



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali
MUSEO ARCHEOLOGICO NAZIONALE DI NAPOLI

**NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO
GENERALE CHIUSO AL 31.12.2021**

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente; con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (entrate e uscite) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *Il risultato di amministrazione ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Come il bilancio di previsione, il rendiconto finanziario è suddiviso in Unità Previsionali di Base (U.P.B.), che sono state riferite all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore, poiché costituenti "*insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità*".

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29/12/2020, con delibera n° 24 ed è stato approvato con nota del Mi.B.A.C.T. Direzione Generale Musei prot. 366 del 29/03/2021

Il documento, è stato redatto osservando i principi contenuti nell'allegato 1 al regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97, in attuazione della legge 20/03/1975 n. 70.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 il bilancio preventivo, è stato oggetto di 2 provvedimenti di variazione con delibere n. 28 del 03/08/2021 e n.29 del 29/12/2021.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale 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.

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo di € -3.420.452,39 così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	2.393.230,68
Riscossioni	10.250.164,79
Pagamenti	8.883.292,87
Saldo finale di cassa	3.760.102,60

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	7.745.729,92
TOTALE USCITE IMPEGNATE	11.166.182,31
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-3.420.452,39

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 4.384.225,62, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 5.183.174,07 con minori entrate per € 798.948,45

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 918.131,63, sono state accertate somme per € 918.131,63

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 380.000,00, sono state accertate somme per € 0,00 con minori accertamenti per € 380.000,00

2) ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.739.407,36, sono state accertate somme per € 2.598.242,56 con minori accertamenti per € 141.164,80

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 906.822,73, sono state accertate somme per € 669.039,08 con minori accertamenti per € 237.783,65

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 238.812,35, sono state accertate somme per € 198.812,35 con minori accertamenti per € 40.000,00

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	918.131,63	918.131,63	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI	380.000,00	0,00	380.000,00	0,00

ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2.739.407,36	2.598.242,56	141.164,80	0,00
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	906.822,73	669.039,08	237.783,65	0,00
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	238.812,35	198.812,35	40.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	5.183.174,07	4.384.225,62	798.948,45	0,00

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 2.322.654,16, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 27.480.907,65 con minori entrate per € 25.158.253,49

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- **TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 27.480.907,65, sono state accertate somme per € 2.322.654,16 con minori accertamenti per € 25.158.253,49

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	27.480.907,65	2.322.654,16	25.158.253,49	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	27.480.907,65	2.322.654,16	25.158.253,49	0,00

TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle entrate per gestioni speciali

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 1.038.850,14, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.465.884,61 con minori entrate per € 427.034,47

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 4.046.311,10, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 5.413.456,71 con minori uscite per € 1.367.145,61

1) FUNZIONAMENTO

- **USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 27.500,00, sono state impegnate somme per € 26.114,10 con minori impegni per € 1.385,90

- **ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 98.557,63, sono state impegnate somme per € 98.332,43 con minori impegni per € 225,20

- **USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.575.096,72, sono state impegnate somme per € 1.440.971,97 con minori impegni per € 1.134.124,75

2) INTERVENTI DIVERSI

- **USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.971.916,89, sono state impegnate somme per € 1.873.484,24 con minori impegni per € 98.432,65

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 302.500,00, sono state impegnate somme per € 200.635,11 con minori impegni per € 101.864,89
 - ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.000,00, sono state impegnate somme per € 4.268,34 con minori impegni per € 731,66
 - ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 186.000,00, sono state impegnate somme per € 186.000,00
 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 220.000,00, sono state impegnate somme per € 199.636,93 con minori impegni per € 20.363,07
 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 16.885,47, sono state impegnate somme per € 16.867,98 con minori impegni per € 17,49
- 3) FONDO DI RISERVA
- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 10.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 10.000,00

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	27.500,00	26.114,10	1.385,90	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	98.557,63	98.332,43	225,20	0,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	2.575.096,72	1.440.971,97	1.134.124,75	0,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1.971.916,89	1.873.484,24	98.432,65	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	302.500,00	200.635,11	101.864,89	0,00
ONERI FINANZIARI	5.000,00	4.268,34	731,66	0,00
ONERI TRIBUTARI	186.000,00	186.000,00	0,00	0,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	220.000,00	199.636,93	20.363,07	0,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	16.885,47	16.867,98	17,49	0,00
FONDO DI RISERVA	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	5.413.456,71	4.046.311,10	1.367.145,61	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 6.103.375,42, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 31.215.422,10 con minori uscite per € 25.112.046,68

1) INVESTIMENTI

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 12.000,00, sono state impegnate somme per € 12.000,00
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 31.203.422,10, sono state impegnate somme per € 6.091.375,42 con minori impegni per € 25.112.046,68

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	31.203.422,10	6.091.375,42	25.112.046,68	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	31.215.422,10	6.103.375,42	25.112.046,68	0,00

TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle uscite per gestioni speciali

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 1.016.495,79, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.465.884,61 con minori entrate per € 449.388,82

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	251.859,12	4.384.225,62	4.637.069,70	504.703,20	5.538.825,28	6.398.410,30	126,34
Entrate conto capitale Titolo II	5.218.682,35	2.322.654,16	4.574.244,95	7.470.273,14	2.109.340,00	2.538.293,57	90,82
Totale 1	5.470.541,47	6.706.879,78	9.211.314,65	7.974.976,34	7.648.165,28	8.936.703,87	114,03
Gestioni speciali Titolo III							95,23
Partite Giro Titolo IV	0,00	1.038.850,14	1.038.850,14	0,00	989.251,96	989.251,96	0,00
Totale Entrate	5.470.541,47	7.745.729,92	10.250.164,79	7.974.976,34	8.637.417,24	9.925.955,83	111,51
Avanzo amministrazione utilizzato		3.420.452,39	0,00				
Totale Generale	5.470.541,47	11.166.182,31	10.250.164,79	7.974.976,34	8.637.417,24	9.925.955,83	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	5.470.541,47	11.166.182,31	10.250.164,79	7.974.976,34	8.637.417,24	9.925.955,83	

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 6.706.879,78, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 7.648.165,28 con minori entrate per € 941.285,50.

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	

Uscite correnti Titoli I	2.858.128,21	4.046.311,10	2.700.824,52	1.515.089,53	2.713.348,25	3.242.519,13	67,06
Uscite conto capitale Titolo II	5.511.745,13	6.103.375,42	5.165.972,56	4.888.032,90	3.227.777,56	4.789.928,93	52,89
Totale 1	8.369.873,34	10.149.686,52	7.866.797,08	6.403.122,43	5.941.125,81	8.032.448,06	58,54
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00				0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	1.016.495,79	1.016.495,79	0,00	989.251,96	989.251,96	0,00
Totale Spese	8.369.873,34	11.166.182,31	8.883.292,87	6.403.122,43	6.930.377,77	9.021.700,02	62,07
Avanzo di gestione		0,00	1.366.871,92				
Totale Generale	8.369.873,34	11166182,31	10.250.164,79	6.403.122,43	6.930.377,77	9.021.700,02	

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 10.149.686,52, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 5.941.125,81 con maggiori uscite per € 4.208.560,71.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2021.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **860.770,73**, così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			2.393.230,68
RISCOSSIONI	3.524.071,80	6.726.092,99	10.250.164,79
PAGAMENTI	3.954.664,97	4.928.627,90	8.883.292,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.760.102,60
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	4.450.904,54	1.019.636,93	5.470.541,47
RESIDUI PASSIVI	2.132.318,93	6.237.554,41	8.369.873,34
Avanzo al 31 dicembre 2021			860.770,73

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio. Si specificano, di seguito le variazioni intervenute nelle varie poste.

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020	Valori al 31/12/2021
-----------	----------------------	----------------------

	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		10.368.207,02		9.230.644,07
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	7.974.976,34		5.492.884,84	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	2.393.230,68		3.737.759,23	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		10.368.207,02		9.230.644,07
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		3.965.084,59		833.924,53
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	2243242,86		3.965.084,59	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.721.841,73		-3.131.160,06	

B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		6.403.122,43		8.396.719,54
Debiti	6.403.122,43		8.396.719,54	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		10.368.207,02		9.230.644,07

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € -3.131.160,06 costituito da:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2021	2020
A) Valore della produzione	6.706.878,92	7.648.161,61
B) Costi della produzione	10.149.686,52	5.941.125,81
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-3.442.807,60	1.707.035,80
C) Proventi e oneri finanziari	0,86	3,67

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	311.646,68	14.802,26
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-3.131.160,06	1.721.841,73
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	-3.131.160,06	1.721.841,73

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2021, pari ad € 3.760.102,60 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2021 del Tesoriere

PERSONALE DIPENDENTE

Il personale impegnato, nel corso dell'anno 2021, nelle attività del Museo, risulta complessivamente di n. 128 unità nell'organico della struttura, tutte inquadrato a tempo indeterminato, così ripartite:

Dipendenti per Qualifica

Qualifica ASSISTENTE ALLA FRUIZIONE, ACCOGLIENZA E VIGILANZA

Totale: 51

Livello A2/F2 1

Livello A2/F3 10

Livello A2/F4 39

Livello A2/F5 1

Qualifica ASSISTENTE AMMINISTRATIVO

Totale: 8

Livello A2/F1 1

Livello A2/F3 1

Livello A2/F4 5

Livello A2/F5 1

Qualifica ASSISTENTE INFORMATICO

Totale: 1

Livello A2/F5 1

Qualifica ASSISTENTE TECNICO

Totale: 12

Livello A2/F2 1

Livello A2/F3 1

Livello A2/F4 7

Livello A2/F5 3

Qualifica DIRETTORE DEL MUSEO

Totale: 1

Livello DII 1

Qualifica FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO**Totale:** 7

Livello A3/F1 4

Livello A3/F2 1

Livello A3/F5 2

Qualifica FUNZIONARIO ARCHEOLOGO**Totale:** 5

Livello A3/F1 3

Livello A3/F2 1

Livello A3/F5 1

Qualifica FUNZIONARIO ARCHITETTO**Totale:** 1

Livello A3/F1 1

Qualifica FUNZIONARIO BIBLIOTECARIO**Totale:** 4

Livello A3/F1 1

Livello A3/F2 2

Livello A3/F4 1

Qualifica FUNZIONARIO INFORMATICO**Totale:** 1

Livello A3/F1 1

Qualifica FUNZIONARIO PER LA PROMOZIONE E COMUNICAZIONE**Totale:** 2

Livello A3/F1 2

Qualifica FUNZIONARIO PER LE TECNOLOGIE**Totale:** 3

Livello A3/F1 3

Qualifica FUNZIONARIO RESTAURATORE**Totale:** 2

Livello A3/F1 1

Livello A3/F5 1

Qualifica FUNZIONARIO STORICO DELL'ARTE**Totale:** 2

Livello A3/F4 1

Livello A3/F5 1

Qualifica OPERATORE AI SERVIZI DI VIGILANZA E ACCOGLIENZA**Totale:** 23

Livello A2/F1 4

Livello A2/F2 19

Qualifica **OPERATORE AMMINISTRATIVO** Totale:

Livello	A2/F1	<input type="text" value="1"/>
---------	-------	--------------------------------

Qualifica **OPERATORE TECNICO** Totale:

Livello	A2/F1	<input type="text" value="1"/>
---------	-------	--------------------------------

Livello	A2/F2	<input type="text" value="3"/>
---------	-------	--------------------------------

Totale Dipendenti:	<input type="text" value="128"/>
--------------------	----------------------------------

In riferimento al totale del personale impegnato si fa presente che dalla pianta organica il personale necessario alla gestione ed alla organizzazione della struttura museale dovrebbe essere di almeno 179 unità, tanto che è stato necessario fare spesso riferimento a professionalità esterne per colmare la carenza di personale che si è caratterizzato negli ultimi anni dalla collocazione in quiescenza per raggiunti limiti di età di molto personale anche di tipo apicale che al momento non è stato sostituito da nuove risorse.

Napoli,

IL DIRETTORE

Dott. Paolo Giulierini



