



Ministero della Cultura
Palazzo Reale di Genova

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2022

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente; con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (entrate e uscite) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Come il bilancio di previsione, il rendiconto finanziario è suddiviso in Unità Previsionali di Base (U.P.B.), che sono state riferite all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore, poiché costituenti "insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità".

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 novembre 2021 è stato approvato con nota del MIC Direzione Generale Musei prot 1781 del 27/01/2022 recante il Decreto DG-MU n. 57 del 27/01/2022

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 2022 il bilancio preventivo, è stato oggetto di 02 provvedimenti di variazione con delibere del Consiglio di Amministrazione rispettivamente del 2/07/2022 e del 05/12/2022.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2022, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo di € **2.305.571,80** così costituito:

| Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012) | 2022 |
|--|---------------------|
| Descrizione | Importo |
| Saldo cassa iniziale | 7.487.686,32 |
| Riscossioni | 6.586.088,76 |
| Pagamenti | 4.871.811,79 |
| Saldo finale di cassa | 9.201.963,29 |

| | |
|---------------------------------------|---------------------|
| TOTALE ENTRATE ACCERTATE | 7.961.563,09 |
| TOTALE USCITE IMPEGNATE | 5.655.991,29 |
| AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA | 2.305.571,80 |

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 1.043.065,64, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.005.767,94 con maggiori entrate per € 37.297,70

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- **TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 517.367,90, sono state accertate somme per € 481.943,28 con minori accertamenti per € 35.424,62, per quote relative ai buoni pasto per il personale e per la Convenzione Salute e Sicurezza.

2) ALTRE ENTRATE

- **ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 487.400,00, sono state accertate somme per € 558.421,44 con maggiori accertamenti per € 71.021,44 dovuti a maggiori introiti da bigliettazione per Euro 48.604,33 e ai canoni concessori art. 106 pari a Euro 21.434,41.

- **REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - canoni concessori e interessi attivi:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 0,04, sono state accertate somme per € 0,04

- **ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.000,00, sono state accertate somme per € 2.700,88 con maggiori accertamenti per € 1.700,88 (riconducibili alla voce in entrata 1.3.4.010).

| Voce | STANZIAMENTI DIFINITIVI | ACCERTATI | MINORI ACCERTAMENTI | MAGGIORI ACCERTAMENTI |
|--|-------------------------|--------------|---------------------|-----------------------|
| TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO | 517.367,90 | 481.943,28 | 35.424,62 | 0,00 |
| ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI | 487.400,00 | 558.421,44 | 0,00 | 71.021,44 |
| REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - canoni concessori e interessi attivi | 0,04 | 0,04 | 0,00 | 0,00 |
| ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI | 1.000,00 | 2.700,88 | 0,00 | 1.700,88 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 1.005.767,94 | 1.043.065,64 | 0,00 | 37.297,70 |

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 6.451.595,56, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 5.376.185,14 con maggiori entrate per € 1.075.410,42

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.376.185,14, sono state accertate somme per € 6.451.595,56 con maggiori accertamenti per € 1.075.410,42, di cui Euro 1.016.595,56 relativo ad un accertamento complessivo per gli impegni 2022 afferenti il finanziamento FSC, di cui sono in corso le procedure per l'accreditamento di tali somme; Euro 35.916,47 dovuti a maggiori somme riscosse rispetto alle previsioni – come da rendiconto gestionale entrate, parte B, e Euro 22.898,39 dati dai residui di inizio esercizio – per i quali si rimanda al medesimo prospetto.

| Voce | STANZIAMENTI DIFINITIVI | ACCERTATI | MINORI ACCERTAMENTI | MAGGIORI ACCERTAMENTI |
|--|-------------------------|--------------|---------------------|-----------------------|
| TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO | 5.376.185,14 | 6.451.595,56 | 0,00 | 1.075.410,42 |
| TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE | 5.376.185,14 | 6.451.595,56 | 0,00 | 1.075.410,42 |

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 466.901,89, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 639.000,00 con minori entrate per € 172.098,11

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 1.506.146,95, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 2.072.011,51 con minori uscite per € 565.864,56

1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 26.000,00, sono state impegnate somme per € 24.362,95 con minori impegni per € 1.637,05

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 58.000,00, sono state impegnate somme per € 26.655,19 con minori impegni per € 31.344,81, quota che rimanda ai buoni pasto, si veda la sezione TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO.

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.839.701,51, sono state impegnate somme per € 1.372.353,28 con minori impegni per € 467.348,23

2) INTERVENTI DIVERSI

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 62.310,00, sono state impegnate somme per € 72.079,47 con maggiori impegni per € 9.769,47 per maggiori introiti da bigliettazione – Fondo Sostegno e Cultura e Ex Enpals.

- ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 11.000,00, sono state impegnate somme per € 10.696,06 con minori impegni per € 303,94

- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 55.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 55.000,00: è in corso la conclusione del procedimento con il Comune di Genova per definire le categorie funzionali degli spazi e pertanto le effettive tariffe TARI da corrispondere.

- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 20.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 20.000,00

| Voce | STANZIAMENTI DEFINITIVI | IMPEGNATI | MINORI IMPEGNI | MAGGIORI IMPEGNI |
|---|----------------------------|--------------|-------------------|---------------------|
| USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE | 26.000,00 | 24.362,95 | 1.637,05 | 0,00 |
| ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO | 58.000,00 | 26.655,19 | 31.344,81 | 0,00 |
| USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI | 1.839.701,51 | 1.372.353,28 | 467.348,23 | 0,00 |
| TRASFERIMENTI PASSIVI | 62.310,00 | 72.079,47 | 0,00 | 9.769,47 |
| ONERI FINANZIARI | 11.000,00 | 10.696,06 | 303,94 | 0,00 |
| ONERI TRIBUTARI | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 |
| FONDO DI RISERVA | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 |
| TOTALE USCITE CORRENTI | 2.072.011,51 | 1.506.146,95 | 565.864,56 | 0,00 |

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 3.682.942,45, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 8.906.369,53 con minori uscite per € 5.223.427,08

1) INVESTIMENTI

- **ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 8.807.344,11, sono state impegnate somme per € 3.585.361,28 con minori impegni per € 5.221.982,83: Premesso che nell'esercizio 2021 gli impegni erano stati pari a Euro 1.586.484,12, si rileva che la minore spesa, è riconducibile alla persistente difficoltà derivata dal grave sottorganico sia tecnico sia amministrativo, parzialmente colmato dal supporto del personale Ales, ma ancora gravemente sottodimensionato rispetto alle reali necessità dell'Ente e per le quali non si rilevano miglioramenti rispetto all'esercizio 2021. In tal senso il Funzionigramma dell'Ente, di recente emanazione, ha individuato un Ufficio gare e contratti centralizzato per l'efficientamento delle procedure di affidamento.

- **ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 99.025,42, sono state impegnate somme per € 97.581,17 con minori impegni per € 1.444,25

| Voce | STANZIAMENTI DEFINITIVI | IMPEGNATI | MINORI IMPEGNI | MAGGIORI IMPEGNI |
|---|----------------------------|--------------|-------------------|---------------------|
| ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI | 8.807.344,11 | 3.585.361,28 | 5.221.982,83 | 0,00 |
| ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE | 99.025,42 | 97.581,17 | 1.444,25 | 0,00 |
| TOTALE USCITE CONTO CAPITALE | 8.906.369,53 | 3.682.942,45 | 5.223.427,08 | 0,00 |

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 466.901,89, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 639.000,00 con minori entrate per € 172.098,11

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

| Entrate | Anno finanziario 2022 | | | Anno finanziario 2021 | | | Diff. % (E/B) |
|--|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------|----------------|--------------|---------------|
| | Residui (A) | Competenza (B) | Cassa (C) | Residui (D) | Competenza (E) | Cassa (F) | |
| <i>Entrate Correnti - Titolo I</i> | 417.847,87 | 1.043.065,64 | 682.412,70 | 65.237,37 | 2.944.665,66 | 2.988.722,71 | 282,31 |
| <i>Entrate conto capitale Titolo II</i> | 1.039.493,95 | 6.451.595,56 | 5.435.000,00 | 22.898,39 | 705.200,00 | 705.200,00 | 10,93 |
| Totale 1 | 1.457.341,82 | 7.494.661,20 | 6.117.412,70 | 88.135,76 | 3.649.865,66 | 3.693.922,71 | 48,70 |
| <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> | 0,00 | 466.901,89 | 468.676,06 | 1.774,17 | 285.506,98 | 285.506,98 | 61,15 |
| Totale Entrate | 1.457.341,82 | 7.961.563,09 | 6.586.088,76 | 89.909,93 | 3.935.372,64 | 3.979.429,69 | 49,43 |
| <i>Avanzo amministrazione utilizzato</i> | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Totale Generale | 1.457.341,82 | 7.961.563,09 | 6.586.088,76 | 89.909,93 | 3.935.372,64 | 3.979.429,69 | |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | | | | | | | |
| Totale a pareggio | 1.457.341,82 | 7.961.563,09 | 6.586.088,76 | 89.909,93 | 3.935.372,64 | 3.979.429,69 | |

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 7.494.661,20, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 3.649.865,66 con maggiori entrate per € 3.844.795,54.

| Spese | Anno finanziario 2022 | | | Anno finanziario 2021 | | | Diff. % (E/B) |
|--|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------|----------------|--------------|---------------|
| | Residui (A) | Competenza (B) | Cassa (C) | Residui (D) | Competenza (E) | Cassa (F) | |
| <i>Uscite correnti Titoli I</i> | 775.958,70 | 1.506.146,95 | 2.237.113,77 | 1.522.283,12 | 2.335.314,77 | 1.421.698,53 | 155,05 |
| <i>Uscite conto capitale Titolo II</i> | 2.897.593,09 | 3.682.942,45 | 2.190.267,64 | 1.404.926,79 | 1.586.484,12 | 852.347,01 | 43,08 |
| Totale 1 | 3.673.551,79 | 5.189.089,40 | 4.427.381,41 | 2.927.209,91 | 3.921.798,89 | 2.274.045,54 | 75,58 |
| <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> | 76.429,89 | 466.901,89 | 444.430,38 | 53.958,38 | 285.506,98 | 282.671,91 | 61,15 |
| Totale Spese | 3.749.981,68 | 5.655.991,29 | 4.871.811,79 | 2.981.168,29 | 4.207.305,87 | 2.556.717,45 | 74,39 |
| <i>Avanzo di gestione</i> | | 2.305.571,80 | 1.714.276,97 | | | | |
| Totale Generale | 3.749.981,68 | 7.961.563,09 | 6.586.088,76 | 2.981.168,29 | 4.207.305,87 | 2.556.717,45 | |

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 € 5.189.089,40, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 3.921.798,89 con maggiori uscite per € 1.267.290,51.

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 2022.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2022 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **6.909.323,43**, così costituito:

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|-----------------------------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2022 | | | 7.487.686,32 |
| RISCOSSIONI | 27.134,80 | 6.558.953,96 | 6.586.088,76 |
| PAGAMENTI | 2.033.759,78 | 2.838.052,01 | 4.871.811,79 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 | | | 9.201.963,29 |
| RESIDUI esercizi precedenti. | | RESIDUI dell'esercizio | |
| RESIDUI ATTIVI | 54.732,69 | 1.402.609,13 | 1.457.341,82 |
| RESIDUI PASSIVI | 932.042,40 | 2.817.939,28 | 3.749.981,68 |
| Avanzo al 31 dicembre 2022 | | | 6.909.323,43 |

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 31/12/2021 | | Valori al 31/12/2022 | |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| A) Crediti verso lo Stato..... | | 0,00 | | 0,00 |
| B) Immobilizzazioni: | | 0,00 | | 0,00 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 0,00 | | 0,00 | |
| Immobilizzazioni Materiali | 0,00 | | 0,00 | |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0,00 | | 0,00 | |
| C) Attivo circolante: | | 7.577.596,25 | | 10.659.305,11 |
| Rimanenze | 0,00 | | 0,00 | |
| Residui attivi (crediti) | 89.909,93 | | 1.457.341,82 | |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0,00 | | 0,00 | |
| Disponibilità liquide | 7.487.686,32 | | 9.201.963,29 | |
| D - Ratei e Risconti: | | 0,00 | | 0,00 |
| Ratei attivi | 0,00 | | 0,00 | |
| Risconti attivi | 0,00 | | 0,00 | |
| TOTALE ATTIVITA' | | 7.577.596,25 | | 10.659.305,11 |
| PASSIVITA' | | | | |
| A -Patrimonio netto | | 4.596.427,96 | | 6.909.323,43 |
| 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 | 4862991,24 | | 4.596.427,96 | |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio | -266.563,28 | | 2.312.895,47 | |
| B) – Fondi per rischi ed oneri | | 0,00 | | 0,00 |
| Per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 0,00 | | 0,00 | |
| Per imposte | 0,00 | | 0,00 | |
| Per altri rischi ed oneri futuri | 0,00 | | 0,00 | |
| Per spese future | 0,00 | | 0,00 | |
| C)– Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | 0,00 | | 0,00 |
| D) – DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo | | 2.981.168,29 | | 3.749.981,68 |
| Debiti | 2.981.168,29 | | 3.749.981,68 | |
| 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' | | 7.577.596,25 | | 10.659.305,11 |

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 2.312.895,47 costituito da:

| CONTO ECONOMICO | | |
|--|--------------|--------------|
| Descrizione | 2022 | 2021 |
| A) Valore della produzione | 7.494.661,16 | 3.649.865,62 |
| B) Costi della produzione | 5.189.089,40 | 3.886.798,89 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | 2.305.571,76 | -236.933,27 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 0,04 | 0,04 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| E) Proventi e oneri straordinari | 7.323,67 | 5.369,95 |
| Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E) | 2.312.895,47 | -231.563,28 |
| Imposte dell'esercizio | 0,00 | 35.000,00 |
| Avanzo/Disavanzo Economico | 2.312.895,47 | -266.563,28 |

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2022, pari ad € **9.201.963,29** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2022 del Tesoriere

Genova, 10/03/2023

IL DIRETTORE
Alessandra Guerrini