

# Relazione programmatica al bilancio di previsione

Anno 2022

## PREMESSA

### Vittoriano e Palazzo Venezia

La Scrivente, con D.P.C.M. del 02/11/2020, ha avuto l'incarico della durata di quattro anni di funzione dirigenziale di livello generale di Direttore del Vittoriano e Palazzo Venezia.

Quest'ultimo, istituito con D.P.C.M. n. 169/2019 e formalmente divenuto operativo con il citato D.P.C.M. del 02/11/2020 di nomina della scrivente, è un istituto periferico di livello generale del Ministero della Cultura dotato di autonomia scientifica, finanziaria, organizzativa e contabile ed ha competenza sulle porzioni in consegna al Ministero della Cultura del Vittoriano e di Palazzo Venezia e, nelle more del trasferimento ad altra sede, sulla Biblioteca di Archeologia e Storia dell'Arte nelle due sedi di Palazzo Venezia e della cosiddetta Crociera all'interno del Complesso del Collegio Romano.

Si specifica che, dalla nascita del Museo come Istituto Autonomo, per l'esercizio finanziario 2022, il bilancio che viene presentato è il secondo bilancio di previsione. Esso risulta così composto:

- Preventivo Finanziario Decisionale
- Preventivo Finanziario Gestionale
- Preventivo per missioni e programmi
- Nota preliminare
- Allegato tecnico
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria
- Preventivo economico

Allegati:

- Bilancio pluriennale
- Relazione programmatica
- Tabella dimostrativa dell'Avanzo di Amministrazione
- Verbale del Collegio dei Revisori.

Il bilancio previsionale è stato redatto secondo i principi di "armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche" di cui al Decreto interministeriale 1° giugno 2017 emanato con Circolare della Direzione Generale Musei n.45 del 31 agosto 2017.

Si specifica che l'allocazione delle risorse finanziarie deriva da un'attenta analisi delle poste di bilancio, dalla quale emerge che, per talune di esse, non sussistono margini di discrezionalità.

## IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio si riassume nei seguenti valori:

BILANCIO DI PREVISIONE	Importo
<b>AVANZO PRESUNTO 2021</b>	<b>10.419.432,99 €</b>
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.487.559 €
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.000.000 €
TOTALE PARTITE DI GIRO	2.921.107 €
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>9.408.666 €</b>
TOTALE USCITE CORRENTI	6.184.233 €
TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	10.722.759 €
TOTALE PARTITE DI GIRO	2.921.107 €
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>19.828.098 €</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO</b>	<b>0 €</b>

Di seguito, sono illustrati i contenuti delle principali voci relative ad entrate e uscite per il bilancio di previsione 2022, nonché i criteri seguiti per la loro determinazione.

La struttura del bilancio si presenta nel seguente modo:

- **TITOLI:** sono definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- **TIPOLOGIE:** sono definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza;
- **CATEGORIE:** sono definite in base all'oggetto dell'entrata.

### **ENTRATE CORRENTI – Titolo I**

Le Entrate Correnti, pari a complessivi € 3.487.559, sono così dettagliate:

#### **Trasferimenti da parte dello Stato**

Nelle Entrate del TITOLO I, ovvero tra le “Entrate derivanti da trasferimenti correnti”, sono stati previsti:

- € 52.336, quali trasferimenti da parte del Ministero della Cultura a copertura delle voci di funzionamento, nello specifico spese per buoni pasto;
- € 2.000.000 comunicato con nota prot. n. 17216 del 29 ottobre 2021 della Direzione Generale Musei (**Ail.1**);
- € 430.000, per il rinnovo del contratto a suo tempo stipulato dalla Direzione Generale Musei con la società *in house* Ales S.p.A. dalla data di scadenza, 15 marzo 2022, sino al 31 dicembre 2022, come da comunicazione prot. n. 16452 del 15 ottobre 2021 della Direzione Generale Musei (**Ail.2**).

### **Altre entrate**

Nelle altre entrate sono stati considerati gli introiti derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso delle parti a pagamento dell'Istituto (Terrazza Panoramica al Vittoriano, Museo Centrale del Risorgimento e Museo Nazionale del Palazzo di Venezia). Inoltre, rientrano in tale categoria anche i proventi da concessione relativi al servizio di caffetteria ristorazione e *catering* del Vittoriano, nonché quelli relativi a diritti di riproduzione e alle concessioni d'uso di spazi del Vittoriano e di Palazzo Venezia per eventi e riprese cinematografiche.

La quantificazione dei proventi inerenti alla vendita dei biglietti è stata effettuata prendendo come riferimento gli incassi del 2021 e ponderandoli in base alle aspettative sul riavvio e messa a regime dell'attività a seguito della pandemia; allo stesso modo, le entrate derivanti dalla concessione del servizio di caffetteria ristorazione e *catering* sono state determinate sulla base del canone annuale previsto, tenuto conto del presumibile adeguamento e senza considerare le *royalty*.

Di seguito, il dettaglio delle voci di bilancio:

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	
	<b>Importo</b>
<b>Trasferimenti correnti da parte dello Stato</b>	
Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT	2.482.336 €
<b>ALTRE ENTRATE</b>	
<b>Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi</b>	
Proventi dalla vendita di biglietti	724.623 €
<b>Redditi e proventi patrimoniali</b>	
Proventi da concessione servizio caffetteria, ristorazione e catering	200.000 €
Proventi da concessione d'uso di spazi Vittoriano per eventi e riprese cinematografiche	35.000 €
Proventi da concessione d'uso di spazi Palazzo Venezia per eventi e riprese cinematografiche	45.000 €
Proventi da concessione su beni - diritti di riproduzione Palazzo Venezia	600 €
<b>Entrate non classificabili in altre voci</b>	
Altre entrate correnti n.a.c.	- €
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>3.487.559 €</b>

#### **ENTRATE IN CONTO CAPITALE – Titolo II**

Le Entrate in conto capitale, pari complessivamente a € 3.000.000, comprendono le somme che saranno accreditate per la riqualificazione dell'Ala Fori Imperiali (già Ala Brasini) nell'ambito del Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali" (AIL. 3).

#### **PARTITE DI GIRO – Titolo IV**

L'importo previsto per le partite di giro è fatto pari a € 2.921.106,76 e si riferisce al versamento delle ritenute per scissione contabile IVA - *split payment* (€ 2.901.106,76) ed ai versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi (€ 20.000).

### **USCITE CORRENTI – Titolo I**

Le Uscite Correnti, che ammontano complessivamente a € 6.184.233, fanno riferimento, essenzialmente, agli oneri necessari a garantire il funzionamento delle strutture. Esse sono così dettagliate:

<b>USCITE CORRENTI</b>	
	<b>IMPORTO</b>
<b>SPESE DI FUNZIONAMENTO</b>	<b>2.671.792,91 €</b>
<b>INTERVENTI DIVERSI</b>	<b>3.477.564 €</b>
<b>FONDO DI RISERVA</b>	<b>34.876 €</b>
<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	<b>6.184.233 €</b>

Si specifica che, tra le spese di funzionamento, le principali sono:

- i compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione, pari a € 78.592;
- le manutenzioni di mobili e arredi, immobili e di impianti e macchinari, pari, rispettivamente, a € 124.237, € 110.000 e € 250.000;
- i servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza, i quali ammontano ad € 945.105;
- i servizi di pulizia e lavanderia, pari a € 480.000;
- le utenze per energia elettrica, pari € 251.299.

Le principali spese relative agli interventi diversi sono le seguenti: prestazioni specialistiche e professionali (€ 780.000), all'organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni (€ 2.217.057) ed altri servizi informatici e di telecomunicazioni, nonché a trasferimenti passivi ed oneri tributari.

### **USCITE IN CONTO CAPITALE – Titolo II**

La previsione delle Uscite in conto capitale è stata posta pari a € 10.722.759. A tal proposito, si specifica che la rappresentazione degli investimenti si riferisce, sostanzialmente, ad uscite per il restauro dell'Ala Fori Imperiali (già Ala Brasini) pari a € 3.000.000 e, per i restanti € 7.722.059, da risorse vincolate provenienti dal precedente esercizio. A tal fine, si illustra la formazione della voce.

Le entrate in conto capitale inserite nel bilancio di previsione 2021 ammontavano complessivamente a 3.490.376,54.

Tali entrate sono vincolate a tre diversi progetti come di seguito descritti:

#### **Progetto 1:**

*Progetto "Realizzazione del percorso di visita unitario in attuazione dell'Atto d'indirizzo del Ministro" all'interno del Vittoriano, ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015),*

€ 3.425.277,34 suddivisi in:

- € 1.525.277,34 rimasti da impegnare dell'importo di 2.000.000,00 approvato con D.M. 4 giugno 2019 – annualità 2019;

- € 1.900.000,00 approvato con D.M. 4 giugno 2019 – annualità 2020;

**Progetto 2:**

*Progetto “Interventi di restauro dei soffitti e delle lampade del museo di Palazzo Venezia e revisione dei sistemi di illuminazione” nell’ambito della Programmazione triennale lavori pubblici per il periodo 2019-2021. Elenco annuale dei lavori pubblici per l’anno 2019 ai sensi dell’art. 21 Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e del decreto interministeriale MIT-MEF n. 14 del 16 gennaio 2018, approvato con D.M. 15 giugno 2020.*

€ 40.211,20

**Progetto 3:**

*Progetto “Interventi di restauro e allestimento degli ambienti superiori del cosiddetto Palazzetto di Venezia con lo scopo di ampliare il percorso aperto al pubblico e di realizzare nuovi depositi, sale studio e laboratori didattici” nell’ambito della Programmazione triennale lavori pubblici per il periodo 2019-2021. Elenco annuale dei lavori pubblici per l’anno 2019 ai sensi dell’art. 21 Decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50 e del decreto interministeriale MIT-MEF n. 14 del 16 gennaio 2018, approvato con D.M. 15 giugno 2020.*

€ 24.888,00

Inoltre, le entrate in conto capitale inserite nella variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021 ammontavano complessivamente a € 4.771.050,98.

Tali entrate sono vincolate ai progetti di seguito descritti:

**Progetto 1:**

*Progetto Palazzo Venezia: rifunzionalizzazione del Palazzo (museo e biblioteca) rimasti da impegnare dell’importo complessivo di € 5.400.000,00, finanziato ai sensi dell’articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015)*

€ 3.405.972,92, così suddivisi:

- € 58.320,88 rimasti da impegnare dell’importo di € 800.000,00 approvato con D.M. 28 gennaio 2016 annualità 2016;

- € 1.621.565,24 rimasti da impegnare dell’importo di € 2.800.000,00 approvato con D.M. 28 gennaio 2016 annualità 2017;

- € 1.726.086,80 rimasti da impegnare dell’importo di € 1.800.000,00 approvato con D.M. 28 gennaio 2016 annualità 2018.

**Progetto 2:**

*Progetto Vittoriano: creazione di un percorso di visita permanente e rifunzionalizzazione delle aree espositive destinate a mostre ed eventi temporanee rimasti da impegnare dell’importo complessivo di € 2.250.000,00 finanziato ai sensi dell’articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015),*

€ 925.009,02, così suddivisi:

- € 36.352,42 rimasti da impegnare dell'importo di € 500.000,00 approvato con D.M. 28 gennaio 2016 annualità 2016;

- € 388.656,60 rimasti da impegnare dell'importo di € 1.250.000,00 approvato con D.M. 28 gennaio 2016 annualità 2017;

- € 500.000,00 rimasti da impegnare dell'importo di € 500.000,00 approvato con D.M. 28 gennaio 2016 annualità 2018.

### **Progetto 3:**

*Progetto Palazzo Venezia adeguamento impianto videosorveglianza, antintrusione, centrale operativa rimasti da impegnare dell'importo complessivo assegnato di € 565.000,00, finanziato ai sensi dell'articolo 1, commi 9, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Progetto Ministero della Cultura stanziato solo il 10%, approvato con D.D del 15 marzo 2018 rep. N. 219 annualità 2018:*

€ 18.438,00

### **Progetto 4:**

*Progetto Vittoriano adeguamento impianto videosorveglianza, antintrusione, centrale operativa rimasti da impegnare dell'importo complessivo assegnato di € 210.000,00, finanziato ai sensi dell'articolo 1, commi 9, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Progetto speciale sicurezza), stanziato solo il 10%, approvato con D.D del 15 marzo 2018 rep. N. 219 annualità 2018:*

€ 21.000,00

### **Progetto 5:**

*Progetto Vittoriano consolidamento, recupero e restauro conservativo Sommo Portico, rimasti da impegnare dell'importo complessivo assegnato di € 500.000,00, finanziato ai sensi dell'articolo 1, commi 140, della legge 11 dicembre 2016, n. 232, approvato con D.M. del 19 febbraio 2018 n. 106 annualità 2018.*

€ 400.631,04

## ***BILANCIO DI PREVISIONE 2022***

*Progetto Museo di Palazzo Venezia e Vittoriano – Riqualificazione Ala Brasini finanziato nell'ambito del Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali" Programmazione risorse residue annualità 2022 e ulteriori risorse annualità 2020, 2021 e 2022:*

€ 3.000.000,00

Nel 2021 si era proceduto all'imputazione alle seguenti voci:

- *acquisto software*, per € 152.500;

- *incarichi professionali per la realizzazione di investimenti*, per € 73.200;

- *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi (Catalogazione e recupero straordinario patrimonio documentario, fotografico e digitale)*, per € 400.000;

- *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi (Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali)*, per € 7.535.727;

- *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi (Manutenzione straordinaria aree verdi)*, per € 100.000.

Di tali importi, sono stati impegnati solo € 538.668, relativi a *Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi (Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali)*. Le somme residue sono state riassegnate agli stessi capitoli.

#### **PARTITE DI GIRO – Titolo IV**

L'importo previsto per le partite di giro è fatto pari a € 2.921.106,76 e si riferisce al versamento delle ritenute per scissione contabile IVA - *split payment*(€ 2.901.106,76) ed ai versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi (€ 20.000).

#### **NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In quanto oggetto di nuova istituzione, l'Istituto autonomo Vittoriano e Palazzo Venezia non è tenuto al rispetto delle norme in oggetto.

#### **DETTAGLI DEI CAPITOLI PIÙ SIGNIFICATIVI**

Le risorse allocate nelle uscite rispettano il principio della prudenza e della competenza e sono state determinate sulla base dei dati finanziari emergenti in entrata, ritenuti attendibili.

#### **MISSIONI E PROGRAMMI**

Ai fini di una maggiore chiarezza espositiva, si riportano, di seguito, le spese riassunte per missioni e programmi.

Infatti, la Legge 31 dicembre 2009, n. 196 (Legge di contabilità e finanza pubblica) e sue successive modificazioni e integrazioni ha formalizzato, nel quadro di una complessa rivisitazione del processo di costruzione delle previsioni finanziarie ed economiche, la classificazione del bilancio dello Stato che, per quanto riguarda la finalità della spesa, è ora articolata su tre livelli di aggregazione – Missioni, Programmi e Azioni -, ai sensi degli articoli 21, 25 e 25-bis della legge di contabilità e finanza pubblica, al fine di consentire una maggiore conoscenza delle scelte allocative in relazione alle principali politiche pubbliche da perseguire attraverso la spesa.

Le Missioni rappresentano, in base all'art. 21, comma 2, *“le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti con la spesa”*, alle quali possono contribuire più amministrazioni. In altre parole, esse rappresentano le grandi finalità perseguite attraverso la spesa pubblica, sono stabili nel tempo e sono in numero di 34, delle quali 17 sono condivise fra più ministeri.

I Programmi, invece, secondo il citato art. 21, comma 2, costituiscono *“aggregati di spesa con finalità omogenea diretti al perseguimento di risultati, definiti in termini di prodotti e di servizi finali, allo scopo di conseguire gli obiettivi stabiliti nell'ambito delle missioni”* e costituiscono le unità di voto parlamentare.

Nel bilancio di previsione 2021 dell'Istituto autonomo Vittoriano e Palazzo Venezia, sono state previste le seguenti missioni e programmi:

Missione	Programma	IMPORTO	
		COMPETENZA	CASSA
021 - tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	013 - valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	16.786.428 €	22.552.770 €
032 - servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	003 - servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	85.689 €	85.689 €
033 - fondi da ripartire	001 - fondi da assegnare	34.876 €	34.876 €
099 - servizi conto terzi	1 - partite di giro	2.921.107 €	2.921.107 €
<b>TOTALE</b>		<b>19.828.099 €</b>	<b>25.594.441 €</b>

**Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2021 da applicare al bilancio dell'anno 2022**

Si specifica che l'Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021, come sopra riportato, ammonta ad € 10.419.433.

Di seguito la tabella di calcolo:

Tabella del risultato di Amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2021 per il CdR 0001				
Avanzo di Amministrazione presunto al 20/12/2021			Fondo finale di cassa presunto	
	Fondo cassa iniziale	0,00	Fondo cassa iniziale	0,00
	+ Residui Attivi Iniziali	0,00		
	- Residui Passivi Iniziali	0,00		
	= Avanzo di Amministrazione iniziale	-		
	+ Entrate già accertate	16.418.641,70	+ Entrate già riscosse	16.313.233,33
	- Uscite già impegnate	- 4.832.763,79	- Uscite già pagate	- 37.843,83
	-/- Variazioni dei residui Attivi già verificatisi nell'Esercizio	-		
	-/- Variazioni dei residui Passivi già verificatisi nell'Esercizio	0,00		
	= Avanzo di Amministrazione alla data di redazione del Bilancio	11.585.877,91		
	+ Entrate presunte per il restante periodo	134.341,93	+ Entrate riscosse presunte per il restante periodo	
	- Uscite presunte per il restante periodo	- 1.300.786,85	- Uscite pagate presunte per il restante periodo	- 276.443,72
	-/- Variazione dei residui Attivi, presunte per il restante periodo	0,00		
	-/- Variazioni dei residui Passivi, presunte per il restante periodo	0,00		
	= Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2021 da applicare al bilancio dell'anno 2022	10.419.432,99	= Fondo Finale Cassa presunto	15.999.245,78

Esso deriva dalla somma algebrica sia delle entrate accertate e delle uscite impegnate, sia delle entrate ed uscite presunte per il restante periodo. Giova rimarcare che tali ultimi valori derivano da stime prudenziali, sia per le entrate<sup>1</sup> che per le uscite.

Tale avanzo risulta vincolato per la parte in conto capitale, come di seguito dettagliato:

	parte in c/capitale	
<b>V I N C O L A T O</b>	Acquisto di software	152.500,00
	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	73.200,00
	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi (Catalogazione e recupero straordinario patrimonio documentario, fotografico e digitale)	400.000,00
	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi (Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali)	6.997.059,12
	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi (Manutenzione straordinaria aree verdi)	100.000,00
		<b>7.722.759,11</b>

La differenza, pari a € 2.696.673,88, solo per € 344.104,57, è stata vincolata ed attribuita ai seguenti capitoli di bilancio<sup>2</sup>:

	parte in c/corrente	
<b>VINCOLATO</b>	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	3.548,48
<b>VINCOLATO</b>	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	39.296,00
<b>VINCOLATO</b>	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	5.541,22
<b>VINCOLATO</b>	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	163.273,67
<b>VINCOLATO</b>	Trasferimenti correnti a Ministeri	132.445,20
		<b>344.104,57</b>

La Direttrice Generale  
Dott.ssa Edith Gabrielli

<sup>1</sup> Il valore delle entrate presunte per il restante periodo prende in considerazione sia gli importi di somme già accreditate sul c/c, ma non ancora frutto di accertamento, sia stime relative ad introiti per proventi da concessioni.

<sup>2</sup> Si precisa che le somme vincolate sul capitolo *Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.* rappresentano quanto residua dei 4 milioni di euro stanziati dal Ministero per Ales s.p.a..