



Ministero della cultura



NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2023

(ex art. 44 del DPR 97/2003)

A. CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI NELLA REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

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:

- a) *il conto di bilancio;*
- b) *il conto economico;*
- c) *lo stato patrimoniale;*
- d) *la nota integrativa.*

2. *Al rendiconto generale sono allegati:*

- a) *la situazione amministrativa;*
- b) *la relazione sulla gestione;*
- c) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21/10/2022 con delibera n°3 ed è stato approvato con decreto del Direttore Generale Musei prot. 32 del 18/01/2023.

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 5 provvedimenti di variazione:

- **Variazione n.1**, delibera n.1 del 20/01/2023 del Consiglio di Amministrazione approvata con Decreto prot.515 del 18/05/2023 della Direzione Generale Musei;
- **Variazione n.2** delibera n.2 del 14/04/2023 del Consiglio di Amministrazione approvata con Decreto prot.1013 del 26/10/2023 della Direzione Generale Musei;
- **Variazione n.3** delibera n.3 del 14/07/2023 del Consiglio di Amministrazione approvata con Decreto prot.1013 del 26/10/2023 della Direzione Generale Musei;
- **Variazione n.4** delibera n.4 del 20/10/2023 del Consiglio di Amministrazione approvata con Decreto prot.75 del 5/2/2024 della Direzione Generale Musei;
- **Variazione n.5** determina compensativa rep.58 del 28/12/2023 trasmessa per conoscenza alla Direzione Generale Bilancio previa condivisione con il Collegio dei Revisori;



Ministero della Cultura

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.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 6.755.064,60, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 6.195.495,79 con maggiori entrate per € 559.568,81.

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.381.572,74, sono state accertate somme per € 2.409.042,86 con maggiori accertamenti per € 27.470,12

2) ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.743.923,05, sono state accertate somme per € 4.268.326,69 con maggiori accertamenti per € 524.403,64

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 70.000,00, sono state accertate somme per € 77.695,05 con maggiori accertamenti per € 7.695,05

VOCE	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	2.381.572,74	2.409.042,86	0,00	27.470,12
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.743.923,05	4.268.326,69	0,00	524.403,64
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	70.000,00	77.695,05	0,00	7.695,05
TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.195.495,79	6.755.064,60	0,00	559.568,81

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 2.541.565,65, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 2.525.545,65 con maggiori entrate per € 16.020,00.

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE



Ministero della cultura

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.503.235,65, sono state accertate somme per € 2.518.435,65 con maggiori accertamenti per € 15.200,00
- TRASFERIMENTI C/TO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI): a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 22.310,00, sono state accertate somme per € 23.130,00 con maggiori accertamenti per € 820,00

VOCE	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	2.503.235,65	2.518.435,65	0,00	15.200,00
TRASFERIMENTI C/TO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI)	22.310,00	23.130,00	0,00	820,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	2.525.545,65	2.541.565,65	0,00	16.020,00

TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Il totale delle entrate per gestioni speciali è stato accertato per un importo di € 0,00 ed è corrispondente alla previsione definitiva.

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 1.008.477,79, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.158.900,00 con minori entrate per € 150.422,21.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 6.425.231,58, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 6.455.333,16 con minori uscite per € 30.101,58.

1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 25.862,50, sono state impegnate somme per € 25.229,45 con minori impegni per € 633,05

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 63.729,05, sono state impegnate somme per € 61.619,77 con minori impegni per € 2.109,28

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.039.846,78, sono state impegnate somme per € 4.896.676,34 con minori impegni per € 143.170,44

2) INTERVENTI DIVERSI

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 663.583,62, sono state impegnate somme per € 753.796,48 con maggiori impegni per € 90.212,86



Ministero della cultura

- ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.800,00, sono state impegnate somme per € 109,93 con minori impegni per € 3.690,07

- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 74.041,50, sono state impegnate somme per € 74.041,50

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 553.887,71, sono state impegnate somme per € 613.758,11 con maggiori impegni per € 59.870,40

- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 30.582,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 30.582,00.

VOCE	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	25.862,50	25.229,45	633,05	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	63.729,05	61.619,77	2.109,28	0,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	5.039.846,78	4.896.676,34	143.170,44	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	663.583,62	753.796,48	0,00	90.212,86
ONERI FINANZIARI	3.800,00	109,93	3.690,07	0,00
ONERI TRIBUTARI	74.041,50	74.041,50	0,00	0,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	553.887,71	613.758,11	0,00	59.870,40
FONDO DI RISERVA	30.582,00	0,00	30.582,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	6.455.333,16	6.425.231,58	30.101,58	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 3.603.494,82, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 8.407.483,64 con minori uscite per € 4.803.988,82

1) INVESTIMENTI

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 6.830.921,01, sono state impegnate somme per € 2.489.728,23 con minori impegni per € 4.341.192,78

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.576.562,63, sono state impegnate somme per € 1.113.766,59 con minori impegni per € 462.796,04.



Ministero della cultura

VOCE	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	6.830.921,01	2.489.728,23	4.341.192,78	0,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	1.576.562,63	1.113.766,59	462.796,04	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	8.407.483,64	3.603.494,82	4.803.988,82	0,00

TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle uscite per gestioni speciali.

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 1.008.477,79, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.158.900,00 con minori entrate per € 150.422,21.

RIACCERTAMENTO RESIDUI

Con separato e allegato provvedimento del Direttore, si è dato atto che:

- i residui attivi esistenti al 1° gennaio 2023 sono pari ad **€ 20.729.367,55**;
- i residui attivi ancora da riscuotere al 31 dicembre 2023 sono pari a **€ 19.985.247,41**;
- i residui passivi esistenti al 1° gennaio 2023 sono pari ad **€ 17.585.978,67**, eliminati **€ 86.951,23** derivanti da economie generatesi nei capitoli corrispondenti e che trovano evidenza e riscontro nelle dichiarazioni dei RUP in atti;
- i residui passivi ancora da pagare al 31 dicembre 2023 sono pari a **€ 18.271.182,78**;

I residui complessivi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazion e residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuot ere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
20.729.367, 55	3.949.656,6 3	16.779.710, 92	12,77	16.779. 698,15	80,95	3.205.5 49,26	19.985.247,41



Ministero della cultura

I residui da incassare alla data del 31.12.2023 sono così suddivisi:

- € 1.375.895,54 parte corrente (titolo 1)
- € 18.607.141,47 parte di investimento (titolo 2)
- € 2.210,40 partite di giro (titolo 4)

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2022
17.585.978,67	4.057.966,53	13.528.012,14	86.951,23	13.441.060,91	76,43	4.830.121,87	18.271.182,78

I residui da pagare alla data del 31.12.2023 sono così suddivisi:

- € 1.811.614,61 per spese correnti (titolo 1)
- € 16.360.887,54 per spese di investimento (titolo 2)
- € 98.680,63 per partite di giro (titolo 4)

Si è data inoltre disposizione di procedere alla radiazione di residui attivi per € 12,77 a seguito del completamento del progetto SWITCH finanziato dalla Compagnia di San Paolo con finalità di digitalizzazione ed implementazione delle tecnologie applicate al settore museale (giusta delibera CSP del 22.12.2020 Prot.: 2020.AAI4638.U5154) cfr. All.11 al rendiconto; di procedere alla radiazione di residui passivi per € 86.951,23 in conseguenza della mancata esecuzione dell’obbligazione contrattuale da cui aveva trovato genesi il debito o per previsione di IVA non applicabile al regime fiscale del creditore/aliquota difforme da quanto riportato nell’impegno cfr. All.12 al rendiconto.

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	1.375.895,54	6.755.064,60	6.035.062,76	655.906,47	5.057.536,16	5.073.964,09	74,87
Entrate conto capitale Titolo II	18.607.141,47	2.541.565,65	4.007.881,24	20.073.457,06	17.381.764,59	1.703.476,02	683,90
Totale 1	19.983.037,01	9.296.630,25	10.042.944,00	20.729.363,53	22.439.300,75	6.777.440,11	241,37



Ministero della Cultura

<i>Gestioni speciali Titolo III</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	2.210,40	1.008.477,79	1.006.271,41	4,02	1.032.853,67	1.035.605,88	102,42
Totale Entrate	19.985.247,41	10.305.108,04	11.049.215,41	20.729.367,55	23.472.154,42	7.813.045,99	227,77
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>		732.096,15	0,00				
Totale Generale	19.985.247,41	11.037.204,19	11.049.215,41	20.729.367,55	23.472.154,42	7.813.045,99	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	19.985.247,41	11.037.204,19	11.049.215,41	20.729.367,55	23.472.154,42	7.813.045,99	

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 € 9.296.630,25, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 22.439.300,75 con minori entrate per € 13.142.670,50.

Spese	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	1.811.614,61	6.425.231,58	6.352.483,55	1.794.070,20	5.351.853,35	5.746.753,70	83,29
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	16.360.887,54	3.603.494,82	2.905.629,36	15.694.769,69	15.427.292,91	2.620.538,40	428,12
Totale 1	18.172.502,15	10.028.726,40	9.258.112,91	17.488.839,89	20.779.146,26	8.367.292,10	207,20
<i>Gestioni speciali Titolo III</i>							102,42
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	98.680,63	1.008.477,79	1.006.935,94	97.138,78	1.032.853,67	1.091.985,20	0,00
Totale Spese	18.271.182,78	11.037.204,19	10.265.048,85	17.585.978,67	21.811.999,93	9.459.277,30	197,62
<i>Avanzo di gestione</i>		0,00	784.166,56				
Totale Generale	18.271.182,78	11.037.204,19	11.049.215,41	17.585.978,67	21.811.999,93	9.459.277,30	

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 10.028.726,40, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 20.779.146,26 con minori uscite per € 10.750.419,86.

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 € 5.566.617,67, così costituito:



Ministero della cultura

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			3.068.386,48
RISCOSSIONI	3.949.656,63	7.099.558,78	11.049.215,41
PAGAMENTI	4.057.966,53	6.207.082,32	10.265.048,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			3.852.553,04
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	16.779.698,15	3.205.549,26	19.985.247,41
RESIDUI PASSIVI	13.441.060,91	4.830.121,87	18.271.182,78
Avanzo al 31 dicembre 2023			5.566.617,67

L'avanzo al 31 dicembre 2023 di euro 6.211.775,36 risulta costituito da una quota vincolata per euro 4.866.606,78 e da una quota libera per euro 700.010,86.

La quota parte di avanzo vincolato pari a € 4.866.606,78 viene destinata per il completamento dei relativi progetti, come di seguito descritto:

CAPITOLO	FINALITA'	TRASPOSIZIONE AVANZO NEL B.P.2024
2.1.1.010 Manutenzioni straordinarie su beni immobili demaniali	esecuzione progetti di diretta derivazione	+ € 4.347.515,04
2.1.1.020 Allestimenti museali	esecuzione progetti di diretta derivazione	+ € 24.549,82
2.1.2.130 Manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale	Manutenzione straordinaria ambienti di Palazzo Reale – completamento interventi 2023	+ € 45.575,68
2.1.2.140 Manutenzione straordinaria aree verdi	esecuzione progetti di diretta derivazione	+ € 326.921,99
2.1.2.150 Manutenzione straordinaria dotazione bibliografica	esecuzione progetti di diretta derivazione	+ € 62.520,12
2.1.1.040 Adeguamenti per la sicurezza	esecuzione progetti di diretta derivazione	+ € 315,11



Ministero della cultura

2.1.2.050 Catalogazione	Progetto Fondazione 1563 – contratto di collaborazione art. 7 comma 6 d.lgs.165/2001	+ € 8.099,60
2.1.2.060 Manutenzione straordinaria di dotazione bibliografica	Acquisti coattivi DG Biblioteche/DG Musei	+ € 15.200,00
1.1.3.100 Mostre	Attività Biblioteca Reale e completamento guida breve Musei Reali	+ € 30.730,64
1.1.2.050 Buoni pasto	Liquidazione buoni pasto (fondi accertati 2023)	+ € 5.178,78
TOTALE		€ 4.866.606,78

Con riferimento alla quota di avanzo libero la somma verrà distribuita sulla spesa 2024 mantenendo l'importo di € 50.000,00 in accantonamento sul fondo di riserva (nel limite del 3% delle uscite correnti).

A fini di monitoraggio si specifica che la distribuzione dell'avanzo libero dell'esercizio 2022, pari ad € 445.577,77, sul bilancio di previsione 2023 è stata così disposta:

Denominazione	Previsione	Variazione n. 1	Variazione n.2	Variazion e n.3	Variazione n.3	Variazione n.5	Finale
Avanzo di amministrazione disponibile	€ 445.577,77	€ 0,00	€ 375.577,77	0	0	0	€ 70.000,00
Totale							€ 70.000,00

B. ANALISI DELLO 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	



Ministero della cultura

Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		23.797.754,03		23.837.800,45
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	20.729.367,55		19.985.247,41	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	3.068.386,48		3.852.553,04	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		23.797.754,03		23.837.800,45
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		6.211.775,36		5.566.617,67
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	4393186,71		6.211.775,36	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.818.588,65		-645.157,69	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00



Ministero della cultura

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		17.585.978,67		18.271.182,78
Debiti	17.585.978,67		18.271.182,78	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		23.797.754,03		23.837.800,45

Ai fini di completezza si allegano alla documentazione i prospetti relativi alla consistenza patrimoniale dei beni acquisiti o appartenenti al patrimonio dello Stato e concessi in uso (beni storico-artistici) denominato Modello 15, inviato al Segretariato Generale in data 10/01/2024 prot. 130 e successive rettifiche (note prot. 306 del 24/01/2024 e 516 del 09/02/2024)

C. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un disavanzo economico di € 645.157,69 come di seguito dettagliato:

CONTO ECONOMICO



Ministero della cultura

Descrizione	2023	2022
A) Valore della produzione	9.296.630,25	22.417.300,75
B) Costi della produzione	10.028.088,90	20.779.146,26
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-731.458,65	1.638.154,49
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	22.000,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	86.938,46	158.434,16
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-644.520,19	1.818.588,65
Imposte dell'esercizio	637,50	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	-645.157,69	1.818.588,65

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2023, pari ad € 3.852.553,04 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2023 del Tesoriere.

PERSONALE DIPENDENTE E T.F.R.

Il personale impegnato, nel corso dell'anno 2023, nelle attività dei Musei Reali, risulta complessivamente di n. 125 unità (comprese le posizioni in distacco presso altri enti), tutte inquadrate a tempo indeterminato, così ripartite:

1. **1** dirigente di seconda fascia fino al novembre 2023; **1** dirigente di prima fascia da dicembre 2023.
2. I AREA servizi ausiliari - totale: **0** unità;
3. II AREA servizi vigilanza e tecnico-amministrativi: **104** unità;
4. III AREA servizi tecnico-amministrativi e scientifici: **21** unità.

Al 31.12.2023 non risultano accantonamenti per il Trattamento di Fine Rapporto ed indennità di anzianità in quanto le spese per il personale sono gestite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

CONTI GIUDIZIALI

Si dà atto che il Concessionario dei servizi di biglietteria, Soc. Cooperativa Coopculture ha presentato I conti giudiziali per l'anno 2023 ai sensi dell'art. 139 del Codice di giustizia contabile (nota prot.xxxx del xx/xx/2024).

Torino, 22/04/2024

IL SEGRETARIO GENERALE AVOCANTE
Mario TURETTA