

# VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 9/2023

In data 17 novembre 2023 alle ore 9:30, presso la sede legale del Vittoriano e Palazzo Venezia, Roma, piazza San Marco n.49, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

- dott.ssa Daniela Mariani, presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, presente in sede;
- dott.ssa Maria Pia Ferdinandi, componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura, presente in sede;
- dott. Paolo Mezzogori, componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura, presente in sede;

per procedere all'esame della seconda variazione al Bilancio di Previsione all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. 2056 del 17/11/2023, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla dott.ssa Susanna Tavino, supporto specialistico Ales S.p.A., e Sig.ra Daniela Baroni, funzionario amministrativo, per fornire all'organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che, nell'ambito del processo di dematerializzazione dei documenti, la Ragioneria generale dello Stato ha attivato un'apposita funzione nella procedura informatica "Portale IGF" - "Bilancio enti" per l'acquisizione dei documenti contabili, come esplicitato nella circolare n. 25 del 24 novembre 2016.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,15 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.


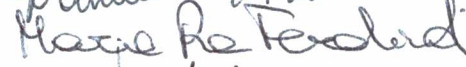
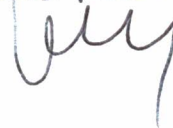
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Daniela Mariani

Dott.ssa Maria Pia Ferdinandi

Dott. Paolo Mezzogori

 (Presidente)  
 (Componente)  
 (Componente)

## Ente Vittoriano e Palazzo Venezia

**RELAZIONE RELATIVA ALLA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE  
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Con nota n. 2056 del 17 novembre 2023 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dalla Direttore dell'Istituto sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza.

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

la proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione prevede *maggiori* entrate per euro 1.177.957,87, *maggiori* uscite per euro 1.887.806,16 e minori uscite per euro 70.000,00 con una differenza *negativa* pari ad euro 639.848,29.

Gli eventi modificativi delle risultanze di bilancio dal lato delle entrate riguardano aumenti di entrate proprie dell'Istituto per bigliettazione e concessione di beni a vario titolo (servizio di caffetteria, uso degli spazi, ecc.). Le maggiori spese sono coperte per il 62,4 per cento dalle entrate proprie dell'Istituto, per 33,89 per cento dall'avanzo di amministrazione e per il 3,71 per cento dalla riduzione di spese relative alla tassa dei rifiuti solidi urbani.

**ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE**

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

<b>ENTRATE CORRENTI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.3.1.001	3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni - proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni	1.500,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	830.000,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013/B	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Introiti emergenza Emilia Romagna	104.784,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/B	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (servizio caffetteria, ristorazione e catering)	148.461,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/F	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (uso di spazi Vittoriano per eventi e riprese cinematografiche)	1.560,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/G	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (uso di spazi Palazzo Venezia per eventi e riprese cinematografiche)	57.906,87	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/I	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (diritti di riproduzione)	2.846,00	0,00
1.3.4.001	2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese - Sponsorizzazioni da altre imprese	1.800,00	0,00
1.3.4.004	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - Recuperi e rimborsi diversi	100,00	0,00
		<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>1.148.957,87</b>	<b>0,00</b>

F 2

MF

u

④

<b>ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.005	9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	20.000,00	0,00
4.1.1.006	9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.000,00	0,00
		<b>TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>	<b>29.000,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE VARIAZIONI ENTRATE</b>	<b>1.177.957,87</b>	<b>0,00</b>

<b>ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.3.1.001	3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni - proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni	1.500,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	830.000,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013/B	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Introiti emergenza Emilia Romagna	104.784,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/B	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (servizio caffetteria, ristorazione e catering)	148.461,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/F	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (uso di spazi Vittoriano per eventi e riprese cinematografiche)	1.560,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/G	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (uso di spazi Palazzo Venezia per eventi e riprese cinematografiche)	57.906,87	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/I	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (diritti di riproduzione)	2.846,00	0,00
1.3.4.001	2.01.03.01.999	Sponsorizzazioni da altre imprese - Sponsorizzazioni da altre imprese	1.800,00	0,00
1.3.4.004	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - Recuperi e rimborsi diversi	100,00	0,00
4.1.1.005	9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	20.000,00	0,00
4.1.1.006	9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.000,00	0,00
		<b>TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA</b>	<b>1.177.957,87</b>	<b>0,00</b>

A 3



Le variazioni nelle **entrate correnti** riguardano principalmente i proventi: della vendita di biglietti al lordo dell'aggio e delle entrate per gli interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatosi a partire dal 1° maggio 2023; da concessioni per il servizio di caffetteria ristorazione e catering; dall'uso degli spazi di Palazzo Venezia per eventi e riprese cinematografiche.

Le variazioni nelle entrate relative alle partite di giro si riferiscono alle ritenute erariali e previdenziali da applicare sui compensi dei collaboratori e professionisti da liquidare entro l'anno.

## ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

<b>USCITE CORRENTI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.085	1.03.02.05.002	Telefonia mobile - Telefonia mobile	500,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica	175.000,00	0,00
1.1.3.095	1.03.02.05.005	Acqua - Utenza acqua	15.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	50.000,00	0,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	160.000,00	0,00
1.1.3.165	1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria aree verdi	20.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfezione	250.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	316.308,65	0,00
1.2.1.090	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	240.000,00	0,00
1.2.1.170	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni - Interpretariato e traduzioni	30.000,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	200.000,00	0,00
1.2.1.260	1.03.02.99.999/A	Altri servizi diversi n.a.c. - Spese di catalogazione, inventariazione e censimento	14.600,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	166.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/B	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo emergenza Emilia Romagna	104.784,00	0,00
1.2.2.002	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS - Trasferimenti correnti a INPS	830,00	0,00
1.2.2.030	1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari - Tirocini formativi	6.000,00	0,00
1.2.4.001	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - IRAP	3.000,00	0,00

54

1.2.4.002	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	70.000,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	18.500,00	0,00
1.5.1.001	1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	63.883,51	0,00
		<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	<b>1.834.406,16</b>	<b>70.000,00</b>

<b>USCITE CONTO CAPITALE</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.006	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c.	24.400,00	0,00
		<b>TOTALE USCITE CONTO CAPITALE</b>	<b>24.400,00</b>	<b>0,00</b>

<b>USCITE PARTITE DI GIRO</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.005	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	20.000,00	0,00
4.1.1.006	7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.000,00	0,00
		<b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>	<b>29.000,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>TOTALE VARIAZIONI USCITE</b>	<b>1.817.806,16</b>	

<b>USCITE VARIAZIONI DI CASSA</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.085	1.03.02.05.002	Telefonia mobile - Telefonia mobile	500,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica	175.000,00	0,00
1.1.3.095	1.03.02.05.005	Acqua - Utenza acqua	15.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	50.000,00	0,00



1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	160.000,00	0,00
1.1.3.165	1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria aree verdi	20.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfezione	250.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	316.308,65	0,00
1.2.1.090	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	240.000,00	0,00
1.2.1.170	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni - Interpretariato e traduzioni	30.000,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	200.000,00	0,00
1.2.1.260	1.03.02.99.999/A	Altri servizi diversi n.a.c. - Spese di catalogazione, inventariazione e censimento	14.600,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	166.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/B	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo emergenza Emilia Romagna	104.784,00	0,00
1.2.2.002	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS - Trasferimenti correnti a INPS	830,00	0,00
1.2.2.030	1.04.02.03.005	Tirocini formativi curriculari - Tirocini formativi	6.000,00	0,00
1.2.4.001	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - IRAP	3.000,00	0,00
1.2.4.002	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	70.000,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	18.500,00	0,00
1.5.1.001	1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente - Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,00	273.427,94
2.1.2.006	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c.	24.400,00	0,00
4.1.1.005	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	20.000,00	0,00
4.1.1.006	7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	9.000,00	0,00
<b>TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA</b>			<b>1.823.922,65</b>	<b>343.427,94</b>

• Le variazioni in **aumento nelle spese correnti** riguardano principalmente:

- le utenze di energia elettrica e acqua;
- la manutenzione ordinaria degli impianti elevatori e montascale, della c.d. Loggia Gorga a Palazzo Venezia nonché per gli interventi di schermatura delle infiltrazioni d'acqua delle Gallerie Sacconi del Vittoriano;
- la pulizia e disinfezione per l'affidamento del servizio di pulizie del Vittoriano;

- le campagne di promozione e pubblicità del VIVE del 2023 nonché l'organizzazione del programma di attività culturali per il 2024;
- il servizio di accoglienza e sorveglianza;
- le prestazioni professionali e specialistiche per l'affidamento del servizio sia di biglietteria elettronica e di marketing, sia di trasporto valori e per gli incarichi a professionisti per il supporto giuridico amministrativo;
- il trasferimento del fondo per il sostegno agli istituti e luoghi di cultura e del fondo emergenza Emilia Romagna;
- l'appostamento nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente per fronteggiare eventuali rischi di insolvenza in merito al recupero delle somme relative al contratto con il concessionario Bar Banqueting, appostate tra le entrate correnti.

La variazione in diminuzione delle spese correnti riguarda la minore spesa, in base alle richieste di pagamento pervenute, della tassa dei rifiuti solidi urbani.

- La variazione in aumento delle spese in conto capitale si riferisce all'acquisto di attrezzature in sostituzione del noleggio.
- Le variazioni in aumento nelle spese relative alle partite di giro riguardano il versamento delle ritenute erariali e previdenziali da applicare sui compensi dei collaboratori e professionisti da liquidare entro l'anno.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Entrate		Prev.Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2023 aggiornata	Prev.Cassa 2023 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	4.910.945,18	1.148.957,87	0,00	6.059.903,05	6.819.842,38
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	807.500,00	0,00	0,00	807.500,00	18.132.500,00
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	3.006.000,00	29.000,00	0,00	3.035.000,00	3.062.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>8.724.445,18</b>	<b>1.177.957,87</b>	<b>0,00</b>	<b>9.902.403,05</b>	<b>28.014.342,38</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	27.092.843,11	639.848,29	0,00	27.732.691,40	16.498.282,66
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>35.817.288,29</b>	<b>1.817.806,16</b>	<b>0,00</b>	<b>37.635.094,45</b>	<b>44.512.625,04</b>

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Spese		Prev.Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2023 aggiornata	Prev.Cassa 2023 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	7.329.636,80	1.834.406,16	70.000,00	9.094.042,96	14.925.258,84

Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	25.481.651,49	24.400,00	0,00	25.506.051,49	26.393.090,25
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	3.006.000,00	29.000,00	0,00	3.035.000,00	3.194.275,95
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>35.817.288,29</b>	<b>1.887.806,16</b>	<b>70.000,00</b>	<b>37.635.094,45</b>	<b>44.512.625,04</b>
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>35.817.288,29</b>	<b>1.817.806,16</b>	<b>0,00</b>	<b>37.635.094,45</b>	<b>44.512.625,04</b>

Il Collegio rileva che dopo la prima variazione del bilancio sono state effettuate n. 3 delibere direttoriali in cui sono disposte altrettante variazioni compensative, ai sensi dell'articolo 20 del DPR n. 97/2003, nell'ambito delle stesse UPB di I°, integrate nella variazione esaminata.

#### RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai sensi dell'art. 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, l'Istituto non è soggetto alle vigenti disposizioni di contenimento delle spese. Al riguardo, il Collegio raccomanda comportamenti coerenti con la finalità di assicurare il contenimento delle spese, con particolare riferimento a quelle non direttamente correlate alla realizzazione della "mission" istituzionale.

#### CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Il Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

#### Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Daniela Mariani

Dott.ssa Maria Pia Ferdinandi

Dott. Paolo Mezzogori

*Daniela Mariani*  
*Maria Pia Ferdinandi*  
*Paolo Mezzogori*

(Presidente)

(Componente)

(Componente)