

**PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2024 N. 1**

In un'ottica di massimizzazione dell'efficienza dell'azione amministrativa del Museo Nazionale Romano (di seguito “**MNR**”), la Scrivente ritiene preliminarmente utile rappresentare quanto segue.

- La Scrivente è stata delegata alla gestione ordinaria del MNR a far data dal 2 novembre 2024 dal Capo Dipartimento per la Valorizzazione del Patrimonio Culturale (di seguito “**DIVA**”) Dott.ssa Alfonsina Russo, con D.D. n. 21 del 31 ottobre 2024;
- la Scrivente alla presa di servizio non ha potuto contare su un passaggio di consegne dal direttore uscente con relativo verbale;
- la Scrivente non ha potuto contare che in misura ridotta sul supporto del Segretario Amministrativo nominato con D.D. n. 56 del 24 novembre 2022 dal momento che lo stesso è stato costretto ad assentarsi dal servizio per malattia dal 4 novembre 2024 al 6 novembre 2024 e poi per congedo parentale dall’11 novembre 2024 al 22 novembre 2024;
- la Scrivente ha dovuto constatare che la sezione “Amministrazione Trasparente” del sito istituzionale non è completa, né aggiornata;
- la Scrivente ha appreso che il ciclo di bilancio, pur essendo assegnato con D.D. n. 56 del 24 novembre 2022 al Segretario Amministrativo, nei fatti è materialmente gestito da un’unità della Società *in house* Ales S.p.A. nell’ambito del progetto di potenziamento amministrativo di cui al contratto prot. n. 3199 del 29 dicembre 2023;
- la Scrivente ha altresì appreso che tale unità messa a disposizione dalla Società *in house* Ales S.p.A. non è dotata di consolidata esperienza in materia, pur avendone potuto apprezzare l’alto spirito di servizio;
- la Scrivente ha constatato che alla data del 2 novembre 2024, il bilancio consuntivo 2023 non era ancora stato approvato in via definitiva. Nello specifico:
 - il MNR ha inviato per le vie brevi il bilancio consuntivo 2023 al Collegio dei Revisori in data 29 maggio 2024;
 - il Collegio dei Revisori in data 30 maggio 2024, con Verbale n. 6/2024 ha espresso parere favorevole;
 - il MNR ha inviato per le vie brevi il bilancio consuntivo 2023 al Consiglio di Amministrazione in data 10 giugno 2024;
 - il Consiglio di Amministrazione in data 10 giugno 2024 ha approvato il bilancio consuntivo 2023 con Delibera n. 2/2024;
 - in data 12 giugno 2024, il MNR ha inviato il bilancio consuntivo 2023 al Ministero Economia e Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio IV (di seguito “**MEF-DRGS-IGF**”) alla Direzione Generale Bilancio e alla Direzione Generale Musei con nota prot. n. 1665 del 12 giugno 2024;
 - in data 13 agosto 2024, con nota prot. n. 13, il Dipartimento per l’Amministrazione Generale (di seguito “**DIAG**”) avanzava chiarimenti al DIVA circa il bilancio consuntivo 2023;
 - in data 14 agosto 2024 con nota prot. n. 37, il DIVA trasmetteva al MNR la richiesta di chiarimenti;

- in data 15 ottobre 2024, il MNR con nota prot. n. 2643 forniva i chiarimenti richiesti al DIVA e, per conoscenza, alla Direzione Generale Musei e al DIAG;
 - in data 21 ottobre 2024, il Collegio dei Revisori (cfr. Verbale n. 10/2024) dava corso agli adempimenti susseguenti ai chiarimenti inviati dal MNR;
 - il DIVA avrebbe approvato il bilancio consuntivo 2023 in data 21 novembre 2024 come da nota prot. n. 876, assunta agli atti d'Ufficio in pari data con nota prot. n. 2993;
- la Scrivente ha constatato che alla data del 2 novembre 2024 era stata elaborata una proposta di I variazione al bilancio priva di relazione. Alla verifica della documentazione detta proposta di variazione si è tuttavia rilevata inattendibile.

La Scrivente, a far data dalla presa di servizio, sulla base della documentazione messa a disposizione e nelle more di ulteriori approfondimenti, ha registrato le criticità di seguito descritte:

- il Consiglio di Amministrazione del MNR sta svolgendo il proprio compito in composizione parziale. Infatti, a far data dal 1° settembre 2023, la componente Dott.ssa Mariastella Margozzi, Direttore dei Musei Statali della Città di Roma, ha comunicato la sua cessazione dall'incarico per collocamento in quiescenza; ad oggi tale ruolo è ricoperto dal Direttore Generale Musei, Prof. Massimo Osanna, in qualità di Direttore avocante *pro tempore* della Direzione dei Musei Statali della Città di Roma. Così è avvenuto anche per il Prof. Andrea Carandini che, con nota prot. n. 689 del 18 marzo 2024, si è dimesso; tale comunicazione è stata poi trasmessa dal MNR con nota prot. n. 1047 del 18 aprile 2024, all'Ufficio di Gabinetto del Superiore Ministero e alla Direzione Generale Musei.
- Il MNR non ha dato interamente corso al Protocollo d'Intesa siglato in data 27 settembre 2022 rep. n. 3 con la Soprintendenza speciale Archeologia, Belle Arti e Paesaggio di Roma (di seguito “**SSABAP**”) relativo all'assegnazione temporanea alla Soprintendenza di alcuni uffici nei siti di Palazzo Massimo e di Palazzo Altemps. In base all'art. 2, comma 2, rubricato “*Istituto consegnatario*”, MNR e SSABAP avrebbero dovuto predisporre un “*Regolamento condiviso di gestione degli spazi con i relativi costi equamente ripartiti*”, che ad oggi, non risulta sottoscritto tra le parti. In base all'art. 6, rubricato “*Suddisione spese*”, inoltre, l'uso e la gestione delle due sedi dovevano essere ripartite proporzionalmente, in base agli spazi effettivamente occupati da ciascun istituto, nonché per la relativa quota percentuale degli spazi comuni di utilizzo. Con la conseguenza che ad oggi **il MNR sostiene tutte le spese relative a utenze, pulizie e manutenzione ordinaria degli impianti a servizio degli spazi in uso della SSABAP**.
- Il MNR ha ricevuto in data 22 novembre 2023 (reversale n. 928) un versamento di Euro 15.000,00 con causale “*riaddebito spese sede Palazzo Romano – Accordo 2019*” da parte del Parco Archeologico dell'Appia Antica (di seguito “**PAAA**”), che parrebbe un rimborso forfettario (dal 2019 al 2023) relativo alle utenze, pulizia e manutenzione ordinaria degli spazi in uso al PAAA presso le Terme di Diocleziano sulla base dell'Atto di coordinamento del Segretariato Generale n. 14515 del 7 dicembre 2018 e della nota del Segretariato Regionale del Lazio prot. n. 6457 del 22 agosto 2019. Ad eccezione di quanto sopra, sulla base della documentazione in atti, **il MNR continua a sostenere tutte le spese relative a utenze, pulizie e manutenzione ordinaria degli impianti a servizio degli spazi in uso della PAAA**.

- Il MNR non risulta aver comunicato e dunque riscosso la quota parte delle spese per i consumi del riscaldamento e raffrescamento dell'aria, dell'acqua, dell'energia elettrica, dei servizi di pulizia e dei costi della manutenzione ordinaria come previsto dagli art. 3, comma 3.1, lett. d, art. 4, commi 4.1 e 4.2, art. 5, comma 5.1, lett. c) dell'Accordo di comodato con il Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale (di seguito "MAECI") siglato in data 30 luglio 2019 relativo ad alcuni locali di Palazzo Altemps da adibire a sede della Commissione Nazionale Italiana per l'UNESCO (di seguito "MAECI – UNESCO"). Con la conseguenza che ad oggi il **MNR sostiene tutte le spese relative agli spazi in uso di MAECI – UNESCO.**
- Il MNR non risulta aver comunicato e dunque riscosso la quota parte delle spese per i consumi del riscaldamento e raffrescamento dell'aria, dell'acqua, dell'energia elettrica, dei servizi di pulizia e dei costi della manutenzione ordinaria come previsto dagli art. 3, comma 3.1, lett. d, art. 4, commi 4.1 e 4.2, art. 5, comma 5.1, lett. c) dell'Accordo di comodato con il Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale (di seguito "MAECI") siglato in data 7 ottobre 2020 relativo ad alcuni locali di Palazzo Altemps da adibire a sede dell'ufficio italiano dell'EPLO- European Public Law Organization (di seguito "MAECI – EPLO"). Con la conseguenza che ad oggi il **MNR sostiene tutte le spese relative agli spazi in uso di MAECI – EPLO.**
- Il **MNR non ha effettuato una ricognizione delle utenze** e dunque allo stato attuale non è in grado di conoscere esattamente quali utenze è tenuto effettivamente a pagare, né è in grado di operare una razionalizzazione della spesa.
- **Il MNR non ha interamente riscosso le spettanze relative all'alloggio di servizio concesso al Direttore.**
Ai sensi degli artt. 4 e 6 dell'atto di concessione di spazi per uso abitativo ai sensi degli artt. 106-108 del D.Lgs. 42/2004 e s.m.i. tra il MNR e il Prof. Stéphane Verger, il concessionario era tenuto a corrispondere al MNR l'importo di Euro 6.882,88 annui, in rate semestrali anticipate (entro la prima decade del semestre di riferimento per ciascuno degli anni di durata della concessione). Il suddetto canone era comprensivo di tutte le spese. In merito a quest'ultimo punto, si segnala che ai sensi dell'art. 7 del contratto, il concessionario era tenuto a farsi carico delle ripartizioni ordinarie delle spese inerenti all'uso dei locali. Ad oggi risulta che il concessionario ha versato quanto segue:
 - nel 2020, il concessionario ha versato Euro 0,00;
 - nel 2021, il concessionario ha versato Euro 0,00;
 - nel 2022, il concessionario ha versato Euro 8.030,00 (corrispondenti alla somma di Euro 4.015,00, di cui Euro 3.441,22 "come residuo per l'annualità 2020" e di Euro 573,78 "come residuo 2021" ed Euro 4.015,00 "come residuo 2021");
 - nel 2023, il concessionario ha versato Euro 0,00;
 - nel 2024, il concessionario ha versato Euro 4.588,00, di cui Euro 2.294,10 "come residuo 2021" e Euro 2.293,90 "come residuo 2022".

Pertanto, nel periodo 2 novembre 2020 – 2 novembre 2024 il concessionario ha corrisposto l'importo complessivo parziale di Euro 12.618,00. Il MNR è dunque creditore del maggior importo di **Euro 14.913,52**.

- Il MNR ha concordato con il concessionario **Camst Soc. Coop. a r.l.** e senza interpellare l'Avvocatura dello Stato una rimodulazione del canone per il servizio di caffetteria, ristorazione, *catering*, vendita al pubblico di prodotti alimentari e bevande da asporto nonché prodotti e oggettistica afferenti al settore enogastronomico, comprensivo altresì dell'allestimento funzionale dei locali e degli spazi concessi, per le aree site in posizione adiacente al MNR sito in Via Giovanni Amendola nn. da 6 a 12 e via d'Azeglio n. 1. Con contratto di concessione del 6 marzo 2019, il MNR affidava in concessione alla **Camst Soc. Coop. a r.l.**, per una durata di 96 mesi, la gestione del suddetto servizio per un canone di concessione fisso annuale pari ad euro 80.000,00 ed una *royalty* di importo pari al 7% del fatturato annuo prodotto sino alla soglia di euro 1.634.500,00, e pari al 2% per il fatturato eccedente alla soglia.

Con verbale del 13 marzo 2019, il MNR consegnava il locale caffetteria sito al piano terra ed al I piano del corpo avanti di Palazzo Massimo in Via Amendola alla Camst Soc. Coop. a r.l. Con nota prot. n. 990 del 13 aprile 2022 la Camst, considerate le asserite perdite connesse alla riduzione dell'attività del Museo dovute all'emergenza epidemiologica da Covid-19, chiedeva una riduzione del canone di concessione dovuto per l'anno 2021 pari al 50%.

Con nota prot. n. 1228 del 9 maggio 2022 il MNR respingeva la richiesta di riduzione del canone a causa della genericità degli elementi posti a suo fondamento; nella medesima sede chiedeva alla società concessionaria di fornire, in caso di volontà di reiterare la richiesta, puntuale specificazione delle perdite subite offrendo in visione i bilanci delle annualità 2019-2020-2021.

Con nota prot. n. 12991 del 13 maggio 2022 la Camst allegava i report prodotti dal Controllo di Gestione della società relativi alle annualità 2019-2020-2021, e, pur reiterando la richiesta di riduzione del canone nella misura del 50% per l'anno 2021, formulava istanza di risoluzione consensuale del contratto, dichiarando la sua disponibilità a procedere anche ad una rinegoziazione degli accordi pregressi.

Con nota prot. n. 1474 del 31 maggio 2022 il MNR, in riscontro alla missiva di cui sopra, rilevava l'esistenza di gravi difformità nella gestione del servizio affidato, riscontrando, in particolare, il mancato versamento del canone di concessione e delle royalty per l'intero anno 2021 nonché la drastica riduzione degli orari di apertura al pubblico, con conseguente impossibilità del Museo di fruire del servizio oggetto di concessione nei termini concordati; premessa quindi la possibilità dell'Amministrazione di procedere ad una risoluzione contrattuale unilaterale per inadempimento, al solo fine di garantire continuità al servizio, previo versamento del canone di concessione per il 2021 nella misura del 40% da parte della concessionaria, il Museo acconsentiva ad una rinegoziazione ai sensi dell'art. 175 comma 1 lett. c) D.Lgs. 50/2016 avente le seguenti specifiche: (i) un pagamento rateale del canone di concessione e delle royalty del 2021; (ii) una riduzione del canone ad euro 70.000,00 si base annua a decorrere dal 2022; (iii) una riduzione delle royalty al 6% del ricavato annuo a decorrere dal 2022.

Con nota prot. n. 1739 del 30 giugno 2022 la Camst, confermando il mancato pagamento del canone e la riduzione degli orari del servizio, pur ribadendo la propria disponibilità a

procedere ad una risoluzione consensuale del contratto, acconsentiva alla rinegoziazione ai sensi dell'art. 175 comma 1 lett. c) D.Lgs. 50/2016 alle condizioni proposte dall'Amministrazione e chiedeva un incontro con l'Amministrazione.

Con nota prot. n. 1804 del 8 luglio 2022 il MNR, rigettata nuovamente la richiesta di risoluzione consensuale del contratto, e considerata positivamente la dichiarata volontà della società a proseguire il rapporto di concessione, forniva ulteriori precisazioni circa le condizioni di negoziazione (in particolare, con riguardo all'orario di apertura, la necessità di un orario speculare a quello del Museo, e, con riferimento alla riduzione delle royalty, la ricomprensione, all'interno dell'imponibile, dei complessivi ricavi per tutti gli scontrini, le ricevute e le fatture); inoltre, richiedeva il versamento di n. 3 rate a titolo di canone per l'anno 2021 e della metà del canone per il 2022 e comunicava la propria disponibilità a svolgere un incontro per meglio dettagliare le condizioni di negoziazione.

Allo stato risulta che:

- il concessionario in data 24 marzo 2020 ha corrisposto (reversale n. 121) Euro 4.894,51 relativo al canone;
- il concessionario in data 15 settembre 2021 ha corrisposto (reversale n. 548) Euro 60.000,00 relativo al canone;
- il concessionario in data 29 luglio 2022 ha corrisposto (reversale n. 566) Euro 74.026,94 relativo al canone;
- il concessionario in data 7 marzo 2024 ha corrisposto (reversale n. 263) Euro 70.000,00 relativo al canone.

Pertanto, alla data odierna, il concessionario ha corrisposto al MNR l'importo di Euro 208.921,45. **Il concessionario non ha mai corrisposto nulla a titolo di royalty.**

- Il MNR ha assunto in gestione diretta, a partire dal 1° maggio 2024, il servizio di biglietteria ma non ha:
- nominato l'agente contabile *ex art. 139, comma 2, D.Lgs. 174/2016 e s.m.i.*;
 - nominato il Responsabile del Procedimento di Presentazione dei Conti Giudiziali *ex art. 139, comma 2, D.Lgs. 174/2016 e s.m.i.*;
 - incaricato di effettuare la parificazione dei Conti Giudiziali *ex art. 139, comma 2, D.Lgs. 174/2016 e s.m.i.*
- Il MNR, a quanto risulta dalle verifiche effettuate sinora sulle sole spese di parte corrente, sembrerebbe non aver osservato, nelle procedure di affidamento diretto, le disposizioni normative vigenti, così come dettagliatamente indicato all'**Allegato 1**. In particolare, in tema di:
- frazionamento degli affidamenti (art. 14 del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i.);
 - principio di rotazione (art. 49 del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i.);
 - proroga tecnica (art. 120, comma 11, del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i.);
 - designazione del RUP senza titolo (art. 15 e All. I.2 del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i.).
 - interventi di somma urgenza (art. 140 del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i.).
- Il MNR ha consentito l'esecuzione di servizi in assenza di stipula del relativo contratto (art. 17 e 18 del D.Lgs. 36/2023 e s.m.i.), come quello di pulizia ordinaria dei siti in consegna:

a seguito della determina n. 181 del 31 dicembre 2018 che disponeva l'ulteriore proroga tecnica del servizio di pulizia affidato alla Tractor s.r.l.s. *“fino all'affidamento in esito ad una nuova procedura concorsuale ad altro soggetto affidatario”*, non è infatti mai stata finalizzata alcuna procedura di gara e/o affidamento a nuovo operatore economico, così come dettagliatamente indicato all'**Allegato 1**.

- Il MNR ha assunto **impegni di spesa senza copertura o con parziale copertura**, con le seguenti determini:
- Det. 8 del 1° febbraio 2024 (servizio di help desk) pari ad Euro 59.409,00 oltre IVA;
 - Det. 10 del 16 febbraio 2024 (servizio di coordinamento del sistema INIT) pari ad Euro 33.750,00 oltre IVA;
 - Det. 88 del 30 aprile 2024 (servizio di assistenza all'uso di dispositivi di bigliettazione) pari ad Euro 134.202,90 oltre IVA;
 - Det. 93 del 10 maggio 2024 (servizio di derattizzazione e disinfezione) pari ad Euro 27.650,00 oltre IVA;
 - Det. 96 del 14 maggio 2024 (attività educative e didattiche) pari ad Euro 138.000,00 oltre IVA;
 - Det. 110 del 22 maggio 2024 (servizio di supporto ai servizi di portineria, accoglienza e vigilanza) pari ad Euro 42.000,00 oltre IVA;
 - Det. 129 del 1° luglio 2024 (lavori spostamento fibre ottiche) pari ad Euro 5.000,00 oltre IVA;
 - Det. 143 del 26 luglio 2024 (servizio di trasporto di opere d'arte) pari ad Euro 11.515,56 oltre IVA;
 - Det. 138 del 11 luglio 2024 (acquisto e manutenzione licenze) pari ad Euro 41.914,21 oltre IVA;
 - Det. 157 del 13 settembre 2024 (fornitura materiale per ufficio) pari ad Euro 4.981,81 oltre IVA;
 - Det. 182 del 31 ottobre 2024 (servizio di ausilio al pubblico nella predisposizione di biglietti mediante totem) pari ad Euro 49.936,70 oltre IVA;
 - Accordo con le OO.SS. del 31 gennaio 2023 avente ad oggetto il riconoscimento di una retribuzione aggiuntiva al personale del MNR per una spesa complessiva pari ad Euro 100.000,00 (come da Accordo) ed Euro 95.000,00 (da successivo prospetto);
 - Accordo con le OO.SS. del 16 settembre 2024 avente ad oggetto il riconoscimento di una retribuzione aggiuntiva al personale del MNR per una spesa complessiva pari ad Euro 100.000,00 (come da Accordo).
- Il MNR ha altresì **omesso la registrazione di alcuni impegni di spesa in bilancio**. Sul punto si segnalano i seguenti impegni:
- Det. 128 del 28 giugno 2024 (servizio di realizzazione della mostra Materiae) pari ad Euro 4.981,81 oltre IVA;
 - Det. 157 del 13 settembre 2024 (fornitura materiale per ufficio) pari ad Euro 50.000,00 oltre IVA;

- Det. 175 del 24 ottobre 2024 (servizio di realizzazione spedizione materiale di promozione) pari ad Euro 1.271,73 oltre IVA;
- Det. 177 del 28 ottobre 2024 (servizio di realizzazione spedizione materiale di promozione) pari ad Euro 1.271,73 oltre IVA;
- Det. 178 del 28 ottobre 2024 (servizio di manutenzione impiantistica ordinaria Palazzo Altemps e Crypta Balbi) pari ad Euro 21.655,46 oltre IVA;
- Det. 179 del 28 ottobre 2024 (servizio di manutenzione impiantistica ordinaria Palazzo Massimo e Terme di Diocleziano) pari ad Euro 37.770,85 oltre IVA;
- Det. 181 del 29 ottobre 2024 (servizio di direzione operativa e direzione dell'esecuzione del contratto di manutenzione impianti) pari ad Euro 13.728,00 oltre IVA;
- Det. 182 del 31 ottobre 2024 (servizio di ausilio al pubblico nella predisposizione di biglietti mediante totem) pari ad Euro 49.936,70 oltre IVA;
- le determinate di impegno 2024 relative ai progetti del Piano Nazionale Complementare al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

- Il MNR non ha **previsto una adeguata copertura per le utenze nel bilancio di previsione 2024**. Infatti, ad ottobre 2024, i relativi capitoli di bilancio risultano già in sofferenza per i seguenti importi:
- Energia elettrica: Euro 182.297,00;
 - Telefonia fissa: Euro 13.950,00;
 - Acqua: Euro 12.648,00.
- Il MNR non ha altresì **previsto una adeguata copertura per le commissioni relative al POS nel bilancio di previsione 2024**: è stato inserito un importo di Euro 1.000,00 mentre ad ottobre 2024 è già maturato un debito pari ad Euro 9.908,87.
- Il MNR **non ha adottato gli adempimenti per determinare il compenso e i rimborsi del Collegio dei Revisori** in base al combinato disposto degli art. 4 D.P.CM. 23 agosto 2022, n. 143 e art. 3 della Circolare della Presidenza del Consiglio dei Ministri del 29 dicembre 2022. Non si riviene agli atti, alcun parere reso dal Collegio dei Revisori dei Conti, né alcuna deliberazione da parte del Consiglio di Amministrazione, né tanto meno alcuna nota di trasmissione alle amministrazioni vigilanti.
- Il MNR non ha **previsto nel bilancio di previsione 2023 il compenso del Collegio dei Revisori** per il quarto trimestre 2023.
- Il MNR, pur avendo previsto nel bilancio di previsione 2024 l'importo di Euro 34.482,52 per il compenso del Collegio dei Revisori, **non lo ha pagato**.
- Il MNR **non ha pagato la TARI (tassa rifiuti solidi urbani)** dal 2020 al 2022 e pertanto ha ricevuto:
- un accertamento tassa rifiuti solidi urbani (anni 2020-2021 cfr. Avviso di accertamento n. 2301074921) pari ad Euro 406.057,00, di cui Euro 298.089,74

per importo dovuto ed Euro 89.426,83 per sanzioni ed Euro 18.532,67 per interessi ed Euro 7,83 per spese di notifica;

- un accertamento tassa rifiuti solidi urbani (anni 2022 cfr. Avviso di accertamento n. 2400172728) pari ad Euro 263.159,00, di cui Euro 192.571,35 per importo dovuto ed Euro 57.771,41 per sanzioni ed Euro 12.808,83 per interessi ed Euro 7,83 per spese di notifica.

- Il MNR non ha altresì **previsto una adeguata copertura per la TARI (tassa rifiuti solidi urbani)** per il 2023 e il 2024: per il 2023 ha previsto in bilancio Euro 85.000,00 e per il 2024 Euro 120.000,00, invece dei circa 190.000,00 annui dovuti.
- Il MNR **non ha previsto nel bilancio di previsione 2024 né pagato** i seguenti importi:
 - **IRAP** pari ad Euro 2.070,45;
 - **IRPEF** su lavoratori dipendenti per Euro 7.079,14.
- Il MNR, pur avendo previsto in bilancio di previsione, **non ha versato**:
 - **IVA**, relativa alle mensilità di agosto, settembre e ottobre 2024, pari ad Euro 347.669,36;
 - **IRPEF**, sui lavoratori autonomi, relativa alle mensilità di agosto, settembre e ottobre 2024, pari ad Euro 24.567,20.
- Il MNR, dalla consultazione del cassetto fiscale dell’Agenzia delle Entrate, **risulta avere presentato le certificazioni uniche, ma non il Mod. 770 nel periodo 2020-2024**.
- Il MNR **non ha finora corrisposto gli eventuali rimborsi spese relativi agli alloggi di servizio dati in casierato**, come di seguito elencato:
 - alloggio di servizio per custodia e casierato – Sig.ra Maria Patrizia Rizzuti
 - alloggio di servizio per custodia e casierato – Sig. Giovanni Castaldo
 - alloggio di servizio per custodia e casierato – Sig.ra Antonella Cicconi.
- Il MNR non ha dato corso alla procedura di sfratto al Sig. Stefano Rampa (Area Assistenti, già Assistente alla fruizione, accoglienza e vigilanza A2 F2 – custode casiere presso la Crypta Balbi) che in data 22 giugno 2017, con nota acquisita agli atti d’ufficio prot. n. 1076 del 22 giugno 2017, ha dichiarato di aver ricevuto “*un’abitazione (...) in lascito*”.
- Il MNR ha deciso di passare alla gestione diretta della biglietteria aderendo alla *app* dei Musei Italiani a far data dal 1° maggio 2024.

Si è posto allora il problema del personale della Società Cooperativa Culture, che fino a quel momento aveva svolto il servizio.

Con verbale di accordo sindacale del 11 dicembre 2023, il Ministero della Cultura, la Società **Cooperativa Culture**, Ales S.p.A. e le OO.SS. interessate concordavano di attivarsi per garantire tutti i livelli occupazionali della originaria concessione ex Soprintendenza Archeologica di Roma e, attraverso un apposito bando di gara o con l’assegnazione diretta ad Ales S.p.A., consentire la ricollocazione di tutti i n. 19 addetti impegnati nei servizi museali

di biglietteria, controllo accessi, accoglienza e didattica/visite guidate presso il Parco Archeologico del Colosseo, Terme di Caracalla, Appia Antica e MNR.

Con procedura di affidamento diretto tramite MePa (trattativa n. 4311723) il MNR affidava alla Società Cooperativa Culture il *“servizio di ausilio al pubblico nella predisposizione dei biglietti mediante uso del totem per le tre sedi del Museo Nazionale Romano e di ausilio nell’attività di vidimazione e controllo accessi”*, dal 1° maggio 2024 per 6 mesi fino al 1° novembre 2024, per un importo pari a Euro 134.202,90 oltre IVA, per complessivi Euro 163.727,54.

Con nota prot. n. 2744 del 24 ottobre 2024, il MNR formulava alla Direzione Generale Musei richiesta di stanziamento fondi pari ad Euro 2.200.000,00 per il biennio 2025-2026;

Con nota prot. n. 2848 del 31 ottobre 2024 la Direzione Generale Musei stanziava in favore del MNR la somma di Euro 2.200.000,00;

Con determina n. 182 del 31 ottobre 2024, il MNR disponeva la proroga tecnica del *“servizio di ausilio al pubblico nella predisposizione dei biglietti mediante uso del totem per le tre sedi del Museo Nazionale Romano e di ausilio nell’attività di vidimazione e controllo accessi”*, dal 2 novembre 2024 al 1° dicembre 2024, per un importo di Euro 41.936,70 oltre IVA, per complessivi Euro 51.162,77.

La Scrivente, nelle more di ulteriori approfondimenti, al solo fine di garantire l’operatività dell’istituto, ha verificato la registrazione in bilancio di tutti gli impegni di spesa, in modo da quantificare esattamente l’ammontare della sofferenza complessiva e dei singoli capitoli.

Il MNR è risultato avere capitoli di parte corrente in sofferenza per la cifra complessiva di 2.084.593,77.

La Scrivente nel predisporre la I variazione al bilancio ha avuto cura per la parte corrente di:

- reintegrare tutti i capitoli già in sofferenza;
- di alimentare quei capitoli su cui graveranno ulteriori impegni entro la fine dell’anno come quello delle utenze;
- garantire il rispetto dell’accordo sindacale del 11 dicembre 2023, il Ministero della Cultura, la Società **Cooperativa Culture** e Ales S.p.A. e le OO.SS. interessate.

La Scrivente per la parte capitale si è attenuta ai dati vincolati del consuntivo 2023 approvato dalla DIVA, riservandosi tuttavia ulteriori verifiche.

Premesso che il bilancio di previsione per l’esercizio 2024 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 21 ottobre 2024 con Delibera n. 10 e approvato dal Dipartimento per la Valorizzazione del Patrimonio Culturale (DIVA) in data 21 novembre 2024 Prot. n. 876-P ed acquisito agli atti Prot. n. 2993 del 21 novembre 2024, la Scrivente ha predisposto la seguente variazione.

ELENCO DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.100 1	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero per spese correnti	3.000.000,00	0,00
1.3.1.102 2	3.01.03.01.003/B	Proventi da concessioni su beni - Diritti Di Riproduzione	17.340,02	0,00
1.3.1.102 3	3.01.03.01.003/C	Proventi da concessioni su beni - Uso Degli Spazi	1.127.700,00	0,00
1.3.1.103 1	3.01.03.01.003/E	Proventi da concessioni su beni - Canoni Dal Concessionario	110.519,12	0,00
1.3.3.103 2	3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,87	0,00
1.3.5.104 0	3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. - Entrate diverse	161.930,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			4.417.490,01	0,00

ENTRATE CONTO CAPITALE

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.200 0	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da Ministero	1.152.000,00	0,00
2.2.1.200 0	4.02.01.01.001/D	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da Ministero - PNRR Eliminazione barriere architettoniche	43.200,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			1.195.200,00	0,00

ENTRATE PARTITE DI GIRO

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.400 0	9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	8.000,00	0,00
4.1.5.404 1	9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	17.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			25.000,00	0,00

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE **5.637.690,01**

TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA			5.851.107,28	153.869,69
ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.100 1	2.01.01.01.001/A	<i>Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero per spese correnti</i>	3.000.000,00	0,00
1.2.1.100 1	2.01.01.01.001/Z	<i>Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte di altri Ministeri</i>	0,00	62.541,07
1.2.1.101 9	2.01.01.01.001/B	<i>Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da Ministero per Buoni pasto</i>	0,00	80.643,05
1.2.1.103 3	2.01.01.01.001/C	<i>Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero. Per gestione integrale sicurezza sul lavoro</i>	0,00	10.550,57
1.3.1.102 2	3.01.03.01.003/B	<i>Proventi da concessioni su beni - Diritti Di Riproduzione</i>	17.340,02	135,00
1.3.1.102 3	3.01.03.01.003/C	<i>Proventi da concessioni su beni - Uso Degli Spazi</i>	1.127.700,00	0,00
1.3.1.103 1	3.01.03.01.003/E	<i>Proventi da concessioni su beni - Canoni Dal Concessionario</i>	149.456,12	0,00
1.3.2.102 0	3.01.02.01.013/A	<i>Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi Biglietteria</i>	103.570,45	0,00
1.3.3.103 0	3.01.03.01.003/F	<i>Proventi da concessioni su beni - Canoni Concessori</i>	70.909,82	0,00
1.3.3.103 2	3.03.03.03.001	<i>Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche</i>	0,87	0,00
1.3.5.104 0	3.05.99.99.999	<i>Altre entrate correnti n.a.c. - Entrate diverse</i>	161.930,00	0,00
2.2.1.200 0	4.02.01.01.001/A	<i>Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da Ministero</i>	1.152.000,00	0,00
2.2.1.200 0	4.02.01.01.001/D	<i>Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da Ministero - PNRR Eliminazione barriere architettoniche</i>	43.200,00	0,00
4.1.1.400 0	9.01.02.01.001	<i>Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi</i>	8.000,00	0,00
4.1.5.404 1	9.01.99.01.001	<i>Entrate a seguito di spese non andate a buon fine - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine</i>	17.000,00	0,00

Le variazioni nelle entrate correnti, per un importo complessivo pari ad Euro 4.417,490,01 riguardano:

- Euro 3.000.000,00 sul capitolo 1.2.1.1001 – 2.01.01.01.001/A *Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per il funzionamento*, quanto ad Euro 2.200.000,00, importo accreditato in data 11 novembre 2024 per ulteriori fondi per il funzionamento; quanto ad Euro 750.000,00, importo assegnato in data 22 novembre 2024 con nota prot. n. 21084 della Direzione Generale Musei, assunta agli atti d’Ufficio

in pari data con prot. n. 2997, per stanziamento integrativo per le spese di funzionamento annualità 2024, quanto ad Euro 50.0000, importo assegnato con nota prot. n. 7600 del 14 novembre 2024 della Direzione Generale Creatività Contemporanea, assunto agli atti d’Ufficio con prot. n. 2949 del 15 novembre 2024, a seguito della vittoria del progetto *Hidden Collections* dell’avviso pubblico *Strategia Fotografia 2024*.

- Euro 17.340,02 sul capitolo 1.3.1.1022-3.01.03.01.003/B *Diritti di riproduzione*, per i maggiori introiti derivanti dai diritti per le riproduzioni fotografiche;
- Euro 1.127.700,00 sul capitolo 1.3.1.1023-3.01.03.01.003/C *Uso degli spazi*, quanto a euro 1.100.000,00, accreditati in due rate in data 16 e 29 maggio 2024, come canone di concessione a Bulgari S.p.A.; euro 27.700,00, come canone di concessione alla Società Chengyu.
- Euro 110.519,12 sul capitolo 1.3.1.1031- 3.01.03.01.003/E *Canone del concessionario*, tale somma è costituita dagli incassi derivanti dalla proroga fino ad aprile 2024 del concessionario Electra, al termine della quale si è passati alla gestione autonoma della bigliettazione.
- Euro 0,87 sul capitolo 1.3.3.1032-3.03.03.001 *Interessi attivi da conti correnti della tesoreria di Stato*, importi generati sul deposito bancario presso il tesoriere.
- Euro 161.930,00 sul capitolo 1.3.5.1040- 3.05.99.99.999 Entrate diverse, tale entrata è costituita dal rimborso ricevuto dalla HERA COMM S.p.A. relativamente alla fornitura di gas degli anni precedenti pagata in eccesso;

Le variazioni nelle entrate in conto capitale per un importo complessivo pari ad Euro 1.195.200,00

- Euro 1.152.000,00 sul capitolo 2.2.1.2000 – 4.02.01.01.001/A *Contributi agli investimenti da Ministero*, quanto ad Euro 576.000,00 come saldo del progetto speciale L.190/2018 “Sicurezza Antropica”, quanto ad Euro 576.000,00 per erroneo doppio accreditamento della Direzione Generale Musei.
- Euro 43.200,00 sul capito 2.2.1.2000 -4.02.01.01.001/D *Contributi agli investimenti da Ministero-PNRR eliminazione barriere*, in qualità di adeguamento contabile al fine di rilevare il finanziamento PNRR stanziato per un totale di 48.000,00 per tutte e quattro le sedi ed erroneamente contabilizzato nel 2023 sul capitolo dedicato al PNC.

La variazione per partite di Giro per un importo pari ad Euro 25.000,00

- Euro 8.000,00 sul capitolo 4.1.1.4000 – 9.01.02.01.01.001 *Ritenute erariali sul reddito da lavoro dipendente*, rilevamento imposte da versare per i compensi corrisposti ai commissari di gara.
- Euro 17.000,00 sul capitolo 4.1.5.4041 - 9.01.99.01.001 *Entrate a seguito di spese non andate a buon fine*, riferite alla restituzione di un bonifico per IBAN errato.

ELENCO DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.100 0	1.03.02.01.008	<i>Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - Compensi Al Collegio Dei Revisori Dei Conti</i>	20.000,00	0,00
1.1.2.101 3	1.01.01.01.004/B	<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato - Fondi propri</i>	200.000,00	0,00
1.1.2.112 1	1.03.02.99.999/C	<i>Altri servizi diversi n.a.c. - Spese Per Gestione Integrata Sicurezza Sul Lavoro</i>	4.968,25	0,00
1.1.3.110 0	1.03.02.05.001	<i>Telefonia fissa - Telefonia fissa</i>	30.000,00	0,00
1.1.3.110 1	1.03.02.05.004/A	<i>Energia elettrica - Utenze energia elettrica - spese generali</i>	380.000,00	0,00
1.1.3.110 2	1.03.02.05.005	<i>Acqua - Utenza acqua</i>	30.000,00	0,00
1.1.3.110 5	1.03.02.19.001	<i>Gestione e manutenzione applicazioni - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software</i>	190.000,00	0,00
1.1.3.110 7	1.03.01.02.001	<i>Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati</i>	3.353,00	0,00
1.1.3.110 7	1.03.01.02.005	<i>Accessori per uffici e alloggi - Accessori per uffici e alloggi</i>	0,00	3.353,00
1.1.3.110 7	1.03.01.02.999	<i>Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.</i>	6.100,00	0,00
1.1.3.110 9	1.03.02.13.002/A	<i>Servizi di pulizia e lavanderia - Spese Per Pulizie Locali</i>	480.000,00	0,00
1.1.3.111 0	1.03.02.13.002/B	<i>Servizi di pulizia e lavanderia - Disinfestazione E Derattizzazione</i>	22.149,00	0,00
1.1.3.111 7	1.03.02.13.001/A	<i>Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - spese generali</i>	28.000,00	0,00
1.1.3.112 0	1.02.01.06.001	<i>Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani</i>	676.000,00	0,00
1.1.3.112 1	1.03.02.13.999	<i>Altri servizi ausiliari n.a.c. - Altri servizi ausiliari n.a.c. - Supporto Ales</i>	2.125.840,86	0,00
1.1.3.112 6	1.03.02.07.006	<i>Licenze d'uso per software - Licenze Software</i>	51.135,34	0,00
1.1.3.112 8	1.03.02.17.002	<i>Oneri per servizio di tesoreria - Uscite e commissioni bancarie</i>	15.000,00	0,00
1.1.3.112 9	1.03.02.11.999	<i>Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche</i>	0,00	215.366,45

1.2.1.115 1	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	632.104,27	0,00
1.2.1.116 0	1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	181.503,84	145.474,41
1.2.2.500 0	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - Emergenza Emilia Romagna	24.421,00	0,00
1.2.4.001	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - IRAP	2.100,00	0,00
1.2.5.510 0	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	12.000,00	0,00
1.2.6.002	1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni - Spese dovute a sanzioni	178.000,00	0,00
1.2.8.600 0	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	51.000,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI	5.343.675,56	364.193,86
-------------------------------	--------------	------------

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.201 1	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Conservativi E Di Recupero	33.649,08	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza	3.181.474,20	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D 1	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza - Palazzo Massimo	1.485.739,80	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D 2	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza - Palazzo Altemps	1.277.479,94	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D 3	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza - Terme di Diocleziano	917.576,55	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D 4	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza - Cripta Balbi	1.355.192,52	0,00
2.1.1.202 2	2.02.01.04.002/D	Impianti - Impianti - Progetto speciale sicurezza	576.000,00	0,00
2.1.2.210 0	2.02.01.04.001	Macchinari - Macchinari	62.670,91	0,00
2.1.2.210 3	2.02.03.99.001/C	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. - Catalogazione Patrimonio	5.000,00	0,00
2.1.7.216 1	2.02.03.06.001/F	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Di Valorizzazione Sedi Museali	3.652.229,24	0,00
2.1.7.216 1	2.02.03.06.001/F 2	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Di Valorizzazione Sedi Museali - PNC	2.428.553,46	0,00

2.1.7.216 1	2.02.03.06.001/F 3	<i>Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Di Valorizzazione Sedi Museali - PNRR Eliminazione barriere architettoniche</i>	23.995,30	0,00
2.1.7.217 0	2.02.03.06.001/G	<i>Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Apertura Nuovo Ingresso Palazzo Massimo</i>	177.826,31	0,00
2.2.5.001	2.04.21.99.001	<i>Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a organismi interni e/o unità locali della amministrazione - Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	4.781.697,44	0,00
2.2.5.002	2.05.04.01.001	<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso - Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	576.000,00	0,00

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	20.535.084,75	0,00
-------------------------------------	---------------	------

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.400 0	7.01.02.01.001	<i>Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi</i>	8.000,00	0,00
4.1.5.404 1	7.01.99.01.001	<i>Spese non andate a buon fine - Spese non andate a buon fine</i>	17.000,00	0,00
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			25.000,00	0,00

TOTALE VARIAZIONI USCITE	25.539.566,45
---------------------------------	---------------

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.100 0	1.03.02.01.008	<i>Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione - Compensi Al Collegio Dei Revisori Dei Conti</i>	23.805,97	0,00
1.1.2.101 3	1.01.01.01.004/B	<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato - Fondi propri</i>	200.000,00	0,00
1.1.2.101 4	1.01.01.02.002	<i>Buoni pasto - Buoni pasto</i>	0,00	35.798,14
1.1.2.112 1	1.03.02.99.999/C	<i>Altri servizi diversi n.a.c. - Spese Per Gestione Integrata Sicurezza Sul Lavoro</i>	4.968,25	99,57
1.1.3.110 0	1.03.02.05.001	<i>Telefonia fissa - Telefonia fissa</i>	30.000,00	0,00

1.1.3.110 1	1.03.02.05.004/A	<i>Energia elettrica - Utenze energia elettrica - spese generali</i>	380.000,00	1.002,50
1.1.3.110 2	1.03.02.05.005	<i>Acqua - Utenza acqua</i>	30.000,00	22,56
1.1.3.110 3	1.03.02.05.006/A	<i>Gas - Combustibili Per Il Riscaldamento - spese istituzionali</i>	0,00	450,36
1.1.3.110 5	1.03.02.19.001	<i>Gestione e manutenzione applicazioni - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software</i>	190.000,00	32.727,35
1.1.3.110 7	1.03.01.02.001	<i>Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati</i>	3.353,00	0,00
1.1.3.110 7	1.03.01.02.003	<i>Equipaggiamento - Equipaggiamento</i>	0,00	47,36
1.1.3.110 7	1.03.01.02.005	<i>Accessori per uffici e alloggi - Accessori per uffici e alloggi</i>	0,00	3.353,00
1.1.3.110 7	1.03.01.02.999	<i>Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.</i>	6.100,00	209,18
1.1.3.110 9	1.03.02.13.002/A	<i>Servizi di pulizia e lavanderia - Spese Per Pulizie Locali</i>	480.000,00	7.201,93
1.1.3.110 9	1.03.02.13.002/C	<i>Servizi di pulizia e lavanderia - Spese Per Pulizie Locali - spese generali</i>	0,00	419,89
1.1.3.111 0	1.03.02.13.002/B	<i>Servizi di pulizia e lavanderia - Disinfestazione E Derattizzazione</i>	22.149,00	0,00
1.1.3.111 2	1.03.02.16.002	<i>Spese postali - Spese postali e telegrafiche</i>	0,00	1,84
1.1.3.111 3	1.03.02.09.004/A	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - spese generali</i>	0,00	19.317,56
1.1.3.111 4	1.03.02.09.012	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria aree verdi</i>	0,00	12.793,16
1.1.3.111 5	1.03.02.09.009/A	<i>Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico</i>	0,00	62.625,93
1.1.3.111 7	1.03.02.13.001/A	<i>Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - spese generali</i>	28.000,00	1.528,99
1.1.3.111 8	1.03.02.12.003	<i>Collaborazioni coordinate e a progetto - Collaborazioni coordinate e a progetto</i>	0,00	2.000,00
1.1.3.112 0	1.02.01.06.001	<i>Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani</i>	676.000,00	0,00
1.1.3.112 1	1.03.02.13.999	<i>Altri servizi ausiliari n.a.c. - Altri servizi ausiliari n.a.c. - Supporto Ales</i>	2.125.840,86	0,00
1.1.3.112 2	1.03.02.99.999/B	<i>Altri servizi diversi n.a.c. - Attività didattica</i>	3.160,51	0,00
1.1.3.112 6	1.03.02.07.006	<i>Licenze d'uso per software - Licenze Software</i>	51.135,34	0,00

1.1.3.112 8	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - Uscite e commissioni bancarie	15.003,50	0,00
1.1.3.112 9	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	0,00	215.366,45
1.2.1.115 1	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	685.284,12	24.177,40
1.2.1.116 0	1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	181.503,84	145.474,41
1.2.2.500 0	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - Quote Ministeriali Proventi Biglietterie	0,00	4.477,92
1.2.2.500 0	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - Emergenza Emilia Romagna	24.421,00	0,00
1.2.2.500 2	1.04.01.03.999/A	Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c. - Trasferimenti correnti a Ministeri - contributo E.N.P.A.L.S. (ex ENPALS) max 0,50%(d.m. 507/97)	1.367,76	0,00
1.2.4.001	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) - IRAP	2.100,00	0,00
1.2.5.510 0	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	202.152,06	0,00
1.2.6.002	1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni - Spese dovute a sanzioni	178.000,00	0,00
1.2.8.600 0	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	51.000,00	0,00
2.1.1.200 6	2.02.03.06.001/B	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Urgenti	17.459,53	0,00
2.1.1.201 1	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Conservativi E Di Recupero	40.737,61	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza	3.181.474,20	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D1	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza - Palazzo Massimo	1.485.739,80	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D2	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza - Palazzo Altemps	1.277.479,94	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D3	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza - Terme di Diocleziano	917.576,55	0,00
2.1.1.201 4	2.02.03.06.001/D4	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Adeguamenti Per La Sicurezza - Cripta Balbi	1.355.192,52	0,00
2.1.1.202 2	2.02.01.04.002/D	Impianti - Impianti - Progetto speciale sicurezza	576.000,00	0,00
2.1.2.210 0	2.02.01.04.001	Macchinari - Macchinari	62.670,91	0,00
2.1.2.210 3	2.02.03.99.001/C	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. - Catalogazione Patrimonio	5.000,00	8,61
2.1.7.216 1	2.02.03.06.001/F	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Di Valorizzazione Sedi Museali	3.654.310,07	16.610,36

2.1.7.216 1	2.02.03.06.001/F2	<i>Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Di Valorizzazione Sedi Museali - PNC</i>	3.086.096,95	0,00
2.1.7.216 1	2.02.03.06.001/F3	<i>Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Interventi Di Valorizzazione Sedi Museali - PNRR Eliminazione barriere architettoniche</i>	23.995,30	0,00
2.1.7.217 0	2.02.03.06.001/G	<i>Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Apertura Nuovo Ingresso Palazzo Massimo</i>	177.826,31	12.657,69
2.2.5.001	2.04.21.99.001	<i>Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a organismi interni e/o unità locali della amministrazione - Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a organismi interni e/o unità locali della amministrazione</i>	4.781.697,44	0,00
2.2.5.002	2.05.04.01.001	<i>Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso - Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	576.000,00	0,00
3.2.1.300 0	7.02.01.02.001/A	<i>Acquisto di servizi per conto di terzi - Impegni ex SS-COL</i>	0,00	64.217,53
4.1.1.400 0	7.01.02.01.001	<i>Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi</i>	8.000,00	0,00
4.1.1.400 1	7.01.01.02.001	<i>Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment</i>	35.558,82	0,00
4.1.5.404 1	7.01.99.01.001	<i>Spese non andate a buon fine - Spese non andate a buon fine</i>	18.972,00	0,00

TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA	26.877.133,16	662.589,69
---	---------------	------------

Le variazioni delle spese correnti riguardano:

- Euro 20.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.1.1000 – 1.03.02.01.008 – *Compensi al Collegio dei Revisori dei Conti*: l'incremento sul capitolo si rende necessario al fine di integrare la previsione di spesa pari precedentemente ad Euro 34.482,52 ai fine di liquidare i compensi ai Revisori e le relative imposte per la quota parte di competenza dell'anno 2023 e per l'intero anno 2024.
- Euro 200.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.2.1013 – 1.01.01.01.004/B *Compensi accessori al personale – fondi propri*: per far fronte alle attività progettuali svolte ai sensi dell'art. 1ter, comma 4 del D.L. 21 settembre 2019, n. 104 per le annualità 2023 e 2024.
- Euro 4.968,25 in aumento sul capitolo 1.1.2.1121 -1.03.02.99.999/C *Spese per gestione integrata sicurezza sul lavoro*, importo desunto dalla distribuzione dell'avanzo vincolato dell'anno 2023.
- Euro 30.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1100 -1.03.02.05.001 *Telefonia fissa*, per la copertura in bilancio della sofferenza pari ad Euro 13.950,00. La differenza è relativa alla copertura del fabbisogno fino al 31 dicembre 2024.
- Euro 380.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1101 – 1.03.02.05.004/A – *Utenza energia elettrica*, per la copertura in bilancio della sofferenza pari ad Euro 182.297,00. La differenza è relativa alla copertura del fabbisogno fino al 31 dicembre 2024.

- Euro 30.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1102 – 1.03.02.05.005 *Utenza acqua*, per la copertura in bilancio della sofferenza pari ad Euro 12.648,00. La differenza è relativa alla copertura del fabbisogno fino al 31 dicembre 2024.
- Euro 190.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1105 – 1.03.02.19.001 *Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici – software*: l'importo si riferisce per euro 133.443,64 alla copertura delle maggiori spese sostenute durante il corrente anno 2024. La differenza è destinata all'acquisto del canone annuo di manutenzione del software di contabilità ed all'implementazione di nuovi moduli integrativi dello stesso.
- Euro 3.353,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1107 – 1.03.01.02.001 *Carta, cancelleria e stampati*: l'importo si riferisce al giroconto dal capitolo 1.1.3.1107 - 1.03.01.02.005 *Accessori per ufficio e alloggi*.
- Euro 3.353,00 in diminuzione sul capitolo 1.1.3.1107 - 1.03.01.02.005 *Accessori per ufficio e alloggi*: l'importo si riferisce al giroconto dal capitolo 1.1.3.1107 – 1.03.01.02.001 *Carta, cancelleria e stampati*.
- Euro 6.100,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1107 – 1.03.01.02.999 *Altri beni e materiali di consumo n.a.c.*: l'importo si riferisce alle spese necessarie per acquisto di toner per gli uffici del Museo.
- Euro 480.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1109 – 1.03.02.13.002/A *Spese per pulizie locali – spese generali*: l'importo si riferisce alla copertura della sofferenza pari ad Euro 349.950,61 e per il fabbisogno fino al 31 dicembre 2024.
- Euro 22.149,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1110 – 1.03.02.13.002/B *Disinfestazione e derattizzazione*: l'importo si riferisce alla copertura della sofferenza pari ad Euro 22.149,00.
- Euro 28.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1117 – 1.03.02.13.001/A *Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza – spese generali*: l'importo si riferisce alla copertura della sofferenza pari ad Euro 1.880,35 e per il fabbisogno fino al 31 dicembre 2024.
- Euro 676.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1120 – 1.02.01.06.001 *Tassa rifiuti solidi urbani*: la somma inserita come variazione in aumento copre il citato accertamento per le annualità 2020, 2021 e 2022 e va ad integrare gli importi per le annualità 2023 e 2024.
- Euro 2.125.840,86 in aumento sul capitolo 1.1.3.1121 - 1.03.02.13.999 *Altri servizi ausiliari n.a.c. Altri servizi ausiliari n.a.c.*: l'importo si riferisce tra l'altro alla copertura in bilancio delle spese relative ai servizi di supporto finalizzati alla realizzazione di un progetto di miglioramento della fruizione erogato dalla società *in house* Ales S.p.A. per un periodo di 30 mesi a partire dal 1° gennaio 2025, in attuazione del citato accordo sindacale dell'11 dicembre 2023.
- Euro 51.135,34 in aumento sul capitolo 1.1.3.1126 – 1.03.02.07.006 *Licenze software*: l'importo si riferisce alla copertura in sofferenza di pari importo.
- Euro 15.000,00 in aumento sul capitolo 1.1.3.1128 – 1.03.02.17.002 *Uscite e commissioni bancarie*: l'importo si riferisce alla copertura della sofferenza presente in bilancio pari ad Euro 9.908,87 e per la differenza alla copertura delle presunte commissioni fino al 31 dicembre 2024.
- Euro 215.366,45 in diminuzione sul capitolo 1.1.3.1129 – 1.03.02.11.009 *Altre prestazioni professionali e specialistiche*. L'importo in diminuzione è stato giroconto sul capitolo 1.1.3.1121 - 1.03.02.13.999 *Altri servizi ausiliari n.a.c.* per una corretta imputazione contabile. L'importo residuo su detto capitolo, pari ad Euro 40.000,00, è destinato alla copertura degli affidamenti degli incarichi

di supporto e assistenza ai processi di contabilità e bilancio, al supporto alla verifica di legalità giuridico-amministrativa, e al servizio di assistenza legale in materia di appalti pubblici.

- Euro 632.104,27 in aumento sul capitolo 1.2.1.1151 – 1.03.02.02.005 *Manifestazioni culturali*: l'importo si riferisce alla copertura della sofferenza presente in bilancio per Euro 289.206,22 e per la differenza si riferisce al riporto di fondi vincolati dall'annualità precedente per mostre e per la copertura di iniziative culturali nell'anno corrente.
- Euro 181.503,84 in aumento capitolo 1.2.1.1160 – 1.03.02.12.001 *Acquisto di servizi di lavoro interinale* e 145.474,41 in diminuzione sullo stesso capitolo. L'importo già presente si riferiva alla distribuzione di un avanzo vincolato, mentre l'importo in diminuzione è stato girocontato sul capitolo 1.1.3.1121 - 1.03.02.13.999 *Altri servizi ausiliari n.a.c.* per una corretta imputazione contabile dello stesso.
- Euro 2.100,00 in aumento sul capitolo 1.2.4.001 – 1.02.01.01.001 *Irap*. L'importo si riferisce alla copertura della sofferenza pari ad Euro 2.070,45.
- Euro 12.000,00 in aumento sul capitolo 1.2.5.5100 – 1.03.02.03.999 *Aggio riscossione biglietti*: l'importo si riferisce alla copertura in bilancio dell'aggio dovuto al concessionario per la riscossione dei biglietti.
- Euro 178.000,00 in aumento sul capitolo 1.2.6.002 – 1.10.05.01.001 *Spese dovute a sanzioni*. L'importo si riferisce alla copertura in sofferenza di pari importo per le sanzioni riguardanti gli accertamenti da parte dell'Ama.
- Euro 51.000,00 in aumento sul capitolo 1.2.8.6000 – 1.10.01.01.001 *Fondo di riserva*, importo calcolato per adeguare il fondo nella misura dell'1% delle uscite correnti.

Le variazioni delle spese in conto capitale riguardano la distribuzione dell'avanzo vincolato ed inoltre:

- Euro 576.000,00 in aumento sul capitolo 2.2.5.002 – 2.05.04.01.001 *Rimborsi in conto capitale ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso*. Tale importo deve essere restituito al Ministero per una errata duplicazione del relativo accreditamento.
- Euro 576.000,00 in aumento sul capitolo 2.1.1.2022 – 2.02.01.04.002/D *Impianti progetto speciale*. L'importo è relativo al progetto della sicurezza antropica L. 190 art. 1 c. 9-10 del 23 dicembre 2014 relativo all'annualità 2018 e accreditati nell'anno corrente.
- Euro 62.670,10 in aumento sul capitolo 2.1.2.2100 – 2.02.01.04.001 *Macchinari*. L'importo si riferisce alla copertura della sofferenza di pari importo.
- Euro 5.000,00 in aumento sul capitolo 2.1.2.2103 – 2.02.03.99.001/C *Catalogazione patrimonio*. L'importo si riferisce alla copertura della sofferenza di pari importo.
- Euro 8.000,00 in aumento sul capitolo 2.4.1.1.4000 – 7.01.02.01.001 *Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi*, per pagamento Irpef su redditi da lavoro dipendente per euro 7.079,14.
- Euro 17.000,00 in aumento sul capitolo 4.1.5.4041 – 7.01.99.01.001 *Spese non andate a buon fine*. L'importo si riferisce alla restituzione di un bonifico per IBAN errato.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		<i>Prev. Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev. Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev. Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.841.132,88	4.417.490,01	0,00	8.258.622,89	8.753.328,56
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	23.820.100,00	1.195.200,00	0,00	25.015.300,00	25.015.300,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	8.700.000,00	25.000,00	0,00	8.725.000,00	8.742.679,02
Totale Entrate	Euro	36.361.232,88	5.637.690,01	0,00	41.998.922,89	42.511.307,58
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	0,00	19.901.876,44	0,00	19.901.876,44	27.967.774,65
Totale Generale	Euro	36.361.232,88	25.539.566,45	0,00	61.900.799,33	70.479.082,23

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		<i>Prev. Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev. Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev. Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	3.775.132,88	5.343.675,56	364.193,86	8.754.614,58	10.218.443,20
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	23.886.100,00	20.535.084,75	0,00	44.421.184,75	50.565.175,20
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	931.665,01
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	8.700.000,00	25.000,00	0,00	8.725.000,00	8.763.798,82
Totale Uscite	Euro	36.361.232,88	25.903.760,31	364.193,86	61.900.799,33	70.479.082,23
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	36.361.232,88	25.539.566,45	0,00	61.900.799,33	70.479.082,23

Roma, 22 novembre 2024

La Diretrice Generale delegata
Dott.ssa Edith Gabrielli