



Ministero
dell'Economia e delle Finanze
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA
UFFICIO IV

Rif. prot. entrata n. 303871

Al Ministero della cultura
Direzione generale musei
mbac-dg-mu@mailcert.beniculturali.it

e, p.c. Al Ministero della cultura
Direzione generale bilancio
mbac-dg-bi.servizio2@mailcert.beniculturali.it

Al Presidente del Collegio dei revisori
dei conti
dott.ssa Gerarda MARASCO
Dirigente del Ministero dell'economia
e delle finanze
Dipartimento della Ragioneria
generale dello Stato – I.Ge.P.A.
gerarda.marasco@mef.gov.it

OGGETTO: Museo Nazionale Romano di Roma. Bilancio di previsione dell'esercizio 2022.

Si fa riferimento alla nota n. 3074/2021 con la quale è stato trasmesso il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 del Museo in oggetto, corredato dagli allegati e dal parere del Collegio dei revisori dei conti, deliberato dal Consiglio di amministrazione con verbale n. 5/2021 nella seduta del 17 dicembre 2021.

Si rileva che il documento contabile in esame, predisposto secondo gli schemi di bilancio previsti dal D.P.R. n. 97/2003, tiene conto delle disposizioni introdotte dall'art. 4, comma 3, lett. a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e dal D.P.R. n. 132/2013 recante "*Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato*", così come da Decreto interministeriale n. 256/2017 ai fini dell'armonizzazione con il bilancio dello Stato.

Risulta allegato al bilancio preventivo 2022 il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, accompagnato dalla corrispondente classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello.

Al riguardo, si fa presente che l'Istituto, nel rispetto delle disposizioni di cui al citato Decreto interministeriale n. 256/2017 deve classificare le proprie spese individuando solo ed esclusivamente la missione e il programma della Direzione generale vigilante.

Nel seguente prospetto sono esposti gli impegni di spesa complessivi in riferimento alle attività svolte secondo l'articolazione per missioni e programmi con l'indicazione dell'incidenza delle singole missioni sul totale della spesa complessiva:

USCITE				
MISSIONE	Codice	Programma	Consuntivo 2019	incidenza %
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali e paesaggistici	21	013	37.274.600,00	96,70
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	32	003	395.100,00	1,02
Fondi da ripartire	33	001	48.432,88	0,13
Servizi per conto terzi e partite di giro	99	001	830.000,00	2,15
Totale spese			38.548.132,88	100,00

Riepilogo dati finanziari

L'elaborato contabile in esame espone il pareggio tra la previsione del totale generale delle entrate di competenza e la previsione del totale generale delle uscite di competenza per un importo di €38.548.132,88 e la previsione di entrate ed uscite di cassa di €43.840.574,15. Il pareggio di bilancio viene raggiunto con l'utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto del 2021 di € 12.500.000,00, sul totale di €13.027.608,21, di cui €527.608,21 di avanzo non vincolato.

In proposito, si richiama quanto previsto dall'art. 13, comma 1, della legge n. 243/2012 e le indicazioni fornite con circolare MEF-RGS n. 26/2016 che consentono l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione prima dell'approvazione del rendiconto solo per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati e previa autorizzazione

Ciò posto, si passano in rassegna le principali voci del bilancio preventivo 2022 che, nel prospetto che segue sono messe a confronto con i dati relativi alle previsioni definitive dell'anno 2021 e al consuntivo 2020:

Entrate	Prev. definitive 2021	Consuntivo 2020	Preventivo 2022	Diff. Prev. 2022 - Prev. Def. 2021	Diff. Prev. 2022 - Cons. 2020
Entrate correnti	3.095.004,76	4.806.068,98	3.643.132,88	548.128,12	-1.162.936,10
<i>di cui bigliettazione</i>	<i>450.000,00</i>	<i>338.011,84</i>	<i>1.100.000,00</i>	<i>650.000,00</i>	<i>761.988,16</i>
Entrate in c/ capitale	2.414.090,00	2.518.659,50	21.575.000,00	19.160.910,00	19.056.340,50
Totale entrate al netto partite di giro	5.509.094,76	7.324.728,48	25.218.132,88	19.709.038,12	17.893.404,40
Partite di giro	800.000,00	620.822,23	830.000,00	30.000,00	209.177,77
Totale entrate	6.309.094,76	7.945.550,71	26.048.132,88	19.739.038,12	18.102.582,17
Avanzo di amministrazione utilizzato	15.297.191,79	0,00	12.500.000,00	-2.797.191,79	
Totale a pareggio	21.606.286,55	7.945.550,71	38.548.132,88	16.941.846,33	-29.551.837,26

Uscite	Prev. definitive 2021	Consuntivo 2020	Preventivo 2022	Diff. Prev. 2022 - Prev. Def. 2021	Diff. Prev. 2022 - Cons. 2020
Uscite correnti	4.456.010,15	4.390.080,49	3.547.132,88	-908.877,27	-842.947,61
Uscite in c/ capitale	16.350.276,40	425.175,48	34.171.000,00	17.820.723,60	33.745.824,52
Totale uscite al netto partite di giro	20.806.286,55	4.815.255,97	37.718.132,88	16.911.846,33	32.902.876,91
Partite di giro	800.000,00	620.822,23	830.000,00	30.000,00	209.177,77
Totale uscite	21.606.286,55	5.436.078,20	38.548.132,88	16.941.846,33	33.112.054,68
Avanzo/disavanzo finanziario		2.509.472,51		0,00	-2.509.472,51
Totale a pareggio	21.606.286,55	7.945.550,71	38.548.132,88	16.941.846,33	-29.551.837,26

Si evidenzia che le entrate correnti, pari ad €3.643.132,88, sono determinate da finanziamenti MiC per il funzionamento di €2.000.000,00 (come da nota n. 17193-P del 29 ottobre 2021 della D.G. Musei), e di €182.000,00 per contributi 5 per mille, entrate relative alla corresponsione dei buoni pasto al personale e per contributi per la gestione integrata della sicurezza sul lavoro. Le altre entrate correnti di €1.461.132,88, riguardano gli introiti derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizio, biglietteria (€1.100.000,00, stimata sulla base dell'andamento medio dell'ultimo triennio), vendita di beni ed erogazione di servizi, entrate diverse ed altre entrate non altrove classificabili. Al riguardo, si raccomanda un attento e continuo monitoraggio dei flussi finanziari di entrata, con particolare riferimento a quelli derivanti dai proventi da bigliettazione al fine di disporre con tempestività eventuali variazioni al bilancio di previsione 2022.

Le entrate di parte capitale ammontano ad €21.575.000,00 e riguardano trasferimenti statali di €21.535.000,00 finalizzati al finanziamento di cui all'articolo 1, comma 1072, della legge n. 205 del 27 dicembre 2017 per la realizzazione del "Museo della Città" presso il Complesso della Crypta Balbi (Piano Stralcio "Cultura e Turismo" Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2014-2020) e per l'attuazione del Piano agli investimenti strategici sui siti del patrimonio culturale, edifici e aree naturali, nell'ambito del Piano Nazionale per gli Investimenti complementari al Piano Nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) di cui al DPCM

del 08/10/2021. I trasferimenti da privati ammontano ad €40.000,00, finalizzati ad attività di restauro o scavo.

Complessivamente le uscite di parte corrente ammontano ad €3.547.132,88, di cui € 2.836.100,00 per il funzionamento ed € 711.032,88 per interventi diversi. È stato accantonato l'importo di €48.432,88, quale fondo di riserva per spese impreviste, contenuto nei limiti previsti dall'art. 5 del D.P.R. 240/2003.

Non risulta adeguata la mancata previsione di spesa per la *Categoria 1.2.4 - Oneri tributari* quali imposte per IRAP, registro o bollo e tasse per rifiuti solidi urbani (quest'ultima prevista nella *Categoria 1.1.3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi*). A tal fine si raccomanda di effettuare un'attenta valutazione e prevedere l'uscita in una successiva variazione al bilancio di previsione.

Le uscite in conto capitale, che ammontano ad € 34.171.000,00, riguardano l'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari e investimenti per €3.720.000,00, relativi al progetto di video sorveglianza delle Terme di Diocleziano, gli interventi di valorizzazione di sedi museali per € 30.435.000,00, progetti già avviati negli esercizi precedenti relativi a interventi di valorizzazione delle sedi museali ed, in particolare, al progetto per il collegamento sotterraneo tra le Terme di Diocleziano e il Planetario, alle attività per il Consolidamento della Crypta Balbi ed ai nuovi lavori legati al PNNC oltre ad € 16.000,00 per l'acquisizione delle dotazioni informatiche.

È stata quantificata la previsione di pari importo anche delle partite di giro per €830.000,00 al fine di accogliere le ritenute erariali, depositi cauzionali e per l'attuazione delle disposizioni in materia di scissione dei pagamenti (cosiddetto *split payment*).

Nella propria relazione, al bilancio il Collegio dei revisori afferma che in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Istituto *“le entrate previste risultano essere attendibili”, “le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere”* e che *“risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio”*.

Riepilogo dati economici

Il preventivo economico 2022 espone un risultato previsionale positivo di € 48.432,88. Il valore della produzione ammonta ad € 37.718.132,88, mentre i costi ammontano ad € 37.669.700,00. Il risultato operativo previsto risulta essere pari ad

€ 48.432,88. Il budget non prevede rettifiche di valore di attività finanziarie né partite straordinarie o imposte dell'esercizio.

In merito alle previsioni di budget non risultano specifiche osservazioni né nella nota illustrativa per il 2022 né nel verbale del Collegio dei revisori.

Verifica del rispetto delle norme di contenimento

In relazione all'applicazione delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica, l'art. 1, comma 804, della legge n. 145/2018 stabilisce che gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero della cultura pongano in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019 prevedendo che, a tal fine, agli stessi non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente. Al riguardo, nel richiamare da ultimo la circolare MEF RGS n. 26 dell'11 novembre 2021, si invita codesta Amministrazione a dare indicazioni affinché tali organismi adottino comportamenti coerenti con la finalità di assicurare il contenimento delle spese, dandone comunicazione a questo Ministero.

Parere sul bilancio

Tutto ciò premesso, tenuto conto del parere favorevole del Collegio dei revisori, espresso nel verbale n. 6/2021 del 1^a dicembre 2021, si ritiene, per quanto di competenza, che il bilancio di previsione 2022 possa essere approvato, fermo restando che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato al 31 dicembre 2021 è consentito previa autorizzazione di codesta Amministrazione vigilante.

Il Ragioniere Generale dello Stato