

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2025 DEL VITTORIANO E PALAZZO VENEZIA

VERBALE N. 10/2024

In data 22 novembre 2024 alle ore 11:15, presso la sede legale dell'Istituto Vittoriano e Palazzo Venezia, in Roma, Piazza San Marco n. 49 e mediante collegamento su piattaforma informatica teams, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nominato con D.M. 213 del 19 giugno 2024, nelle persone di

- Dott.ssa Daniela Mariani - Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;
- Dott. Vincenzo Moretta - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura;
- Dott.ssa Anna Lepre - Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura;

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'E.F. 2025 dell'Istituto autonomo Vittoriano e Palazzo Venezia (di seguito VIVE).

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota MIC_VIV-VE n. 752-P del 19/11/2024 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio ha acquisito preventivamente documentazione a corredo e ricevuto chiarimenti sulla quantificazione delle varie poste di bilancio e ogni altra utile notizia al riguardo.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di contabilità Sig.ra Daniela Baroni per fornire a quest'ultimo ulteriori elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio, dopo aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Bilancio, redige la relazione al Bilancio di previsione E.F. 2025 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Daniela Mariani  (Presidente)

Dott.ssa Anna Lepre  (Componente)

Dott. Vincenzo Moretta  (Componente)

Istituto Vittoriano e Palazzo Venezia

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE E.F. 2025

Il bilancio di previsione E.F. 2025 dell' Istituto Vittoriano e Palazzo Venezia (di seguito VIVE) predisposto dalla Direttrice Generale dell' Istituto è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota MIC_VI-VE n. 3752-P del 19/11/2024.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario decisionale e gestionale;
- 2) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

- 1) il Bilancio pluriennale;
- 2) la Relazione programmatica della Direttrice dell' Istituto;
- 3) la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024;
- 4) la Nota integrativa
- 5) il Riepilogo per missioni e programmi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

In via preliminare il Collegio rileva che i dati previsionali riportati nei documenti che compongono il bilancio di previsione E.F. 2025 del VIVE sono raffrontati con quelli dell'ultima variazione sul Bilancio di Previsione E.F. 2024 (Variazione n. 5) non ancora deliberata dal Consiglio di Amministrazione del VIVE, quindi non ancora approvata dai Ministeri vigilanti, variazione conseguente al trasferimento da parte del Ministero della Cultura (di seguito MIC) accreditato in data 15 novembre 2024.

Il bilancio di previsione tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Istituto ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Dalla Relazione programmatica della Direttrice si rileva il persistente stato di inadeguatezza della ripartizione delle dotazioni organiche, che non tiene conto della realtà del VIVE in termini di ampiezza e complessità degli edifici nonché in termini di numero di visitatori. Tale dotazione risulta carente sia come numero di unità previste, sia come profili professionali incompleti.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio al lordo dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 pari a 26.319.164,87 euro, di cui 25.753.563,88 è la quota vincolata e 565.600,99 è la quota disponibile.

Al disavanzo di cassa presunto per l'E.F. 2025, pari a 28.410.742,20 euro si farà fronte utilizzando le disponibilità giacenti sul conto di tesoreria statale dell'Istituto, come risulta nel sotto riportato prospetto: "Situazione di equilibrio di cassa".

In merito alla previsione di un disavanzo di competenza e quindi al ricorso all'avanzo di amministrazione per conseguire il pareggio di bilancio, il Collegio rinvia a quanto indicato nella Circolare MEF-RGS n. 26 del 2016 nella quale, in riferimento all'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243: "*I bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si*

considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato." e quindi riconosce, in sede di bilancio di previsione, la possibilità di programmazione dell'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio precedente a quello di previsione.

La suddetta Circolare, in riferimento all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione precisa, anche se la regola di carattere generale dispone l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione solo in seguito all'approvazione del rendiconto, che lo stesso può essere utilizzato "qualora lo stesso presenti caratteri di precisione e certezza, tali da escludere la presunzione."

Il Collegio, pertanto, ritiene ammissibile il ricorso all'avanzo di amministrazione presunto, come proposto nei documenti di bilancio in esame e l'impiego di risorse finanziarie confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e destinato a specifici progetti anche prima dell'approvazione del Rendiconto E.F. 2024, fermo restando l'approvazione del bilancio di previsione E.F. 2025 dall'amministrazione vigilante e, comunque, nel rispetto delle indicazioni fornite, da ultimo, dalla DG Bilancio del MIC.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2025, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto e raffrontato alle previsioni aggiornate dell'E.F. 2024:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Entrate		Previsione definitiva 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff. %	Previsione di cassa 2025
Entrate correnti - Titolo I	Euro	7.785.098,09	-1.744.944,56	6.040.153,53	-22,41	6.386.308,59
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	4.812.815,69	0,00	4.812.815,69	0,00	6.040.064,69
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	4.641.983,94	-3.501.983,94	1.140.000,00	-75,44	1.140.000,00
Totale Entrate	Euro	17.239.897,72	-5.246.928,50	11.992.969,22	-30,43	13.566.373,28
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	26.007.158,34		25.753.563,88		28.410.742,20
Totale Generale	Euro	43.247.056,06		37.746.533,10		41.977.115,48

Uscite		Previsione definitiva 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff. %	Previsione di cassa 2025
Uscite correnti - Titolo I	Euro	8.080.817,39	-1.386.863,86	6.693.953,53	-17,16	10.080.716,83
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	30.524.254,73	-611.675,16	29.912.579,57	-2,00	30.746.398,65
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	4.641.983,94	-3.501.983,94	1.140.000,00	-75,44	1.150.000,00
Totale Uscite	Euro	43.247.056,06	-5.500.522,96	37.746.533,10	-12,72	41.977.115,48

Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	43.247.056,06		37.746.533,10		41.977.115,48

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2025
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	28.976.343,19
Riscossioni previste	13.566.373,28
Pagamenti previsti	41.977.115,48
Saldo finale di cassa	565.600,99

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'E.F. 2024:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE E.F. 2024	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	17.547.843,09
Residui attivi iniziali	+	16.194.004,73
Residui passivi iniziali	-	7.734.689,48
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2023	=	26.007.158,34
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate già accertate esercizio 2024	+	8.124.641,98
Uscite già impegnate esercizio 2024	-	7.239.207,51
variazioni nei residui 2024 già verificatesi nell'esercizio		0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	500.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	800.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	-273.427,94
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2024		26.319.164,87

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	1.649.200,51	-610.046,98	1.039.153,53	-36,99
ALTRE ENTRATE	Euro	6.135.897,58	-1.134.897,58	5.001.000,00	-18,50

Totale Entrate Correnti	Euro	7.785.098,09	-1.744.944,56	6.040.153,53	-22,41
--------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti, pari ad Euro 1.039.153,53, riguardano trasferimenti da parte del MIC:

- per il funzionamento di 1.000.000,00 euro (nota della MIC-DG Musei Prot. n. 660/P del 6 novembre 2024),
- per il personale di € 39.153,53 di cui 35.000,00 euro per buoni pasto e 4.153,53 euro per gli adempimenti obbligatori sulla sicurezza nei luoghi di lavoro in base alla Convenzione stipulata dal MIC.

Le altre entrate pari ad Euro 5.001.000,00 si riferiscono:

- ai proventi derivanti dalla vendita di biglietti per 4.000.000,00 euro e dai servizi in gestione diretta per 500.000,00 euro, la cui stima è prudenziale per tener conto della cantierizzazione dei lavori della Metro C;
- ai proventi derivanti dal contratto di concessione stipulato con la società Bar Banqueting S.r.l. per 500.000,00 euro;
- ai proventi da concessione su beni, stimata in via residuale pari a 1.000,00 euro.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	4.812.815,69	0,00	4.812.815,69	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	4.812.815,69	0,00	4.812.815,69	0,00
--------------------------------------	-------------	---------------------	-------------	---------------------	-------------

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale, pari ad euro 4.812.815,69, riguardano fondi assegnati dal MIC per il progetto relativo alla Scuola del Patrimonio denominato: "Restauro, adeguamento ed allestimento Scuola del Patrimonio al Palazzo Venezia" di cui al D.M. 556 del 2 dicembre 2026.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	2.579.656,76	1.178.496,77	3.758.153,53	45,68

INTERVENTI DIVERSI	Euro	5.146.432,69	-2.282.432,69	2.864.000,00	-44,35
FONDO DI RISERVA	Euro	81.300,00	-9.500,00	71.800,00	-11,69
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	273.427,94	-273.427,94	0,00	-100,00

Totale Uscite Correnti	Euro	8.080.817,39	-1.386.863,86	6.693.953,53	-17,16
-------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

Le spese per il funzionamento, pari ad Euro 3.758.153,53, riguardano principalmente:

- i compensi del Collegio di revisione (38.000,00 euro) determinato in osservanza del D.P.C.M. 23 agosto 2022, n. 143 e deliberato dal Consiglio di Amministrazione il 24 novembre 2023;
- la spesa per i buoni pasto (35.000,00 euro) la cui stima tiene conto dell'entrata in servizio di n.10 unità;
- le utenze per telefonia, gas, acqua e energia elettrica (520.000 euro);
- spese per l'adesione alla convenzione Consip per il Facility Management (2.697.600,00 euro);
- le manutenzioni ordinarie e riparazioni di oggetti di valore e aree verdi (180.000 euro);
- le manutenzioni ordinarie dei sistemi informatici per la manutenzione del sito web e per il supporto tecnico-informatico degli apparati di rete e del server (51.000 euro).

Gli interventi diversi, pari a 2.864.000, si riferiscono principalmente a:

- l'organizzazione di mostre, strategia della comunicazione digitale e campagna ADV (1.426.000,00 euro);
- prestazioni professionali e specialistiche (310.000 euro);
- spese di catalogazione delle opere delle collezioni di Palazzo Venezia e per la campagna fotografica a servizio della catalogazione stessa (64.000,00 euro)
- spese per il servizio di organizzazione e coordinamento delle attività educative e didattiche rivolte al pubblico (136.000 euro)
- trasferimenti passivi al Fondo di solidarietà su biglietti e ascensori (800.000,00 euro);
- oneri per il servizio di tesoreria (38.000 euro);
- tasse per rifiuti solidi urbani (80.000,00 euro).

Il Collegio dà atto che il Fondo di riserva, pari a 71.800,00 euro, è correttamente determinato.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2024</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2025</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	30.524.254,73	-611.675,16	29.912.579,57	-2,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	30.524.254,73	-611.675,16	29.912.579,57	-2,00
-------------------------------------	-------------	----------------------	--------------------	----------------------	--------------

Le spese in conto capitale sono uscite per investimenti destinate alla realizzazione di progetti finanziati con il PRNN (481.226,40 euro), del progetto: "Adeguamento antincendio Vittoriano - Grandi progetti" (14.110.000,00 euro - D.M. 14/02/2022) nonché per l'attività di recupero - restauro - manutenzione straordinaria dei beni immobili e di allestimento museale (15.321.353,17 euro).

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro risultano in pareggio, ammontano ad 1.140.000,00 euro, comprendendo principalmente le entrate ed uscite per le trattenute dell'IVA in regime di split payment stimate sulla base del monitoraggio del 2024.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In riferimento all'applicazione delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica, l'articolo 1, comma 804, della legge n. 145/2018 stabilisce che, a decorrere dal 1 gennaio 2019, "Gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali di cui all'articolo 30, commi 2 e 3, del regolamento di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 29 agosto 2014, n. 171, pongono in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019; a tal fine agli stessi non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente".

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- 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 consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Istituto intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Daniela Mariani		(Presidente)
Dott.ssa Anna Lepre		(Componente)
Dott. Vincenzo Moretta		(Componente)