	TOTALE	2.081.335,22	2.017.053,97	31.804,43	96.085,68	- 64.281,25

Il totale entrate correnti accertate è pari ad **€ 2.017.053,97** 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 **12%** del totale entrate del museo e ben il **77%** delle sole entrate correnti 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 2022	1.500.000,00
Mancati Introiti Autonomi marzo - dicembre 2019-2021	20.709,50
Gestione Integrata salute e sicurezza - Sintesi spa	11.837,56
buoni pasto	20.850,66
Riparto fondo 5 per mille irpef - anno 2021	833,68
TOTALE	1.554.231,40

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 € 252.713,00 con un aumento del +59% rispetto al 2021 pesantemente condizionato dalla pandemia da Covid-19, ed è superiore alle previsioni iniziale e definitiva.

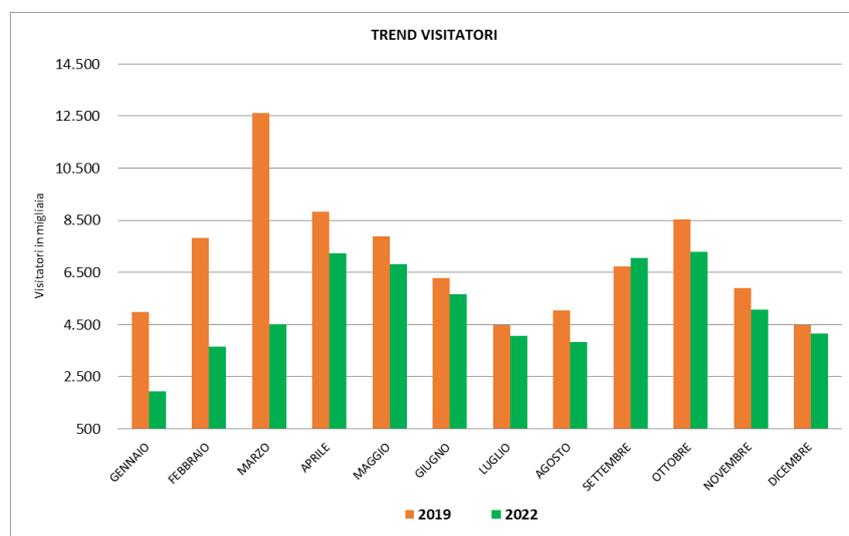
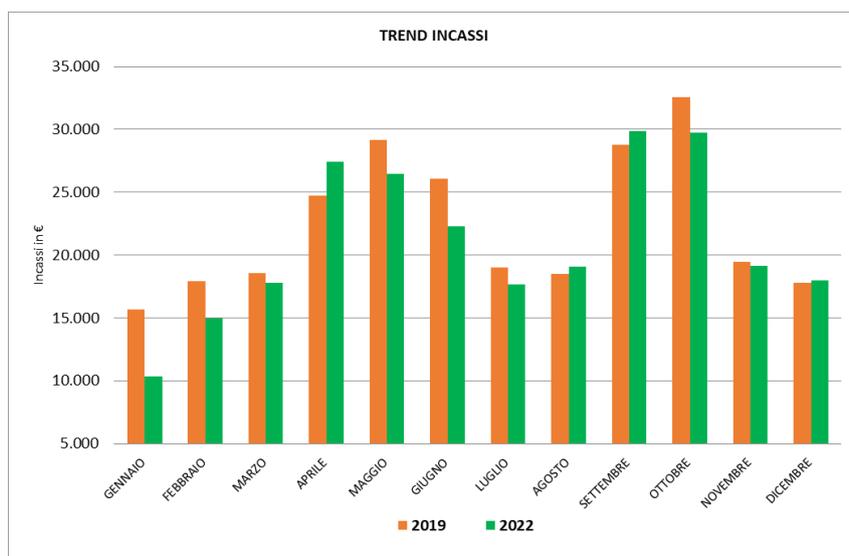
Rappresentano il 13% delle entrate correnti del museo.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

	2017		2018		2019		2020		2021		2022	
	Visitatori	Incasso	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	-	-	1.927	10.354
FEBBRAIO	6.732	12.528,00	8.050	18.456,00	7.819	17.886,00	6.204	17.687	1.347	6.904	3.663	14.939
MARZO	8.502	17.000,00	8.798	21.904,00	12.614	18.574,00	370	2.572,00	680	3.474,00	4.503	17.760
APRILE	8.444	25.880,00	11.257	28.840,00	8.824	24.754,00	-	-	194	886	7.228	27.436
MAGGIO	8.066	23.965,00	10.323	27.655,00	7.890	29.132,00	-	-	2.016	10.146	6.832	26.475
GIUGNO	4.748	17.600,00	5.919	20.126,00	6.287	26.106,00	1.229	6.416	2.655	12.122	5.660	22.266
LUGLIO	4.302	15.302,00	4.780	15.384,00	4.489	18.991,00	2.103	12.058	3.811	25.278	4.072	17.688
AGOSTO	4.112	16.198,00	4.422	17.812,00	5.046	18.506,00	2.738	17.078	3.020	17.676	3.837	19.048
SETTEMBRE	6.844	25.368,00	6.688	26.105,00	6.736	28.760,00	2.155	11.549	5.240	25.738	7.067	29.884
OTTOBRE	7.270	23.858,50	6.789	25.138,00	8.538	32.584,00	2.279	11.385	5.227	26.575	7.303	29.717
NOVEMBRE	4.583	14.932,00	5.115	15.692,00	5.912	19.490,00	214	1.060	3.101	17.696	5.081	19.140
DICEMBRE	4.220	14.504,00	4.486	13.094,00	4.493	17.758,00	-	-	2.693	12.226	4.154	18.006
TOTALE	71.996	220.931,50	82.376	247.770,00	83.632	268.219,00	22.295	96.859	29.984	158.721	61.327	252.713





Ministero della Cultura

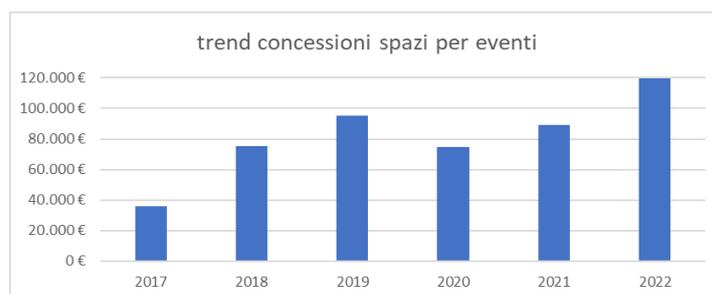
MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta: l'importo accertato pari ad € 4.095,00 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 € 146.387,65 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	
quota variabile su servizi aggiuntivi (bookshop, distributori automatici, bar, ecc.)	17.591,43
Affitto servizi aggiuntivi (biglietteria)	9.296,22
Concessione degli spazi per eventi	119.500,00
TOTALE	146.387,65



Categoria 1.3.4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI

Recuperi e rimborsi diversi: con accertamenti complessivi pari a € 23.955,88.

Entrate diverse: le somme qui accertate pari a € 35.671,00, afferiscono a donazioni nell'ambito dell'Art Bonus, erogazioni liberali e sponsorizzazioni, finalizzate a vari progetti di restauro e pertanto riportate nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione per l'equivalente residuo.

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	11.838.965,26	10.991.625,65	0,00	847.339,61	-847.339,61
	TOTALE	11.838.965,26	10.991.625,65	0,00	847.339,61	-847.339,61

Il totale delle entrate in conto capitale accertate è pari a € **10.991.625,65**, e risulta essere così composto:



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

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 l' **84%** 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	
PIANO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (PNRR accessibilità - DSG n° 1155/2022)	20.000,00
ETRU senza barriere: Etruschi 4.0. per un Museo Nazionale Etrusco pienamente inclusivo e accessibile (PNRR: accessibilità - DSG n°1155/2022)	1.000.000,00
Contributo alle biblioteche per l'acquisto di libri - D.M. n. 8 del 14/01/2022	4.366,09
ETRUGreen: Riqualficazione impiantistica, sostituzione degli infissi e monitoraggio microclimatico degli ambienti e delle teche espositive del Museo (PNRR: efficientamento energetico - DM 452)	993.932,00
ETRUlab: lavori di adeguamento funzionale e impiantistico del padiglione didattico, della sistemazione delle aree esterne dei giardini e miglioramento della fruizione dell'area di accoglienza del Museo (L. 190/2014 - DM289)	683.106,00
Conservazione preventiva dei reperti archeologici conservati nel Museo. Fornitura, installazione e gestione di sistemi per il monitoraggio microclimatico degli ambienti espositivi e delle teche (L. 190/2014 - DM289)	221.825,00
Interventi di Conservazione e Restauro del prospetto principale e degli apparati decorativi di Villa Giulia (L. 190/2014 - DM 289)	908.396,56
Villa Poniatowski - Lavori di restauro e riqualficazione del fabbricato denominato ex Concerie Riganti (DM337 del 01/10/2021)	7.160.000,00
TOTALE	10.991.625,65

Entrate per partite di giro

Il totale delle entrate per partite di giro accertate è pari a € 686.738,82.

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 2021 utilizzato in competenza 2022

Con la variazione al bilancio di previsione 2022, è stato assorbito e riutilizzato in competenza 2022 l'avanzo di amministrazione 2021, derivante dal conto consuntivo 2021 approvato dal MiBAC con Decreto della Direzione Generale Musei (repertorio n. 745 del 25/07/2022).

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021, complessivamente pari ad **€ 3.299.417,40**:

Di cui totale parte vincolata per € 2.401.063,28;

Di cui totale parte libera per € 898.354,12.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

ENTRATE
(Residui attivi)

La differenza tra le entrate accertate e le entrate riscosse ha dato luogo a residui attivi per l'esercizio 2022 che vengono di seguito dettagliati.

Il totale dei residui attivi è pari ad € 11.165.404,60.

Nello specifico i residui sono così composti:

Proventi dalla vendita di biglietti: la somma residua da riscuotere si compone da € 125.668,60 è riferita ai proventi della vendita di biglietti dal 26/09/2022 al 31/12/2022 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 2022	75.813,90
introiti biglietteria dal 26/09/2022 al 31/12/2022	49.854,70
TOTALE	125.668,60

Si precisa che la somma totale è stata riscossa soltanto a febbraio 2023, 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 tra le cause all'origine del ritardo nella presentazione del presente rendiconto consuntivo.

Proventi da concessioni su beni: la quota non riscossa e da trasportare al 2023 come residuo attivo, pari ad € 16.167,74, corrisponde alle royalties semestrali del bookshop, ed al canone annuo per l'affitto della biglietteria da parte del concessionario per l'anno 2022.

Quest'ultimo, in ragione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 era stato rimodulato per gli anni 2020 e 2021 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, pertanto dall'annuità in esame è tornato ad essere di € 9.296,22.

Contributi agli investimenti da MiC: la somma complessiva rimasta da riscuotere di € 11.023.568,26, è riepilogata dalle voci dei finanziamenti assegnati che l'hanno determinata nello schema seguente.

A valere su questi finanziamenti assegnati, corrispondono le somme via via impegnate e pagate presenti in "Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali" (vedi Residui passivi).

Si rimanda per ogni eventuale ulteriore approfondimento, al verbale del collegio dei revisori relativo al riaccertamento dei residui, come previsto dall'art. 40, del DPR n. 97/2003.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

Contributi agli investimenti da MiBAC	
Fondi rinvenienti dalla programmazione 2007-2013, annualità 2017 FESR, per le ex Concerie di Villa Poniatowski (D.M. 429 del 29/9/2017)	1.050.000,00
Villa Poniatowski - Lavori di restauro e riqualificazione del fabbricato denominato ex Concerie Riganti (DM337 del 01/10/2021)	7.160.000,00
ETRUGreen: Riqualificazione impiantistica, sostituzione degli infissi e monitoraggio microclimatico degli ambienti e delle teche espositive del Museo (PNRR: efficientamento energetico - DM 452)	993.932,00
ETRU senza barriere: Etruschi 4.0. per un Museo Nazionale Etrusco pienamente inclusivo e accessibile (PNRR: accessibilità - DSG n°1155/2022)	1.000.000,00
PIANO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (PNRR accessibilità - DSG n° 1155/2022)	20.000,00
Interventi di Conservazione e Restauro del prospetto principale e degli apparati decorativi di Villa Giulia (L. 190/2014 - DM 289)	280.581,26
Conservazione preventiva dei reperti archeologici conservati nel Museo. Fornitura, installazione e gestione di sistemi per il monitoraggio microclimatico degli ambienti espositivi e delle teche (L. 190/2014 - DM289)	127.825,00
ETRUlab: lavori di adeguamento funzionale e impiantistico del padiglione didattico, della sistemazione delle aree esterne dei giardini e miglioramento della fruizione dell'area di accoglienza del Museo (L. 190/2014 - DM289)	391.230,00
TOTALE	11.023.568,26

**USCITE
(competenza)**

Si procede ora ad un'analisi delle uscite impegnate nel corso dell'Anno Finanziario 2022, 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 € 1.425.025,13 e risulta essere così composto:

Titolo 1 - Uscite correnti						
UPB	Descrizione	Previsioni definitive	Impegnato	Differenza dalle previsioni		
				Più	Meno	Δ
1.1	Funzionamento	1.126.104,78	936.544,07	7.340,50	196.901,21	-189.560,71
1.2	Interventi diversi	1.005.100,00	488.481,06	15.683,29	532.302,23	-516.618,94
1.3	Fondo di riserva	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	-50.000,00
1.5	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	-30.000,00
	TOTALE	2.211.204,78	1.425.025,13	23.023,79	809.203,44	-786.179,65

Dallo schema riassuntivo sopra esposto si può desumere che il 66% delle uscite correnti dell'esercizio 2022, è stato impegnato per spese di funzionamento, mentre il restante 34% 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:



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

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 2023.

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 € 890.636,59 ovvero il **95%** 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'analisi 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 lo smaltimento rifiuti ingombranti ad opera dell'ufficio del Consegnatario ed il servizio di facchinaggio per la movimentazione interna di mobili e arredi, il materiale informatico e tecnico-specialistico, il rinnovo delle licenze software annuali (connesse ai programmi in uso agli uffici), ed i servizi di sorveglianza e accoglienza.

Per quanto riguarda le **utenze**: per la telefonia, si è perfezionata la chiusura del contratto con Tim con un'ulteriore dismissione di linee telefoniche esistenti (frutto di una vecchia concessione ormai scaduta e risalente alle precedenti gestioni del museo, in base alla quale la fatturazione era a consumo e quindi troppo onerosa), parallelamente al mantenimento del contratto con Fastweb per il servizio fonia con un canone fisso onnicomprensivo anche della rete internet aggiuntiva wi-fi (a fibra ottica), ha consentito comunque di registrare un 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 calmierato, aspetto che ha attutito le ripercussioni in termini di aumento di costi delle materie prime, derivanti dalla crisi energetica conseguente alla guerra in Ukraina.

Relativamente alla tariffa rifiuti, nonostante la regolarizzazione di Villa Poniatowski, il costo complessivo annuo risulta apparentemente invariato rispetto agli anni precedenti perché al momento risulta censita come area di cantiere.

Pertanto il totale impegnato per utenze, pari ad € 240.265,35, costituisce il **27%** del totale impegnato nella categoria in oggetto.

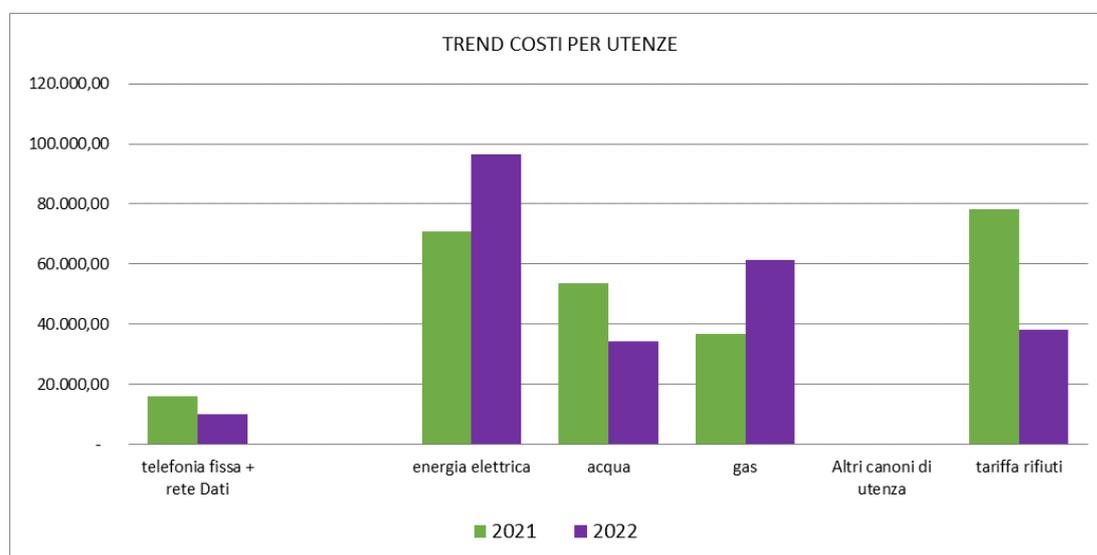


Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

TREND COSTI PER UTENZE						
utenze	2017	2018	2019 (al 21.08)	2020	2021	2022
telefonia fissa + rete Dati	11.210,46	17.370,41	11.065,51	16.421,20	16.088,20	10.186,10
energia elettrica	112.580,30	83.533,16	62.635,53	130.000,00	71.002,66	96.358,68
acqua	48.509,23	90.083,66	9.686,91	38.330,77	53.495,46	34.317,62
gas	42.112,43	38.243,18	27.782,87	19.470,21	36.811,59	61.345,41
Altri canoni di utenza	-	238,34	-	-	-	-
tariffa rifiuti	34.509,40	34.258,19	15.951,94	44.065,93	78.359,24	38.057,54
TOTALE	248.921,82	263.726,94	127.122,76	248.288,11	255.757,15	240.265,35

costo medio anni precedenti
14.431,16
91.950,33
48.021,21
32.884,06
238,34
41.428,94
228.954,03



In merito alle **manutenzioni ordinarie**, sono impegnati complessivamente € 524.340,61 pari al **59%** della categoria in esame.

Anche per il 2022 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 server e attrezzature di sicurezza dei laboratori di restauro, si rappresenta che non sono stati fatti affidamenti, in quanto ancora vigenti contratto stipulati l'anno precedente e ormai prossimi a scadenza.

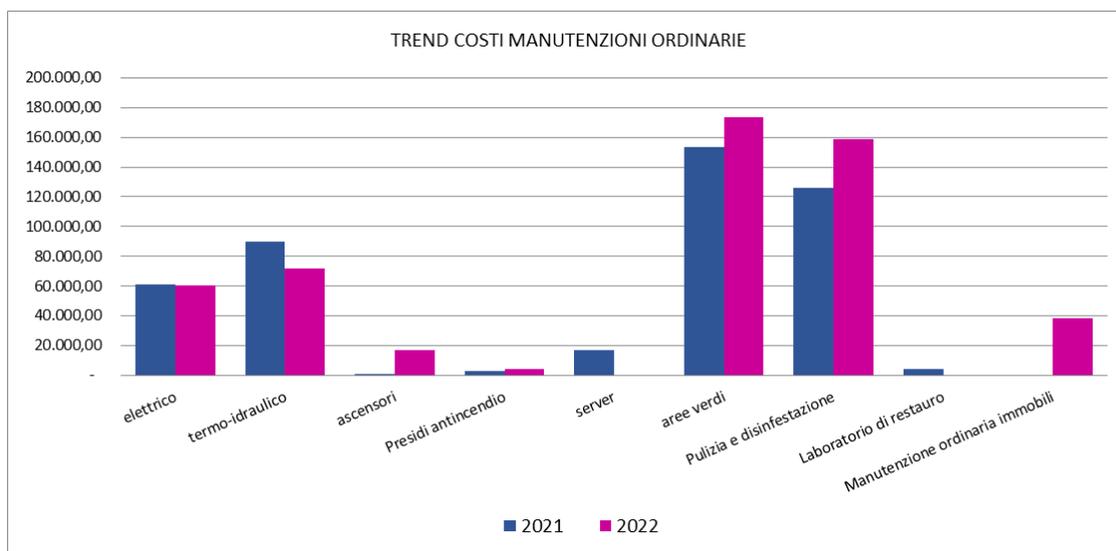
Da quest'anno viene esplicitata, la manutenzione ordinaria sui beni immobili.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

TREND COSTI MANUTENZIONI ORDINARIE							costo medio anni precedenti
manutenzioni ordinarie	2017	2018	2019 (al 21.08)	2020	2021	2022	
elettrico	56.266,94	49.798,45	35.238,82	60.626,43	60.845,71	60.230,43	52.555,27
termo-idraulico	88.223,78	30.631,74	71.679,65	80.427,27	89.615,77	71.917,78	72.115,64
ascensori	12.859,29	6.169,30	6.169,30	19.570,13	60,99	17.025,10	11.207,25
Presidi antincendio	2.626,05	-	2.500,00	5.500,08	3.050,00	4.150,44	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	173.713,84	118.778,04
Pulizia e disinfestazione	84.142,82	95.496,44	90.814,36	130.835,04	126.213,57	159.001,26	105.500,45
Laboratorio di restauro	-	-	-	-	3.952,80	-	3.952,80
Manutenzione ordinaria immobili	-	9.726,16	-	-	-	38.301,76	1.945,23
TOTALE	321.145,83	286.922,73	341.091,13	447.859,20	454.486,98	524.340,61	375.704,86



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 e materiali per laboratori: riconducibili interamente al laboratorio di restauro anche 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 inaugurazioni.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

Altre prestazioni professionali e specialistiche: l'impegno complessivo di € 253.565,43, pari al **76%** del totale categoria, resesi indispensabili vista da un lato, la totale carenza di personale interno in grado di fornire supporto tecnico ed amministrativo-giuridico al Rup, dall'altro l'elevato livello di competenze 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 2022, al netto dell'aggio del concessionario è stato pari ad € 252.713,00, riscontrato con il conto giudiziale, pertanto il rispettivo 20% riversato in conto entrata del MiBAC è pari a € 35.379,82.

I riversamenti in conto entrata, non sono stati effettuati trimestralmente come previsto ma soltanto a febbraio 2023, 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 $\geq 0,10\%$ dei ricavi lordi dei proventi da biglietteria anno 2022.

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 2022, la quale rispetto agli anni precedenti è comprensiva anche di Villa Poniatowski, che però risulta beneficiare di un costo ridotto in quanto al momento censita come area di cantiere.

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 € 75.813,90, 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 € 50.000,00, pari all'1% delle spese correnti inserite in bilancio di previsione 2022, come previsto dalla normativa vigente (tra l'1% ed il 2%), non è stato utilizzato, pertanto la somma impegnata risulta pari ad € 0,00.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

Uscite in conto capitale

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate è pari ad € 2.764.225,77 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	15.008.513,10	2.764.225,77	1.325,63	12.245.612,96	-12.244.287,33
2.2	Oneri Comuni In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	15.008.513,10	2.764.225,77	1.325,63	12.245.612,96	-12.244.287,33

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 € 83.816,01 corrispondenti al 3% del totale investimenti.

Mobili e arredi: gli impegni qui ricompresi per € 29.281,59, si sono resi necessari solo in minima parte 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 parte prevalente afferisce alle dotazioni necessarie per allestire il nuovo laboratorio di restauro.

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.

Server: l'impegno di € 1.024,80, corrisponde agli interventi di potenziamento della sala server, che per mancanza di interventi significativi negli ultimi dieci anni 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 € 39.198,44, 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. 8/2022, coperte quasi interamente dal contributo della D.G. Biblioteche e rilevato tra le entrate in conto capitale.

Categoria 2.1.3 - ACQUISIZIONE 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.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

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 € 2.597.122,45 e declinate nelle varie voci rientranti sotto questa categoria, si riferiscono prevalentemente ai vari progetti finanziati negli anni precedenti e riassorbiti quindi con l'avanzo vincolato 2021.

Manutenzione straordinaria aree verdi: le somme qui impegnate sono ascrivibili ad attività propedeutiche 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.

Categoria 2.1.5 - RESTAURO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI MOBILI

Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte e collezioni museali: le somme impegnate per complessivi € 40.026,60, sono relative a restauri finanziati con Art-Bonus, donazioni liberali o sponsorizzazioni.

Uscite per partite di giro

Il totale delle uscite per partite di giro impegnate è pari ad € 686.738,82.

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 2022. Il totale dei residui passivi è pari a € 2.747.723,00 e si compone da una parte fatturata emessa in prossimità della fine dell'esercizio e saldate a gennaio 2023, ed un'altra parte non fatturata per lavori, servizi e forniture ancora in corso, pertanto con quote impegnate e non esigibili a fine esercizio 2022.

Rientrano tra questi ultimi gli affidamenti a valere sui finanziamenti presenti in "Contributi agli investimenti da MiC", per entrate accertate e non ancora interamente rimosse (vedi Residui attivi).

Si rimanda per ogni eventuale ulteriore approfondimento, al verbale del collegio dei revisori relativo al riaccertamento dei residui, come previsto dall'art. 40, del DPR n. 97/2003.

Rientra invece nella parte fatturata l'importo di € 75.813,90 per la rilevazione dell'aggio di riscossione biglietti anno 2022 del concessionario, il quale si ricorda, versa al Museo l'importo introitato al netto della commissione.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La gestione finanziaria e la situazione amministrativa a fine esercizio 2022 può essere così di seguito sintetizzata:

Il fondo di cassa a fine esercizio di € 3.880.297,72 è stato riscontrato dalla Banca Popolare di Milano, che svolgeva il servizio di tesoreria per il Museo, e dal Collegio dei Revisori dei conti nel verbale n. 37 del 26/01/2023 di Verifica di Cassa al 31/12/2022.

L'avanzo di amministrazione complessivo al 31 dicembre 2022 è pari a € 12.297.979,32 ed è composto da una parte vincolata e da una parte disponibile. La parte vincolata è pari al **95%** del totale avanzo d'amministrazione. Si precisa che l'utilizzo in competenza della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione, pari al **5%**, sarà effettuato solo previo consolidamento dello stesso, per cui non prima dell'approvazione del presente conto consuntivo 2022. Il suddetto utilizzo sarà fondamentale per far fronte alle altre attività istituzionali del Museo. Nella tabella seguente è riportata l'analitica di dettaglio dei finanziamenti assegnati con specifica destinazione d'uso ed accertati per pari importo, distinguendo per ognuno lo stato di avanzamento progetto in: riscosso, impegnato, liquidato ed infine somme disponibili a fine esercizio, che andranno a costituire la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione:



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

MONITORAGGIO fondi vincolati

Oggetto	Anno Prog.	CUP	Importo accertato	Importo riscosso	Tot. Gare	Tot. Impegnato	Tot. Pagato	Totale Somme Disponibili	% somme disponibili
PIANO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (PNRR: accessibilità)	2022	F87B22000430006	20.000,00 €	- €	- €	- €	- €	20.000,00 €	100%
ETRU senza barriere: Etruschi 4.0. per un Museo Nazionale Etrusco pienamente inclusivo e accessibile: cognitivamente, fisicamente e sensorialmente (PNRR: accessibilità)	2022	F87B21000150006	1.000.000,00 €	- €	- €	- €	- €	1.000.000,00 €	100%
ETRUGreen: Riqualificazione impiantistica, sostituzione degli infissi e monitoraggio microclimatico degli ambienti e delle teche espositive del Museo (PNRR: efficientamento energetico)	2022	F84H21000200006	993.932,00 €	- €	- €	- €	- €	993.932,00 €	100%
ETRULab: lavori di adeguamento funzionale e impiantistico del padiglione didattico, della sistemazione delle aree esterne dei giardini e miglioramento della fruizione dell'area di accoglienza del Museo (L. 190/2014)	2022	F83G22002400001	683.106,00 €	291.876,00 €	- €	- €	- €	683.106,00 €	100%
Conservazione preventiva dei reperti archeologici conservati nel Museo. Fornitura, installazione e gestione di sistemi per il monitoraggio microclimatico degli ambienti espositivi e delle teche (L. 190/2014)	2022	F84H22000640001	221.825,00 €	94.000,00 €	- €	- €	- €	221.825,00 €	100%
Interventi di Conservazione e Restauro del prospetto principale e degli apparati decorativi di Villa Giulia (L. 190/2014)	2022	F89D22000780001	908.396,56 €	627.815,30 €	- €	- €	- €	908.396,56 €	100%
ART BONUS - Rython assiro a testa di leone proveniente da Veio	2021		3.015,00 €	3.015,00 €	2.440,00 €	2.440,00 €	- €	575,00 €	19%
Celebrazioni centenario di Spina 2022	2021	F84H22001630001	500.000,00 €	500.000,00 €	21.690,00 €	21.690,00 €	- €	478.310,00 €	96%
Villa Poniatowski: Lavori di restauro e riqualificazione del fabbricato denominato ex Concerie Riganti (Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali" DM337 del 01/10/2021)	2022	F85F21004030001	7.160.000,00 €	- €	2.043,26 €	2.043,26 €	1.818,26 €	7.157.956,74 €	100%
Potenziamento e realizzazione nuovi percorsi tattili destinati ai ciechi (L. 205/2017)	2021	F81E17000620001	5.000,00 €	5.000,00 €	- €	- €	- €	5.000,00 €	100%
Completamento del percorso privo di barriere architettoniche nei giardini esterni del museo (L. 205/2017)	2021	F84H17001270001	40.000,00 €	40.000,00 €	- €	- €	- €	40.000,00 €	100%
Revisione e rifacimento intonaci dei prospetti di Villa Giulia (L. 205/2017)	2021	F86J17001790001	160.000,00 €	160.000,00 €	160.005,48 €	159.978,44 €	157.350,73 €	21,56 €	0%
Progetto per il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici per il MNETR	2021		450.000,00 €	450.000,00 €	445.488,32 €	382.566,25 €	271.278,09 €	67.433,75 €	15%
Accessibilità universale e miglioramento della fruizione di Villa Giulia e Villa Poniatowski (D.M. 491/2020)	2021	F84H20001630001	748.420,00 €	748.420,00 €	699.787,28 €	699.787,28 €	435.801,27 €	48.632,72 €	6%
Donazione da Lovellaly per restauro della coppa del Pittore di Euaion	2020		2.000,00 €	2.000,00 €	158,60 €	158,60 €	- €	1.841,40 €	92%
ART BONUS - Klyx attica a figure nere con pirata tirreno che suona il flauto	2020		3.010,00 €	3.010,00 €	976,00 €	976,00 €	- €	2.034,00 €	68%
LAZIO INNOVA - DTC Ricerca e sviluppo di Tecnologie per la Valorizzazione del Patrimonio Culturale	2020		68.115,37 €	68.115,37 €	57.194,00 €	57.194,00 €	57.194,00 €	10.921,37 €	16%
Manutenzione straordinaria impianto idraulico (L. 190/2014)	2019	F84E19001480001	185.577,00 €	185.577,00 €	178.042,56 €	178.042,56 €	178.042,56 €	7.534,44 €	4%
Villa Poniatowski Concerie Riganti: restauro per adeguamento a spazi espositivi musali - FONDI RINVENIENTI 2007-2013 ANNO 2017	2019	F83G17001020001	1.500.000,00 €	450.000,00 €	1.445.124,23 €	1.433.153,62 €	509.475,71 €	66.846,38 €	4%
ART BONUS - fondi per intervento di restauro Sarcofago degli Sposi	2018		9.790,00 €	9.790,00 €	- €	- €	- €	9.790,00 €	100%



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

Avanzo di Amministrazione	
Villa Poniatowski Concerie Riganti: restauro per adeguamento a spazi espositivi musali - FONDI RINVENIENTI 2007-2013 ANNO 2017	66.846,38
Manutenzione straordinaria impianto idraulico (L. 190/2014)	7.534,44
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	48.632,72
Segretariato Generale: risorse in conto residui sul capitolo 7303 per supporto Ales S.p.a.	67.433,75
interventi finanziati con le risorse di cui all'art. 1, comma 1072, legge n. 205 del 27/12/2017	45.021,56
Villa Poniatowski: Lavori di restauro e riqualificazione del fabbricato denominato ex Concerie Riganti (Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali")	7.157.956,74
Celebrazioni centenario di Spina 2022	478.310,00
Programmazione finanziata ai sensi della legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) annualità 2022-2024	1.813.327,56
ETRUGreen: Riqualificazione impiantistica, sostituzione degli infissi e monitoraggio microclimatico degli ambienti e delle teche espositive del Museo (PNRR: efficientamento energetico)	993.932,00
ETRU senza barriere: Etruschi 4.0. per un Museo Nazionale Etrusco pienamente inclusivo e accessibile: cognitivamente, fisicamente e sensorialmente (PNRR: accessibilità)	1.000.000,00
PIANO ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE (PNRR: accessibilità)	20.000,00
ART BONUS e donazioni varie	14.240,40
TOTALE PARTE VINCOLATA	11.724.156,92
Fondi liberi	573.822,40
TOTALE PARTE LIBERA	573.822,40
Totale avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio	12.297.979,32

Come rappresentato dai grafici che seguono, si è registrato un aumento sempre crescente dell'avanzo libero nel corso degli anni, determinato da vari fattori, quali: l'effetto "trascinamento" generato dalle somme non spese negli anni precedenti; la carenza cronica di personale; il coinvolgimento dell'organico su un numero di fronti sempre crescenti, tra cui la progettazione, l'ottenimento e impiego di nuovi finanziamenti nazionali e comunitari (es. PNRR, L.190, L.205, FESR, ecc.), la cui gestione è noto avere tempistiche di programmazione, attuazione e rendicontazione molto rigidi e stringenti e pertanto prioritari rispetto all'utilizzo dei fondi propri dell'istituto.

Tali fattori hanno quindi inciso negativamente sulla capacità di spesa dell'istituto, con particolare riferimento all'utilizzo dei fondi propri, ovvero del finanziamento ricevuto dalla DG Musei (pari al 77% delle sole entrate correnti), rinviandone l'impiego via via agli esercizi successivi.

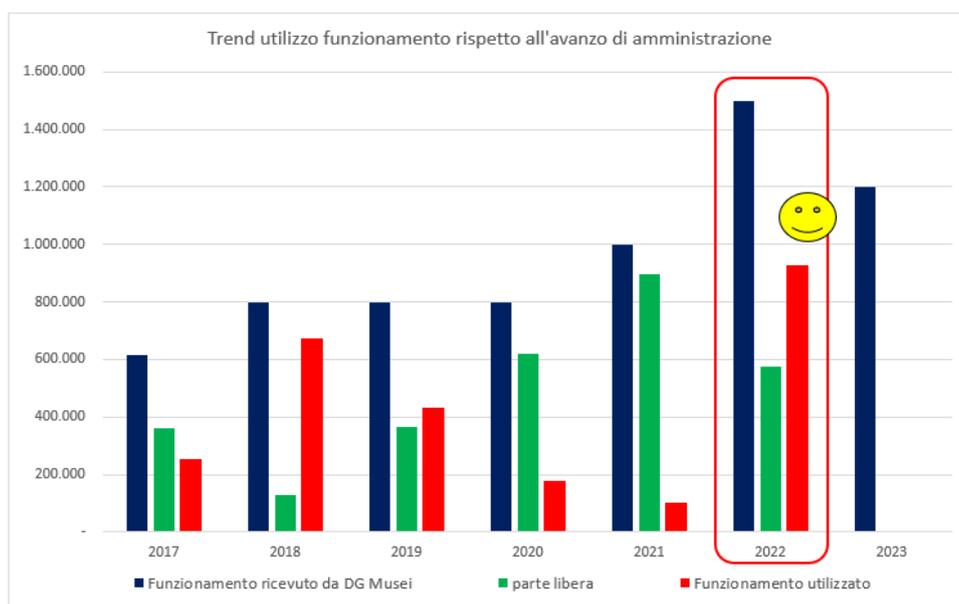
Tuttavia però, per la prima volta dal 2018 si registra un'inversione di tendenza nell'aumento sempre crescente dell'avanzo libero, pari ad € 573.822,40, questo risultato è stato possibile grazie anche in questo caso ad una sinergia di fattori, quali in primo luogo, l'aver deliberato il bilancio di previsione entro dicembre dell'anno precedente, così da avere l'approvazione e quindi l'autorizzazione alla spesa, in tempi record già il 26/01/2022. Inoltre, la messa a regime delle due risorse Ales in area tecnico-specialistica in supporto all'ufficio tecnico, e di quella aggiuntiva in area amministrativo-legale in supporto all'ufficio gare e contratti (dove era presente già un'altra risorsa Ales), hanno consentito il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici, incrementando la capacità di spesa complessiva dell'istituto come mai avvenuto in precedenza.



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

Trend utilizzo funzionamento rispetto all'avanzo di amministrazione							
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
parte vincolata	-	1.709.790,00	2.869.343,48	3.691.780,48	2.401.063,28	11.724.156,92	
parte libera	362.308,84	128.877,85	366.594,39	619.582,77	898.354,12	573.822,40	
Totale avanzo di amministrazione	362.308,84	1.838.667,85	3.235.937,87	4.311.363,25	3.299.417,40	12.297.979,32	
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	1.200.000,00
Funzionamento utilizzato	254.426,16	671.122,15	433.405,61	180.417,23	101.645,88	926.177,60	
Funzionamento utilizzato %	41%	84%	54%	23%	10%	62%	



capacità di spesa complessiva

riscontro periodo	Bilancio						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Q1		182.763,18	378.827,22	831.404,78	805.408,56	1.585.868,88	
Q2	810.733,20	924.723,79	1.518.371,32	247.371,47	584.480,25	211.754,34	
Q3	396.175,39	320.936,19	1.819,20	1.860.075,19	615.249,51	1.095.651,80	
Totale accertato	1.206.908,59	1.428.423,16	1.899.017,74	2.938.851,44	2.005.138,32	2.893.275,02	
Δ % annuo risorse accertate	-	18%	33%	55%	-32%	44%	
impegnato periodo	Bilancio						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	
Q1		429.312,77 €	212.359,81 €	45.668,62 €	1.289.946,01 €	2.035.569,99 €	
Q2	85.912,46 €	565.737,08 €	303.275,57 €	872.136,64 €	999.482,31 €	1.228.458,24 €	
Q3	846.448,98 €	470.293,21 €	0,00 €	1.066.628,67 €	771.199,22 €	915.501,71 €	
Totale impegnato	932.361,44 €	#####	515.635,38 €	1.984.433,93 €	3.060.627,54 €	4.179.529,94 €	
Δ % annuo capacità di spesa	-	57%	-65%	285%	54%	37%	
differenza annua tra capacità di spesa e fondi riscossi	-274.547,15	36.919,90	-1.383.382,36	-954.417,51	1.055.489,22	1.286.254,92	
Δ % annuo capacità di spesa VS fondi riscossi	-	-113%	-3847%	-31%	-211%	22%	



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

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 2022 registrate in finanziaria a livello di accertamento e tutte le spese aventi competenza economica 2022 registrate in finanziaria a livello di impegno.

Conto Economico	
Totale valore della produzione (A)	13.008.679,58
Totale costi della produzione (B)	4.188.103,40
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	8.820.576,18
Totale proventi ed oneri finanziari (C)	0,04
Totale rettifiche di valore (D)	0,00
Totale delle partite straordinarie (E)	179.133,20
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	8.999.709,42
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.147,50
AVANZO / DISAVANZO / PAREGGIO	8.998.561,92

Rientrano tra i costi della produzione, gli acquisti effettuati nell'esercizio 2022 in conto capitale iscritti 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".



Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

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 31/12/2022
IMMOBILIZZAZIONI	0,00
Crediti	11.165.404,60
Disponibilità liquide	3.880.297,72
ATTIVO CIRCOLANTE	15.045.702,32
RATEI E RISCONTI	0,00
Totale ATTIVO	15.045.702,32

PASSIVITA'	al 31/12/2022
PATRIMONIO NETTO	12.297.979,32
DEBITI	2.747.723,00
RATEI E RISCONTI	0,00
Totale PASSIVO	15.045.702,32

Personale dipendente

Il personale impegnato, nel corso dell'anno 2022, nelle attività del Museo, risulta complessivamente di n. **53** unità (di cui una in posizione di distacco), tutte inquadrare a tempo indeterminato, così ripartite:

Descrizione organici	SITUAZIONE ORGANICO DI FATTO al 31/12/2022																							Totale 3 AREA	Area elevate professionalità	TOTALE COMPLESSIVO			
	1 AREA	2 AREA				3 AREA																							
	servizi ausiliari	AMMINISTRATIVO	INFORMATICO	TECNICO	VIGILANZA	Totale 2 area	Amministrativo	Antropologo	Archeologo	Architetto	Archivista	Bibliotecario	Biologo	Chimico	Demoneoantrop	Diagnosta	Fisico	Geologo	Informatico	Ingegnere	Paleontologo	Promozione	Restauratore				Statistico	Storico dell'arte	Tecnologie
ORGANICO PREVISTO DM 2022 n.401	1	7	1	9	55	72	4	0	4	3	1	1	0	0	0	0	0	0	1	1	0	1	2	0	1	0	19	0	92
Unità in servizio di ruolo allo stato attuale	1	7	0	9	27	43	3	0	3	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	9	0	53
Differenza organico rispetto al DM 2022	0	0	-1	0	-28	-29	-1	0	-1	-2	-1	-1	0	0	0	0	0	0	-1	-1	0	0	-1	0	-1	0	-10	0	-39
distaccati					1																								
Personale di supporto Ales previsto						3			2																		5		5
Totale complessivo organico	0	0	-1	0	-28	-29	2	0	-1	0	-1	-1	0	0	0	0	0	0	-1	-1	0	0	-1	0	-1	0	-5	0	-34

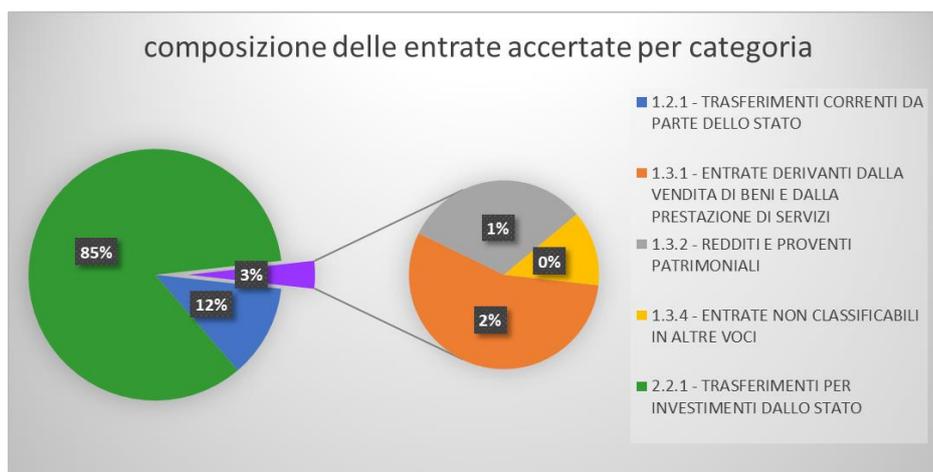


Ministero della Cultura

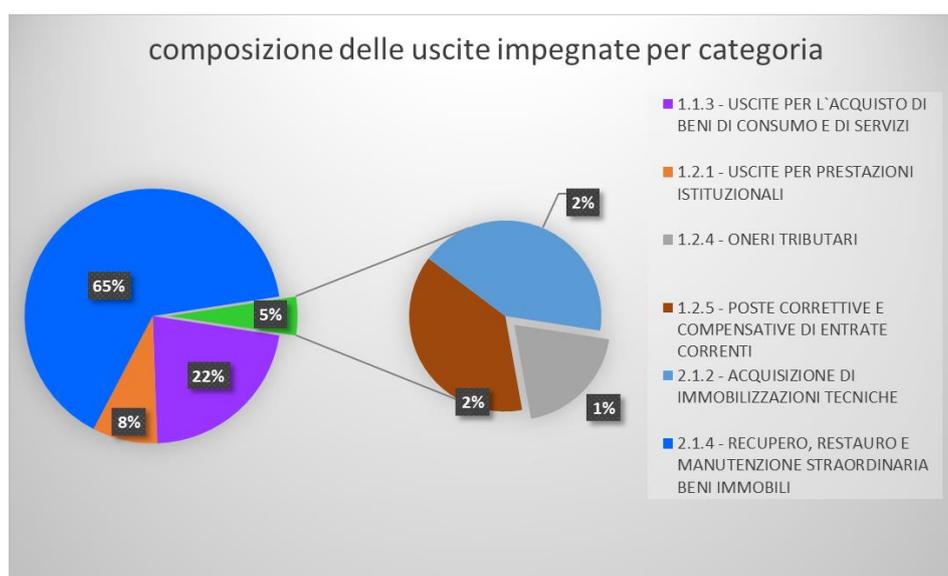
MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

Considerazioni conclusive

L'azione del Museo anche per l'anno 2022, 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'**97%**, come sintetizzato dal grafico seguente.



Nonostante uno scenario già complesso ed in continuo mutamento a causa della pandemia, si è proseguito con le attività in precedenza già programmate o avviate dall'istituto con fondi vincolati ereditati dagli esercizi precedenti, con il **65%** delle uscite impegnate in investimenti di recupero, restauro e manutenzione straordinaria, ed un altro 22% nell'acquisto di beni di consumo e servizi, che da soli costituiscono la principale voce dei costi di funzionamento. Come sintetizzato dal grafico seguente.





Ministero della Cultura

MUSEO NAZIONALE ETRUSCO DI VILLA GIULIA

Relativamente al riaccertamento dei residui ed in particolare alle variazioni su quelli passivi, si rappresenta che a seguito del combinato disposto dell'art. 113 del Dlgs 50/2016, del Regolamento MiC D.M. n. 158/2021, e delle Circolari D.G. Bilancio n. 30 7/03/2022 e n. 94 10/11/2022, si reso necessario rettificare o svincolare le somme accantonate negli esercizi precedenti, relative agli incentivi per funzioni tecniche; oltre a svincoli vari per prestazioni non eseguite, come ad esempio nel caso delle economie rilevate sul contratto in essere con la società in house del MiC, Ales S.p.A., come da nota prot. 1100 del 23/05/2023.

Si rimanda per ogni eventuale ulteriore approfondimento, al verbale del collegio dei revisori relativo al riaccertamento dei residui ed alla delibera dell'organo di vertice, come previsto dall'art. 40, comma 4, del DPR n. 97/2003.

Relativamente alla Monitoraggio dei crediti commerciali ed alla Comunicazione stock del debito sulla piattaforma Area RGS del Ministero delle finanze, in riferimento alla normativa vigente in materia di tempi di pagamento dei debiti commerciali delle PA, che introducono a carico degli enti che non rispettano i tempi di pagamento delle fatture o che non riducono il debito commerciale al 31 dicembre dell'esercizio di almeno il 10% rispetto al 31 dicembre del precedente anno, l'obbligo di accantonare in bilancio un fondo di garanzia dei debiti commerciali compreso tra l' 1% ed il 5% degli stanziamenti relativi all'acquisto di beni e servizi, si rappresenta che lo Stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati per l'anno 2022 è pari a zero.

Si allega alla presente il prospetto di calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti, resa ai sensi dell'art. 41, comma 1 del DL n. 66/2014 convertito in Legge n. 89/2014, che riporta un valore per l'anno 2022 di **-19,9**.

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° 37 – Verifica di cassa al 31.12.2022
- Prospetto di calcolo indice tempestività dei pagamenti anno 2022

Roma, 24/05/2023

IL DIRETTORE

Valentino Nizzo