

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2023

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 2023, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 dicembre 2022, con delibera n° 6 ed è stato approvato con Decreto del M.I.C. Direzione Generale Musei – Servizio I n° 376 del 17 aprile 2023.

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 2023 il bilancio preventivo, è stato oggetto di n° 2 provvedimenti di variazione con delibere del Consiglio di Amministrazione, rispettivamente n° 2 del 28 luglio 2023, approvato con nota del M.I.C. Direzione Generale Musei – Servizio I prot. n° 21960 del 16 novembre 2023, e delibera n° 5 del 24 novembre 2023, approvato con nota del M.I.C. Direzione Generale Musei – Servizio I prot. n° 5241 del 13 marzo 2024.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2023, 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 € -1.981.741,81 così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	16.835.594,11
Riscossioni	10.433.936,48
Pagamenti	9.721.687,50
Saldo finale di cassa	17.547.843,09

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	8.516.001,88
TOTALE USCITE IMPEGNATE	10.497.743,69
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-1.981.741,81

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 6.092.205,66, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 6.059.903,05 con maggiori entrate per € 32.302,61

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.183.353,53, sono state accertate somme per € 1.178.470,79 con minori accertamenti per € 4.882,74 relativi al capitolo 1.2.1.001 – 2.01.01.01.001/B spese per il personale inerenti ai buoni pasto.

2) ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 4.220.284,00, sono state accertate somme per € 4.486.457,00 con maggiori accertamenti per € 266.173,00 relativi ai maggiori introiti rispetto alle previsioni derivanti dalla vendita dei biglietti per € 254.204,00 e al relativo incasso dovuto alla maggiorazione del prezzo di vendita del biglietto a favore del fondo emergenza Emilia Romagna per € 7.354,00 nonché ai maggiori incassi per visite guidate per € 4.615,00.

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 654.311,87, sono state accertate somme per € 427.128,18 con minori accertamenti per € 227.183,69. Tale differenza è dovuta dalla sommatoria dei seguenti importi:

(i) maggiori accertamenti di euro 1.000,00 per la concessione in uso degli spazi del Vittoriano. La maggiore entrata è relativa all'evento del 21 ottobre 2023 di Bar Banqueting S.r.l.;

(ii) maggiori accertamenti per euro 39.595,00, per le concessioni in uso degli spazi di Palazzo Venezia inerenti per euro 32.395,00 all'evento Universitas Mercatorum, per euro 600,00 all'evento A.P. Meeting S.r.l. e per euro 6.600,00 all'evento Mercedes Benz Financial Service Italia S.p.A.;

(iii) maggiori accertamenti pari a euro 2.104,00 per proventi da concessioni di diritti di riproduzione immagini del Vittoriano e Palazzo Venezia, a fronte di uno stanziamento iniziale pari a euro 4.884,00;

(iv) minori accertamenti pari a euro 269.882,69 relativi ai canoni arretrati e royalties dovuti dal concessionario Bar Banqueting rispetto allo stanziamento inizialmente previsto in bilancio pari a euro 454.461,00. Tale minore accertamento di entrate è dovuto alla tempistica della definizione dell'accordo con il Concessionario, ancora in itinere nell'anno 2023 e che solo nel 2024 è stato definito, come da piano di rientro Prot. N. 284 del 12 febbraio 2024.

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.953,65, sono state accertate somme per € 149,69 con minori accertamenti per € 1.803,96

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	1.183.353,53	1.178.470,79	4.882,74	0,00
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	4.220.284,00	4.486.457,00	0,00	266.173,00
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	654.311,87	427.128,18	227.183,69	0,00
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	1.953,65	149,69	1.803,96	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.059.903,05	6.092.205,66	0,00	32.302,61

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 1.047.500,00, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 807.500,00 con maggiori entrate per € 240.000,00

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 807.500,00, sono state accertate somme per € 807.500,00 relative: (i) per euro 189.000,00 al progetto di "Adeguamento impianto di videosorveglianza, antintrusione, centrale operativa" del Vittoriano, CUP: F85I14000340001; (ii) per euro 508.500,00 al progetto di "Adeguamento impianto di videosorveglianza, antintrusione, centrale operativa" di Palazzo Venezia, CUP: F85I14000320001; (iii) e per euro 110.000,00 al progetto di "Manutenzione straordinaria di adeguamento impiantistica e antincendio" del Vittoriano, CUP: F84E20002920001.

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO / PRIVATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 0,00, sono state accertate somme per € 240.000,00 con maggiori

accertamenti per € 240.000,00 relativi ad una erogazione liberale da parte di Bulgari S.p.A. - Art Bonus per il restauro delle sculture del prospetto principale del Vittoriano.

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	807.500,00	807.500,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO / PRIVATO	0,00	240.000,00	0,00	240.000,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	807.500,00	1.047.500,00	0,00	240.000,00

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 1.376.296,22, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.035.000,00 con minori entrate per € 1.658.703,78. Le voci che compongono detto importo, risultano dalla sommatoria dei seguenti importi:

- (i) maggior importo per € 685,25 relativo a ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo;
- (ii) minore importo per € 1.610.414,50 relativo a IVA in regime di *split payment*;
- (iii) minore importo per € 5.466,53 relativo a ritenute previdenziali;
- (iv) minore importo per € 33.508,00 relativo al rimborso a fine esercizio del saldo della carta aziendale prepagata, utilizzata esclusivamente per i canali di pagamenti telematici;
- (v) minore importo per € 10.000,00 relativo alla costituzione del deposito cauzionale ricevuto dalla società Stand by me S.r.l. a fronte della concessione in uso degli spazi dell'Istituto Vittoriano e Palazzo Venezia per la realizzazione della trasmissione televisiva "Una giornata particolare".

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 8.477.792,58, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 9.094.042,96 con minori uscite per € 616.250,38

1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 86.436,48, sono state impegnate somme per € 80.292,50 con minori impegni per € 6.143,98. Le somme impegnate sono riferite ai compensi spettanti all'organo di controllo per l'intero triennio della carica per complessivi € 79.432,42 e al rimborso delle spese sostenute dal componente fuori sede dell'organo collegiale, pari a € 860,08, per il periodo da febbraio 2022 a dicembre 2022. I minori impegni sono dovuti per € 3.455,58 alla definizione dei compensi spettanti al Collegio dei revisori dei conti per l'intero triennio di durata della carica, calcolati in base al D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143, nonché alla Circolare applicativa del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143 (recante il regolamento in attuazione dell'articolo 1, comma 596, della legge 27 dicembre 2019, n. 160), come assunti da delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24 novembre 2023. Risulta poi un minor

impegno pari a € 2.688,40 per le minori spese spettanti al componente fuori sede dell'organo collegiale per l'anno 2023 che saranno quantificate nell'esercizio successivo.

- **ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 35.976,27, sono state impegnate somme per € 30.850,72 con minori impegni per € 5.125,55. La differenza si riferisce a: (i) compensi accessori al personale per € 2.229,36 non più sostenuti per gli ulteriori costi previsti per il personale in servizio in relazione all'evento "Musei in musica"; (ii) minor ordine dei buoni pasto per € 2.882,74, rispetto alla previsione stanziata; (iii) minore rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese per € 13,45;

- **USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.055.348,11, sono state impegnate somme per € 2.889.227,67 con minori impegni per € 166.120,44 riferiti ai seguenti capitoli di spesa:

- *Carta cancelleria e stampati* per € 54,13;

- *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.* per € 41,04;

- *Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti e macchinari* per € 43.186,00 dati dalla differenza tra l'importo complessivamente previsto per € 685.888,39 e quello effettivamente impegnato per € 642.702,39. In particolare, il minore impegno si è registrato, in quanto rispetto alla somma stanziata pari a € 160.000,00 per l'affidamento del servizio di manutenzione ordinaria ed eventuale attività di manutenzione straordinaria degli impianti tecnologici delle aree di pertinenza dell'Istituto, sono state effettivamente impegnate solo le seguenti somme: (i) € 89.194,76 per l'aggiudicazione definitiva della relativa gara; (ii) € 974,44 per l'ordinativo di manutenzione straordinaria; (iii) € 3.806,40 per l'affidamento dell'incarico di Direzione della Esecuzione del Contratto (DEC) del servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria fino al 18/04/2024; (iv) € 22.838,40 per l'affidamento della prosecuzione dell'incarico di Direzione della Esecuzione del Contratto (DEC) del servizio di manutenzione ordinaria e straordinaria fino al 18/04/2025;

- *Manutenzione ordinaria immobili* per € 7.009,63 dati dalla differenza tra l'importo complessivamente previsto per € 368.234,66 e quello effettivamente impegnato pari a € 361.225,03. In particolare, il minore impegno si riferisce alla differenza tra lo stanziamento iniziale delle somme per l'affidamento dei lavori di riparazione del tetto della c.d. Loggia Gorga di Palazzo Venezia e della relativa messa in sicurezza dell'apparato decorativo murario, oltre al relativo incarico di Direzione dei Lavori, complessivamente pari a € 165.000,00, e l'effettivo minor impegno pari a € 157.990,37;

- *Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico* per € 92.387,17 dovuta al rinvio degli impegni al nuovo esercizio 2024, attesa la necessità di acquisire il cronoprogramma e indicazioni precise sull'avanzamento dei lavori di Metro C, al fine di poter dare corso a tali interventi;

- *Pulizia e disinfezione* per € 23.176,22 dati dalla differenza tra l'importo complessivamente previsto per € 678.779,91 e quello effettivamente impegnato pari a € 655.603,69. In particolare, il minore impegno si riferisce alla differenza tra lo stanziamento iniziale delle somme per l'indizione della procedura di gara per il servizio di pulizia del Vittoriano ed eventuali spese straordinarie per le sedi dell'Istituto pari a € 262.300,00 e la successiva aggiudicazione al minor importo di € 228.509,78, nonché all'affidamento del servizio di indagine della qualità dell'aria nei locali sotterranei del Vittoriano e della proroga tecnica ex art.120, comma 10 D.lgs 36/2023 per il complessivo importo € 10.614,00;

- *Altri servizi ausiliari n.a.c.* per € 251,00 dati dalla differenza tra l'importo complessivamente previsto per € 215.070,32 e quello effettivamente impegnato pari a € 214.819,32. In particolare, il minore impegno si riferisce alla differenza tra lo stanziamento delle somme per l'affidamento del servizio di supporto specialistico in *house providing* finalizzato alla realizzazione di un progetto per il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici per il Vittoriano e Palazzo Venezia pari a € 85.000,00 e il successivo minor impegno pari a € 84.749,00;

- Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software per € 15,25;

2) INTERVENTI DIVERSI

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 4.402.077,15, sono state impegnate somme per € 4.385.203,21 con minori impegni per € 16.873,94 riferiti ai seguenti capitoli di spesa:

- *Acquisto vestiario* per € 789,93 dovuta alla differenza tra lo stanziamento iniziale delle somme per l'acquisto delle divise del personale di vigilanza e accoglienza pari a € 15.000,00 e il successivo minor impegno pari a € 14.210,07;

- *Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)* per € 687,07 dati dalla differenza tra l'importo complessivamente previsto per € 2.030.705,18 e quello effettivamente impegnato pari a € 2.030.018,11;

- *Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza* per € 11.859,20 dati dalla differenza tra l'importo complessivamente previsto per € 1.706.480,00 e quello effettivamente impegnato pari a € 1.694.620,80. In particolare, il minore impegno si riferisce alle somme accantonate per eventuali imprevisti di fine anno, che di fatto non si sono verificati;

- *Interpretariato e traduzioni* per € 3.537,74 dovuta alla differenza tra lo stanziamento iniziale pari a € 55.000,00 per la traduzione delle schede di catalogazione delle opere d'arte dell'Istituto e i minori impegni pari complessivamente a € 51.462,26;

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 998.814,00, sono state impegnate somme per € 1.006.168,00 con maggiori impegni per € 7.354,00. La differenza si riferisce al maggiore importo dell'incasso registrato sulla maggiorazione dei biglietti destinata al fondo emergenza Emilia Romagna, complessivamente pari a € 196.138,00, rispetto allo stanziamento previsto pari a € 188.784,00. Tale maggiore impegno è correlato, per il medesimo importo, alle maggiori entrate provenienti dalla vendita dei biglietti, come già descritto in precedenza;

- ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 34.198,58, sono state impegnate tutte le somme.

- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 51.186,00, sono state impegnate somme per € 51.156,98 con minori impegni per € 29,02

- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 694,92, sono state impegnate tutte le somme.

3) FONDO DI RISERVA

- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 92.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 92.000,00

4) ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI

- ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 337.311,45, non sono state impegnate somme. Tale fondo è stato costituito per accogliere le somme di dubbia esigibilità relative: (i) al mancato incasso delle somme residue pari a € 273.427,94 fondi per il Funzionamento dell'Istituto a valere sul Bilancio di previsione 2022, di cui alla nota prot.17216-P del 02/09/2021 della DG MU Serv.I; (ii) alle somme stanziare dall'Amministrazione in via precauzionale in considerazione del probabile rischio di contenzioso futuro collegato alla irregolarità nei pagamenti da parte del concessionario, pari ad € 63.883,51, di cui € 17.500,00 a titolo di canone mese di aprile 2022, € 28.383,51 a titolo di penali e di interessi moratori sui debiti scaduti ed € 18.000,00 ca. calcolati in via prudenziale per l'aggiornamento annuale ISTAT ex art. 7, comma 3 del contratto di concessione

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
------	----------------------------	-----------	----------------	---------------------

USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE	86.436,48	80.292,50	6.143,98	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	35.976,27	30.850,72	5.125,55	0,00
USCITE PER L' ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	3.055.348,11	2.889.227,67	166.120,44	0,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	4.402.077,15	4.385.203,21	16.873,94	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	998.814,00	1.006.168,00	0,00	7.354,00
ONERI FINANZIARI	34.198,58	34.198,58	0,00	0,00
ONERI TRIBUTARI	51.186,00	51.156,98	29,02	0,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	694,92	694,92	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	337.311,45	0,00	337.311,45	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	9.094.042,96	8.477.792,58	616.250,38	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 643.654,89, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 25.506.051,49 con minori uscite per € 24.862.396,60

1) INVESTIMENTI

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 25.506.051,49, sono state impegnate somme per € 643.654,89 con minori impegni per € 24.862.396,60.

Nello specifico tali impegni non assunti sono riferiti a interventi per i quali sono in corso le attività di progettazione e quelle propedeutiche alle procedure di gara, anche in considerazione della necessità di coordinarli con i lavori per la costruzione della Metro C, che sono iniziati nel corso dell'esercizio 2023.

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	25.506.051,49	643.654,89	24.862.396,60	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	25.506.051,49	643.654,89	24.862.396,60	0,00

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 1.376.296,22, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.035.000,00 con minori entrate per € 1.658.703,78. Per il dettaglio si rimanda a quanto evidenziato nel commento alle Entrate per partite di giro.

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Entrate Correnti - Titolo I	482.723,27	6.092.205,66	6.369.421,72	759.939,33	5.746.103,80	5.009.792,47	94,32
Entrate conto capitale Titolo II	15.708.156,21	1.047.500,00	2.664.343,79	17.325.000,00	17.932.835,00	607.835,00	1.711,97
Totale 1	16.190.879,48	7.139.705,66	9.033.765,51	18.084.939,33	23.678.938,80	5.617.627,47	331,65
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	3.125,25	1.376.296,22	1.400.170,97	27.000,00	924.411,33	897.411,33	67,17
Totale Entrate	16.194.004,73	8.516.001,88	10.433.936,48	18.111.939,33	24.603.350,13	6.515.038,80	288,91
Avanzo amministrazione utilizzato		1.981.741,81	0,00				
Totale Generale	16.194.004,73	10.497.743,69	10.433.936,48	18.111.939,33	24.603.350,13	6.515.038,80	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	16.194.004,73	10.497.743,69	10.433.936,48	18.111.939,33	24.603.350,13	6.515.038,80	

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 € 7.139.705,66, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 23.678.938,80 con minori entrate per € 16.539.233,14.

	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Uscite correnti Titoli I	6.447.586,60	8.477.792,58	7.982.567,00	6.168.527,33	5.815.248,29	4.692.970,97	68,59
Uscite conto capitale Titolo II	1.157.009,90	643.654,89	333.641,31	887.038,76	997.180,97	569.559,85	154,92
Totale 1	7.604.596,50	9.121.447,47	8.316.208,31	7.055.566,09	6.812.429,26	5.262.530,82	74,69
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	130.092,98	1.376.296,22	1.405.479,19	159.275,95	924.411,33	845.571,37	67,17
Totale Spese	7.734.689,48	10.497.743,69	9.721.687,50	7.214.842,04	7.736.840,59	6.108.102,19	73,70
Avanzo di gestione		0,00	712.248,98				
Totale Generale	7.734.689,48	10.497.743,69	10.433.936,48	7.214.842,04	7.736.840,59	6.108.102,19	

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 € 9.121.447,47, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 6.812.429,26 con maggiori uscite per € 2.309.018,21.

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 2023.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **26.007.158,34**, così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			16.835.594,11
RISCOSSIONI	2.449.285,39	7.984.651,09	10.433.936,48
PAGAMENTI	5.056.828,27	4.664.859,23	9.721.687,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			17.547.843,09
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	15.662.653,94	531.350,79	16.194.004,73
RESIDUI PASSIVI	1.901.805,02	5.832.884,46	7.734.689,48
Avanzo al 31 dicembre 2023			26.007.158,34

RESIDUI ATTIVI (ENTRATE)

Il totale dei residui attivi alla fine dell'esercizio 2023 è pari a **euro 16.194.004,73** di cui euro 15.662.653,94 relativi all'esercizio 2022. Di seguito il dettaglio:

- **Euro 273.427,94** capitolo 1.2.1.001 – articolo 2.01.01.01.001/A relativi all'assegnazione fondi per il Funzionamento dell'Istituto a valere sul Bilancio di previsione 2022, di cui alla nota prot.17216-P del 02/09/2021 della DG MU Serv.I;
- **Euro 57.727,12** capitolo 1.2.1.001 relativi alla differenza tra i fondi assegnati per la stipula del contratto con la società in house 2023 inerenti al servizio di vigilanza pari a € 545.000,00 e la riscossione a fronte degli effettivi impegni assunti pari a € 487.272,88;
- **Euro 4.573,42** capitolo 1.2.1.001 per ordine buoni pasto relativo al periodo novembre-dicembre 2023 da riscuotere nell'esercizio 2024;
- **Euro 115.925,00** capitolo 1.3.1.003 per complessivi introiti derivanti dalla vendita dei biglietti di competenza dicembre 2023 contabilizzati a gennaio 2024;
- **Euro 31.069,79** capitolo 1.3.2.001 per canoni e royalties dovuti al 31/12/2022 dal concessionario della gestione del servizio di caffetteria del Vittoriano;
- **Euro 15.358.156,21** capitolo 2.2.1.001 relativi ai fondi in conto capitale ancora da riscuotere, così composti:
 - o Euro 2.537.366,97 Piano Strategico Grandi Progetti Beni Culturali (Piano strategico 2020-2021-2022) "Riqualificazione Ala Brasini", di cui al Decreto n. 337 del 01/10/2021 UDCM CUP F83D20008220001;

- Euro 12.348.289,24 Piano Strategico Grandi Progetti Beni Culturali “Adeguamento antincendio Vittoriano”, di cui al Decreto n. 60 del 14/02/2022 UDCM, CUP: F84E21009930001;
- Euro 450.000,00 PNRR Intervento 1.2 “Rimozione barriere fisiche e cognitive Vittoriano e Palazzo Venezia” – Bene: Palazzo Venezia, di cui al Decreto n.1155 del 01/12/2022 SG, CUP: F83D21013820001;
- Euro 13.500,00 PNRR Intervento 1.2 “Rimozione barriere fisiche e cognitive Vittoriano Palazzo Venezia” (P.E.B.A.) – Bene: Palazzo Venezia, di cui al Decreto n.1155 del 01/12/2022 SG, CUP: F87B21000210006;
- Euro 9.000,00 PNRR Intervento 1.2 “Rimozione barriere fisiche e cognitive – Vittoriano e Palazzo Venezia” (P.E.B.A.) – Bene: BiASA, di cui al Decreto n.1155 del 01/12/2022 SG, CUP: F87B21000230006;
- **Euro 110.000,00** capitolo 2.2.1.001 relativi ai fondi in conto capitale ancora da riscuotere relativi alla “Manutenzione straordinaria e adeguamento antincendio” del Vittoriano di cui al DM n. 467/2018 e n. 180/2020 CUP: F84E20002920001;
- **Euro 240.000,00** capitolo 2.2.4.007 relativi a Finanziamento liberale Art Bonus D.L. n. 83 del 31 maggio 2014 relativi ad una erogazione liberale da parte di Bulgari S.p.A. - Art Bonus per il restauro delle sculture del prospetto principale del Vittoriano.
- **Euro 3.125,25** capitolo 4.1.1.007 relativi alla chiusura della cassa economale.

Tali voci riguardano i residui attivi di competenza dell'esercizio corrente.

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si specifica che, a fronte della consistenza iniziale pari a euro 15.954.004,73, alla data della presente relazione sono stati riscossi nell'anno 2024 euro 154.693,46, di cui € 31.069,79 relativi all'esercizio 2022, per canoni e royalties corrisposti dal concessionario della caffetteria del Vittoriano ed euro 123.623,67 relativi all'esercizio 2023 di cui: (i) € 4.573,42 per trasferimento fondi buoni pasto; (ii) € 115.925,00 per proventi dalla vendita di biglietti; (iii) € 3.125,25 per il rimborso del fondo economale e carte aziendali.

RESIDUI PASSIVI (USCITE)

La differenza tra le somme impegnate e le somme pagate ha dato luogo a residui passivi per l'esercizio 2023 per un importo complessivo di **euro 7.734.689,48** di cui euro 458.968,82 provenienti dall'anno 2021 ed euro 1.442.836,20 di competenza dell'anno 2022.

I residui passivi **anno 2021** pari a **euro 458.968,82** derivano da impegni assunti nel 2021 non ancora pagati, come di seguito elencati:

- **Euro 3.172,00** sul capitolo 1.1.3.160 “Manutenzione ordinaria immobili”, relativi a Minguzzi S.R.L. (D.44);
- **Euro 237.312,50** sul capitolo 1.2.1.180 “Altre prestazioni professionali e specialistiche” per impegni assunti e da pagare inerenti al supporto specialistico amministrativo e gestionale in *house providing* per gli uffici dell'Istituto Vittoriano e Palazzo Venezia e della Biblioteca di Archeologia e Storia dell'Arte;
- **Euro 154.729,70** sul capitolo 1.2.2.001 “Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura”, relativi alla quota biglietti 2021;
- **Euro 773,65** sul capitolo 1.2.2.002 “Trasferimenti correnti a INPS”, relativi a INPS Fondo ex ENPALS per la quota biglietti 2021;
- **Euro 61.000,00** sul capitolo 2.1.2.020 “Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali”, relativi a Vergani & Gasco S.R.L. (D.37) per la realizzazione del sito web;
- **Euro 1.980,97** sul capitolo 1.1.3.105 “Fitto locali”, relativi a Morelli Trasporti e Servizi S.R.L. – Depositi e Trasporti.

I residui passivi **anno 2022** pari a **euro 1.442.836,20** derivano da impegni assunti nel 2022 non ancora pagati, come di seguito elencati:

- **Euro 21.851,44** sul capitolo 1.1.3.145 “Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari” relativi a: (i) Kone S.p.A. per complessivi € 5.994,11; (ii) Clean & Maintenance Systems S.r.l. per € 10.591,81; (iii) Ing. Fabio Fiamingo per complessivi € 5.265,52;

- **Euro 23.199,52** sul capitolo 1.1.3.160 “Manutenzione ordinaria immobili” relativi a: (i) Creazioni Italiane S.r.l. per € 488,00; (ii) Studio Massari per € 8.247,20; (iii) Ing. Quagliana Paolo per € 6.344,00; (iv) Ing. De Vito Stefano per complessivi € 8.120,32;
- **Euro 38.095,66** sul capitolo 1.1.3.190 “Pulizia e disinfestazione” per il servizio di pulizia degli ascensori panoramici del Vittoriano affidato alla Edilalto S.r.l. con Determina n.84/2022;
- **Euro 27.105,47** sul capitolo 1.1.3.195 “Trasporti, traslochi e facchinaggio”, relativi a Rosa dei Venti S.r.l. Det. n. 65 movimentazione opere d’arte;
- **Euro 23.554,71** sul capitolo 1.2.1.065 “Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)” di cui: (i) € 9.304,57 per il servizio di gestione operativa delle attività culturali e connesse relazioni pubbliche affidato alla Associazione Civita con determina n. 194/2022; (ii) € 7.570,39 inerenti all’incarico professionale di curatela relativo al ciclo di n. 10 (conferenze) di Storia nell’ambito della rassegna “Al Centro di Roma”, affidato al Prof. Benigno Francesco; (iii) € 6.679,75 riferiti all’incarico professionale di curatela relativo al ciclo di 7 conferenze di architettura, nell’ambito della rassegna “Al Centro di Roma”, affidato al Prof. Carpenzano Orazio;
- **Euro 13.321,16** sul capitolo 1.2.1.090 “Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza” così suddivisi: (i) € 12.030,00 relativi del servizio di visite guidate ad opera di guide turistiche abilitate presso il Vittoriano e Palazzo Venezia, affidato alla Archearte Soc. Coop. con determina n. 7/2022; (ii) € 1.291,16 relativi al servizio di telesorveglianza, custodia chiavi e pronto intervento con autopattuglia, presso l’Istituto Vittoriano e Palazzo Venezia, affidato alla Securitas Metronotte S.r.l.;
- **Euro 226.392,76** sul capitolo 1.2.1.180 “Altre prestazioni professionali e specialistiche” così suddivisi:
 - € 40.760,10 Università Roma Tre, determina n. 6/2022;
 - € 18.062,05 Università di Udine, determina n. 25/2022;
 - € 68.835,04 Websolute S.p.a., determina n. 140/2022;
 - € 18.300,00 Zanichelli Giulia, determina n. 221/2022;
 - € 9.415,35 Ing. Saltabanchi Angelo, determina n. 236/2022;
 - € 2.170,45 B.T.V. S.p.A., determina n. 242/2022;
 - € 45.720,72 Vergani&Gasco S.r.l. determina n. 248/2022;
 - € 10.583,39 Vergani&Gasco S.r.l. determina n. 256/2022;
 - € 11.895,00 T.O.S.C. TicketOne Sistemi Culturali S.r.l., determina n. 252/2022;
 - € 650,66 Rentokil Initial Italia S.p.A., determina n. 257/2022;
- **Euro 11.696,52** sul capitolo 1.2.1.260 “Spese di catalogazione, inventariazione e censimento” relativi agli affidamenti degli incarichi professionali per il coordinamento e la catalogazione di opere d’arte: (i) € 1.250,00 Prof.ssa Agosti Barbara (coordinatore), determina n.100/2022; (ii) € 1.450,00 Donà Maria Giovanna, determina n. 117/2022; (iii) € 6.966,52 Pesante Luca, determina n. 165/2022; (iv) € 2.030,00 Extermann Gregoire, determina n. 218/2022;
- **Euro 434.567,90** sul capitolo 1.2.2.001 “Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura”, relativi a 20% quota residua Biglietti 2022 - MIC - Direzione Musei;
- **Euro 3.623,12** sul capitolo 1.2.2.002 “Trasferimenti correnti a INPS”, relativi a INPS Fondo ex ENPALS, per la quota pari allo 0,50% biglietti 2022;
- **Euro 2.971,44** sul capitolo 1.1.3.105 “Fitto locali”, relativi a D. 235/2022 Morelli Trasporti E Servizi S.R.L. Servizio Tutela Patrimonio Bibliografico;
- **Euro 63.025,20** sul capitolo 1.1.3.140 “Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi”, relativi a D.195/2022 Pantone Restauri S.r.l.;
- **Euro 1.096,90** sul capitolo 1.2.3.001 “Oneri per servizio di tesoreria”, relativi all’esercizio 2022 determina n. 215/2022 Intesa San paolo;
- **Euro 10.000,00** sul capitolo 4.1.1.008 “Rimborso cauzioni”, relativi al deposito cauzionale versato dalla Stand By Me S.r.l. per la realizzazione della Trasmissione TV “Una Giornata Particolare”.

- **Euro 542.334,40** sul capitolo 2.1.2.020 “Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali” relativi a:

- € 44.408,00 Arch. Michele De Lucchi, determina n. 36/2022;
- € 68.515,20 Rina Check S.r.l., determina n. 53/2022;
- € 94.273,80 Kone S.p.A., determina n. 63/2022;
- € 48.190,00 Gruppo C14 S.r.l. determina n. 99/2022;
- € 20.935,20 Studio Massari determina n. 114/2022;
- € 19.032,00 Ing. Quagliana determina n. 115/2022;
- € 19.032,00 Ing. Quagliana determina n. 219/2022;
- € 93.333,12 IRR Engineering S.r.l. determina n. 136/2022;
- € 134.615,08 PRO-TEC Milano S.r.l. determina n. 137/2022;

In merito all’andamento dei pagamenti dei residui passivi si specifica che, a fronte di euro 7.734.689,48, alla data della presente relazione sono stati pagati nell'anno 2024 euro 325.887,73, di cui € 1.980,97 relativi all’anno 2021, € 323.906,76 relativi all’anno 2022 ed € 1.575.923,93 relativi all’anno 2023.

RADIAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

In allegato la relazione e una tabella sulla radiazione dei residui passivi pari ad € 256.208,75.

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 31/12/2022		Valori al 31/12/2023	
	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:		34.947.533,44		33.741.847,82
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	18.111.939,33		16.194.004,73	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	

Disponibilità liquide	16.835.594,11		17.547.843,09	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		34.947.533,44		33.741.847,82
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		2.850.265,89		732.714,48
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	2943353,85		2.850.265,89	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-93.087,96		-2.117.551,41	
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		7.214.842,04		7.734.689,48

Debiti	7.214.842,04		7.734.689,48	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		24.882.425,51		25.274.443,86
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	208.273,68		132.004,82	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	24.674.151,83		24.902.439,04	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		240.000,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		34.947.533,44		33.741.847,82

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € -2.117.551,41 costituito da:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2023	2022
A) Valore della produzione	6.747.687,31	6.682.546,43
B) Costi della produzione	9.086.971,49	6.812.429,26
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-2.339.284,18	-129.882,83
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	256.208,75	36.794,87
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-2.083.075,43	-93.087,96
Imposte dell'esercizio	34.475,98	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	-2.117.551,41	-93.087,96

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2023, pari ad € **17.547.843,09** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2023 del Tesoriere

Roma, 08 luglio 2024

La Direttrice Generale
Dott.ssa Edith Gabrielli