



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

PREMESSA

Riuniti sotto un'unica gestione il sito archeologico di Villa Adriana, il sito monumentale di Villa d'Este, entrambi patrimonio UNESCO, il Santuario di Ercole Vincitore, la Mensa Ponderaria e il Mausoleo dei Plautii con il d.m. 23 gennaio 2016, n.44 e in particolare l'art.6, comma 1, lett. b), punto4) sono stati istituiti come museo di rilevante interesse nazionale "Villa Adriana e Villa d'Este". Ai sensi del D.P.C.M. 15 marzo 2024, n. 57, viene riconosciuto Museo dotato di autonomia speciale e di rilevante interesse nazionale del Ministero della cultura. Ai sensi dell'art. 24 del decreto del sopra citato D.P.C.M. recante "Regolamento di organizzazione del Ministero della cultura, degli uffici di diretta collaborazione del Ministro e dell'Organismo indipendente di valutazione della performance" al comma 3 vengono definiti *"Gli uffici del Ministero dotati di autonomia speciale hanno autonomia scientifica, finanziaria, organizzativa e contabile ai sensi dell'articolo 14, comma 2, del decreto-legge 31 maggio 2014, n. 83, convertito, con modificazioni, dalla legge 29 luglio 2014, n. 106"* tra i quali l'Istituto Villa Adriana e Villa d'Este.

Con decreto direttoriale 7 maggio 2025, n. 337, di avocazione da parte del Direttore generale Musei, prof. Massimo Osanna, delle funzioni di Direzione dell'Istituto autonomo Villa Adriana e Villa d'Este, ai sensi dell'art. 15, comma 3, del D.P.C.M. n. 57/2024, è stata conferita la delega di funzioni ex art. 17, comma 1-bis, D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i. alla dott.ssa Elisabetta Scungio.

Il bilancio di previsione per il 2026 mantiene la struttura, già delineata nei precedenti bilanci di previsione, facente riferimento alle disposizioni del d.p.r. 97/2003, a cui si affianca la formulazione riclassificata sulla base del d.p.r. 132/2013. Il piano dei conti è stato adeguato in base alle circolari del MEF del 6/3/2017 e dell'1/6/2017.

La programmazione, infatti, è uno strumento di razionalizzazione dell'attività amministrativa utile a determinare le risorse necessarie, fissando i tempi e i modi per il raggiungimento di un buon risultato ai sensi dell'Articolo 5, comma 10 del Dlgs. 97/2003 recante *"Principi informativi per la gestione e la formazione del bilancio di previsione - Gli stanziamenti di entrata sono iscritti in bilancio previo accertamento della loro attendibilità, mentre quelli relativi alle uscite sono iscritti in relazione a programmi definiti e alle concrete capacità operative dell'ente nel periodo di riferimento, nel rispetto delle regole di valutazione e di altri vincoli fissati nel documento di programmazione economico-finanziaria ..."*. Rimane preclusa ogni quantificazione basata sul mero calcolo della spesa storica incrementale.

Quindi il Bilancio che viene presentato tiene conto delle entrate che si presume possano verificarsi durante l'Esercizio di riferimento, mediante le quali far fronte ai fabbisogni ed alle attività istituzionali dello stesso



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

Istituto Villa Adriana Villa d'Este, il pareggio di bilancio è conseguito pertanto, considerando le entrate e le uscite di competenza.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel bilancio previsionale relativo all'esercizio finanziario 2026, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il Bilancio di Previsione 2026 è stato redatto sulla base della normativa vigente e prevede il processo di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio come previsto dalla circolare MEF n°27 del 09/09/2015 trovando, in via transitoria, una correlazione tra il vecchio piano dei conti e il nuovo piano dei conti integrato come già avvenuto con i bilanci per gli esercizi economici precedenti.

GLI OBIETTIVI

Il bilancio di previsione dell'Istituto Villa Adriana Villa d'Este è stato predisposto in maniera da assicurare “una corretta fruizione museale ed una piacevole esperienza dei visitatori, curandone il progetto culturale, facendone un luogo vitale, inclusivo, capace di promuovere lo sviluppo della cultura”.

PER IL BILANCIO DI PREVISIONE

I siti in gestione all'Istituto sono cinque: siti UNESCO di Villa Adriana e Villa d'Este, il Santuario di Ercole Vincitore, la Mensa Ponderaria e il Mausoleo dei Plauzi: solo per Villa d'Este si rilevano introiti di notevole entità, mentre Villa Adriana incassa poco più della metà di Villa d'Este; infine, gli incassi del Santuario di Ercole Vincitore sono di fatto irrilevanti; gli ultimi due siti, la Mensa Ponderaria e il Mausoleo dei Plauzi, a causa della mancanza di personale di vigilanza, non possono essere aperti al pubblico e, quindi, non hanno introiti da poter gestire.

FONDI MINISTERIALI PER IL PERSONALE

L'intero costo del personale è a carico del Ministero. Per quanto riguarda la voce “Buoni Pasto”, si è calcolata una spesa pari ad € 62.000,00. Si fa presente che l'Istituto ha l'obbligo di procedere all'acquisto dei buoni pasto per il personale solo dopo successivo accredito di fondi da parte della Direzione Generale Bilancio.

Le spese inerenti alle missioni, quantificate in € 5.000,00 annui per quelle in Italia, in € 5.000,00 annui per missioni all'estero.



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

DATI FINANZIARI

Il bilancio di previsione è composto dal *preventivo finanziario decisionale*, dal *preventivo finanziario gestionale*, che costituisce una diversa esposizione del preventivo decisionale, presentando le imputazioni di risorse sui singoli capitoli ed è armonizzato al nuovo piano dei conti integrato come da **Circ. MEF 27/2015**, dal *quadro generale riassuntivo* che costituisce il documento di sintesi della situazione finanziaria, in cui sono riepilogate le previsioni fino alle Unità di Previsione di Base, il conto economico, basato sul concetto di competenza economica e la tabella dimostrativa del *presunto avanzo di amministrazione*.

Detto ciò, il presente bilancio di previsione è stato comunque redatto con un criterio di prudente ed oculata gestione delle risorse finanziarie connesse alle spese oggetto del contenimento e, come analizzato sia nella presente relazione al bilancio di Previsione 2026 sia nella nota integrativa, prevede processi volti a garantire maggiori entrate dall'esercizio in corso.

Le principali **ENTRATE CORRENTI** previste nel Bilancio di Previsione 2026 sono state determinate in base alle relative entrate del 2025 accertate fino alla data di redazione della presente:

Capitolo (articolo)	Descrizione	Accertati al 27.11.2025	Previsioni 2026
1.3.1.003 (3.01.02.01.013)	Proventi dalla vendita di biglietti	€ 4.112.985,63	€ 4.500.000,00
1.3.2.001 (3.01.03.01.003)	Proventi da concessioni su beni	€ 1.076.592,95	€ 1.156.977,00
1.3.4.007 (3.05.99.99.999)	Entrate diverse	€ 2.358,00	€ 30.000,00
Totale		€ 5.191.936,58	€ 5.686.977,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

Entrate Correnti

Capitolo (articolo)	Descrizione	Previsione di competenza 2026
1.2.1.001 (2.01.01.01.001/F)	Trasferimenti da parte del MiC – Contributo spese Funzionamento	€ 1.600.000,00
1.2.1.001 (2.01.01.01.001/D)	Trasferimenti da DG-Bilancio: buoni pasto	€ 62.000,00
1.2.1.001 (2.01.01.01.001/E)	Trasferimenti da DG-Bilancio: sicurezza sul lavoro	€ 29.400,00
1.3.1.003 (3.01.02.01.013)	Proventi dalla vendita di biglietti	€ 4.500.000,00
1.3.2.001 (3.01.03.01.003)	Proventi da concessioni su beni	€ 1.156.977,00



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

1.3.4.007 (3.05.99.99.999)	Entrate diverse	€ 30.000,00
TOTALE		€ 7.378.377,00

Le entrate correnti si dividono in due parti: una accertata, derivante da trasferimenti del Ministero e una di previsione che si basa sugli introiti derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso e dai proventi dalla concessione di beni, quali riproduzione fondi storici, eventi, affitti e royalties del bar, del bookshop e dei servizi didattici. Nel capitolo 1.2.1.001 (2.01.0101.001) - Trasferimenti da parte del Ministero MIC - sono da considerare € 29.400,00 per la sicurezza e € 62.000,00 per i buoni pasto.

Le entrate presunte derivanti dalla vendita di biglietti al lordo dell'aggio del concessionario per un importo pari ad € 4.500.000,00. Si è in fase di aggiudicazione della nuova gara per i servizi aggiuntivi dell'Istituto con le nuove percentuali di ribasso, di rialzo e con il nuovo importo della concessione.

Sono previsti € 1.156.977,00 per "proventi da concessioni di beni e di spazi" (di cui € 200.000,00 per concessione della biglietteria e del bookshop, € 91.977,00 quota variabile dei servizi aggiuntivi per royalties del bookshop, € 800.000,00 quale concessione d'uso di spazi per eventi privati e si è aggiunta la voce quota per il piccolo ristoro pari ad € 65.000,00). Si precisa che, tutte le entrate presunte, sono state prudenzialmente quantificate tenendo conto del trend degli incassi per ogni voce dello storico consolidato dell'Istituto, come meglio descritto nella nota integrativa allegata.

Con nota del Dipartimento per la Valorizzazione e del Patrimonio Culturale e la Direzione Generale Musei prot. n. 5693 del 21.11.2025, a seguito di un'analisi delle presumibili entrate connesse al fondo di riequilibrio e del fabbisogno di funzionamento rappresentato dalla generalità degli Istituti afferenti al DIVA, è stato redatto un piano di riparto dei fondi per l'esercizio finanziario 2026 per l'Istituto pari ad € **1.600.000,00**.

Entrate in Conto Capitale

L'Istituto Villa Adriana Villa d'Este non ha al momento ricevuto nessun provvedimento di assegnazione di fondi relativi a progetti.

Entrate Partite di Giro

Capitolo (articolo)	Descrizione	Previsione di competenza 2026
4.1.1.002 (9.01.01.02.001)	IVA in regime di split payment	€ 900.000,00
4.1.1.005 (9.01.03.01.001)	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 60.000,00
4.1.1.007 (9.01.99.03.001)	Rimborsi di fondi economali e carte aziendali	€ 4.000,00
4.1.1.008 (9.02.04.01.001)	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	€ 70.000,00



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

4.1.1.009 (9.01.99.01.001)	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	€ 10.000,00
4.1.1.010 (9.01.01.99.999/B)	Iva commerciale	€ 440.000,00
TOTALE		€ 1.484.000,00

Le partite di giro inserite in bilancio di Previsione 2026 sono inerenti alla contabilizzazione ed al pagamento dell'IVA in regime di Split Payment e delle altre ritenute al personale dipendente ed autonomo dell'Istituto. Pertanto viene valorizzato il capitolo 4.1.1.002 denominato "IVA in regime di Split Payment" con € 900.000,00, il capitolo 4.1.1.005 "Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi" con l'importo di € 60.000,00. Per quanto riguarda il capitolo 4.1.1.008 "Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi" si quantifica l'importo delle cauzioni relative agli atti di concessione per gli spazi dedicati ad eventi all'interno dei siti afferenti all'Istituto per un importo pari ad € 70.000,00. Il capitolo 4.1.1.010 "IVA commerciale" si riferisce all'IVA sulla sponsorizzazione Fendi per la quale sarà emessa una fattura.

ENTRATE

Articolo	Descrizione Articolo	Cap. DPR 97/2003	Previsionale 2026
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO al 27.11.2025		8.344.042,78
2.01.01.01.001/A	Trasferimenti da parte del Ministero MIC	121001	0,00
2.01.01.01.001/C	Trasferimenti da DG-Cinema	121001	0,00
2.01.01.01.001/D	Trasferimenti da DG-Bilancio: buoni pasto	121001	62.000,00
2.01.01.01.001/E	Trasferimenti da DG-Bilancio: sicurezza sul lavoro	121001	29.400,00
2.01.01.01.001/F	Trasferimenti da parte del MIC – Contributo spese Funzionamento	121001	1.600.000,00
2.01.01.01.001/B	Trasferimenti da parte di altri Ministeri	121002	-
2.01.01.01.003	Trasferimenti da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri	121003	-
2.01.01.02.001	Trasferimenti da parte delle Regioni	122001	-
2.01.01.02.002	Trasferimenti da parte delle Province	123001	-
2.01.01.02.003	Trasferimenti da parte dei Comuni	123002	-
2.01.01.04.001	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	124001	-
3.01.01.01.006	proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni	131001	-
3.01.02.01.013	Proventi dalla vendita di biglietti	131003	4.500.000,00
3.01.02.01.999	proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	131004	-
3.01.03.01.003/A	Proventi da concessioni su beni	132001	-
3.01.03.01.003/C	quota variabile su servizi aggiuntivi (bookshop, distributori automatici, bar, ecc.)	132001	91.977,00
3.01.03.01.003/D	quota fissa su servizi aggiuntivi (canone di affitto biglietteria, bookshop, ecc.)	132001	200.000,00
3.01.03.01.003/E	concessione d'uso di spazi per eventi privati	132001	800.000,00
3.01.03.01.003/F	quota su servizi aggiuntivi (concessione piccolo ristoro)	132001	65.000,00
3.01.03.01.003/B	Prestito di opere	132002	-
3.01.03.02.002	Affitti da immobili	132003	-
3.03.03.04.001	Interessi bancari e postali	132004	-
2.01.03.02.999	Contributi da imprese per spese correnti	134001	-
2.01.02.01.001	Contributi da famiglie per spese correnti	134002	-
2.01.05.01.999	Trasferimenti da parte dell'Unione Europea per spese correnti	134003	-
3.05.01.99.999	Indennizzi assicurativi	134004	-



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

3.05.02.03.005	Recuperi e rimborsi diversi	134005	30.000,00
3.05.02.03.005/B	Recupero Frode banca	134005	-
3.05.02.04.001	Indennizzi derivanti da contenziosi	134006	-
3.05.99.99.999	Entrate diverse	134007	-
TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI			7.378.377,00
4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da MIC	221001	-
4.02.01.01.001/PAC	Contributi agli investimenti da MIC Arte Contemporanea	221001	-
4.02.01.01.001/C	Contributi agli investimenti da MIC - Progetto Ercole Vincitore	221001	-
4.02.01.01.001/B	Contributi agli investimenti da altri Ministeri	221002	-
4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	222001	-
4.02.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province	223001	-
4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	223002	-
4.02.01.04.001	Contributi agli investimenti interni da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	224001	-
4.02.01.02.007	Contributi agli investimenti da Camere di Commercio	224002	-
4.02.05.99.999	Trasferimenti da parte dell'Unione Europea	224003	-
4.02.03.03.999	Contributi da imprese per investimenti	224008	-
4.02.02.01.001	Contributi da famiglie per investimenti	224009	-
6.03.01.04.999	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre imprese	231001	-
	TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
9.02.02.01.001/B	Trasferimenti da MIC Progetto strategico Santuario Ercole Vincitore	311001	-
	TOTALE TITOLO III - GESTIONI SPECIALI		-
9.01.01.99.999/A	Altre ritenute n.a.c.	411001	-
9.01.01.02.001	IVA in regime di split payment	411002	900.000,00
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	411005	60.000,00
9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	411007	4.000,00
9.02.04.01.001	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	411008	70.000,00
9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	411009	10.000,00
9.01.01.99.999/B	Iva commerciale	411010	440.000,00
	TOTALE TITOLO IV - PARTITE DI GIRO		1.484.000,00
	TOTALE GENERALE ENTRATE		8.862.377,00



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

Uscite correnti

Capitolo (articolo)	Descrizione	Previsione di competenza 2026
1.1	Funzionamento	€ 3.145.400,00
1.2	Interventi Diversi	€ 3.608.000,00
1.3	Fondo di Riserva	€ 50.000,00
TOTALE		€ 6.803.400,00

La previsione dell'esercizio 2026 è stata effettuata valutando il trend di spesa degli ultimi anni dell'Istituto e cercando il più possibile di applicare il contenimento della spesa sui consumi intermedi.

Per quanto riguarda le uscite **INTERVENTI DIVERSI** troviamo:

Trasferimenti passivi: ai sensi del DM 150/2025 recante “*Disposizioni sui proventi derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso agli istituti e luoghi della cultura statali*” l'importo per i “Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura” è aumentato dal 20% al 30% degli introiti al netto dell'aggio è stato pertanto preventivato un'uscita di **€ 1.350.000,00**.

Visto il Disegno di legge recante il bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2026 e bilancio pluriennale per il triennio 2026 – 2028 e vista la nota del Dipartimento per l'Amministrazione Generale n. prot. 7868 del 12/11/2025, in cui si propone di considerare l'opportunità di ricorrere allo strumento normativo previsto dall'articolo 2, comma 8, del decreto-legge 31 marzo 2011, n. 34 al fine di assicurare, anche in parte, il reintegro degli stanziamenti di bilancio dello stato di previsione della spesa del Ministero, tenuti in debito conto la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed il conseguimento di attività istituzionali già definiti ed indifferibili, il Dipartimento per la Valorizzazione e del Patrimonio Culturale e la Direzione Generale Musei hanno individuato n. 44 istituti autonomi, tra i quali anche l'Istituto Villa Adriana e Villa d'Este, aventi nei bilanci una giacenza di cassa alla data del 31/12/2024, ai quali chiedere di versare la somma di **€ 1.100.000,00**.

Altresì, vista la circolare n° 3 della Direzione Generale Musei del MIC – Servizio I con la quale i Musei e i parchi archeologici dotati di autonomia speciale sono invitati a determinare la percentuale dei proventi derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso da assegnare per l'assistenza e la previdenza di pittori, scultori, musicisti, scrittori ed autori drammatici, ai sensi dell'art. 1, co. 5-quinter, del D.M. 11 dicembre 1997, n° 507 (entro i valori oscillanti dallo 0,10% allo 0,50% del ricavo lordo), è stato preventivato un costo di **€ 10.000,00** (ex Enpals) pari allo 0,4% dei ricavi da proventi da biglietti inseriti nel bilancio di Previsione 2026 al lordo dell'aggio del concessionario.



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

Oneri tributari: la previsione di € 42.000,00 è relativa prevalentemente alla tassa di smaltimento rifiuti solidi urbani.

Uscite per prestazioni istituzionali: qui troviamo la copertura dei costi delle mostre e delle attività culturali che saranno in programma durante il 2026 e della loro promozione, ma comprende anche costi per il noleggio di attrezzature, l'acquisto di materiali e per tutte le altre attività obbligatorie per permettere il proseguimento dell'attività lavorativa ed istituzionale dell'Istituto.

In base al Decreto di liquidazione CTU n. 6029/2025 del 15/05/2025 RG n. 30119/2023 del Tribunale Ordinario di Roma viene autorizzata la liquidazione del consulente relativa alla sentenza della Corte Costituzionale 10/02/2025, n. 16 tra Associazione Fannius/Ministero della Cultura per un importo pari ad € 32.000,00

Fondo di riserva: In base alla normativa vigente, è stato istituito un fondo di riserva di € 50.000,00 (capitolo 1.3.1.001).

Uscite in conto capitale

Per quanto concerne le seguenti spese in conto capitale:

Capitolo (articolo)	Descrizione	Previsione di competenza 2026
2.1.2.002 (2.02.01.03.001/A)	Mobili e arredi	€ 10.000,00
2.1.2.004 (2.02.01.04.002)	Impianti	€ 127.957,00
2.1.2.007 (2.02.01.05.999/A)	Attrezzature n.a.c.	€ 20.000,00
2.1.2.008 (2.02.01.05.999/B)	Allestimenti Museali	€ 70.020,00
2.1.3.004 (2.02.03.05.001/B)	Catalogazione e recupero straordinario patrimonio artistico	€ 79.000,00
2.1.4.001 (2.02.03.06.001/A)	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	€ 268.000,00
	TOTALE	€ 574.977,00

I progetti inseriti nella programmazione dell'Istituto sono stati valutati in base alle necessità dell'Istituto.

Nel capitolo 2.1.2.004 (2.02.01.04.002) – Impianti troviamo € 127.957,00 per il condizionamento *antiquarium* e la quota parte 2026 per l'adeguamento delle cabine elettriche.

L'Istituto Villa Adriana e Villa d'Este ha inaugurato presso il Santuario di Ercole Vincitore, con l'apertura al pubblico il Depot - Deposito di Arte Contemporanea, uno spazio museale dove vengono conservate oltre 20 opere d'arte contemporanea acquisite attraverso i finanziamenti ricevuti dalla partecipazione ai bandi pubblicati della Direzione Generale Creatività Contemporanea. È per questo motivo che è necessario fare



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

delle manutenzioni particolari per rendere lo spazio museale più idoneo alla fruizione. Quindi nel capitolo 2.1.2.008 (2.02.01.05.999/B) si avrà una spesa pari ad € **70.020,00** per gli interventi volti al miglioramento della tutela e della valorizzazione delle opere.

Per quanto riguarda il capitolo 2.1.3.004/2.02.03.05.001/B (Catalogazione e recupero straordinario patrimonio artistico) l'Istituto ha previsto una spesa pari ad € **79.000,00** per 1) Ambulacro del Serapeo: censimento e documentazione fotografica di cataste e cassette con i rispettivi contenuti- depolveratura e trasferimento dei materiali in nuove cassette a norma con trascrizione dei dati di scavo - trasferimento di cassette ai depositi delle Cento Camerelle; 2) depositi giudiziari: revisione complessiva dei depositi giudiziari presso magazzini, archivi SABAP, forze dell'ordine, A.G. 3) Progetto A (Reperti da Edificio con Tre Esedre e Piccole Terme); Progetto B (Palestrina al SEV); Progetto C (Archivio di Catalogo); 4) Decorazione architettonica della "Piazza d'Oro" a Villa Adriana - Valorizzazione del deposito di frammenti architettonici presso Piazza d'Oro (Sale A, B e C) ai fini di aperture programmate e didattiche.

Per quanto riguarda il capitolo 2.1.4.001/2.02.03.06.001/A (Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali) sono stati selezionati i seguenti progetti da realizzare:

- 1) Terrazza deposito A: sostituzione delle strutture di tubi e giunti che sostengono la copertura; smaltimento struttura smontata; sostituzione della tettoia; movimentazione e posizionamento su nuovi pallets di un lotto reperti – per un importo pari ad € 30.000,00;
- 2) Completamento efficientamento energetico VE – Quota parte per il 2026. Si tratta solo dell'inizio dei lavori che verranno terminati solo nel 2028 – per un importo pari ad € 50.000,00;
- 3) Nell'ambito del progetto di Ales è richiesto che l'Istituto si occupi dello smaltimento dei calcinacci derivanti dalle lavorazioni (a norma del Disciplinare stipulato con il Ministero). Va dunque considerato un accordo quadro con importo annuo per il ritiro del materiale accumulato 3 o 4 volte all'anno fino alla durata del progetto – per un importo pari ad € 20.000,00;
- 4) Riqualficazione e ristrutturazione della palazzina a Villa Adriana denominata “Triboletti – quota parte del 2026 da parte dell'Istituto. Il progetto è finanziato con i fondi dell'Istituto, con la legge 190 e con dei fondi ricevuti dalla Regione Lazio. I lavori termineranno nel 2028 – la quota dell'Istituto per il 2026 è pari ad € 50.000,00;
- 5) Fornitura e allestimento di una cassettiera per conservazione della Collezione Lemmermann – per un importo pari ad € 3.500,00
- 6) Realizzazione della nuova linea di adduzione dell'acqua potabile da piazza Trento al deposito sotto la piazza con accesso dal Giardino segreto – per un importo pari ad € 14.000,00;



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

- 7) Restauro del verde lungo le Peschiere con riassetto delle dimensioni cinquecentesche e seicentesche con incremento della collezione di Agrumi e revisione dei percorsi limitrofi alle siepi – per un importo pari ad € 18.500,00

L'importo totale di queste lavorazioni è pari ad € 268.000,00.

USCITE

Cap. DPR 97/2003	Articolo	Descrizione articolo	Previsione 2026
1.1.1.001	1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	-
1.1.1.002	1.03.02.01.002/A	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	-
1.1.1.003	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	23.000,00
1.1.1.004	1.03.02.01.002/C	Rimborsi ai componenti degli organi di controllo e revisione	3.000,00
1.1.2.001	1.01.01.01.004	Compensi accessori al personale a tempo indeterminato Progetti per il personale Legge 104/132	-
1.1.2.001	1.01.01.01.004/A	Incentivo art. 163 del Decreto 50/2016	-
1.1.2.001	1.01.01.01.004	Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	-
1.1.2.002	1.01.01.02.002	Buoni pasto	62.000,00
1.1.2.003	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	-
1.1.2.004	1.03.02.02.001/A	Rimborso per viaggio e trasloco all'interno del paese	5.000,00
1.1.2.005	1.03.02.02.001/B	Rimborso per viaggio e trasloco all'estero	5.000,00
1.1.3.001	1.03.01.01.001	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	-
1.1.3.002	1.03.01.02.008	Acquisto di materie prime per laboratori	5.000,00
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	5.000,00
1.1.3.015	1.03.01.02.003	Equipaggiamento antinfortunistico	3.000,00
1.1.3.020	1.03.01.02.006	Materiale informatico	-
1.1.3.025	1.03.01.02.007	Materiale tecnico-specialistico	-
1.1.3.040	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2.500,00
1.1.3.045	1.03.01.05.001	Medicinali e materiale sanitario	5.000,00
1.1.3.075	1.03.02.04.004/A	Acquisto di servizi per formazione	2.500,00
1.1.3.080	1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	-
1.1.3.085	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	25.000,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Utenze energia elettrica	300.000,00
1.1.3.095	1.03.02.05.005	Utenza acqua	128.000,00
1.1.3.100	1.03.02.05.006	Utenze gas	55.000,00
1.1.3.105	1.03.02.07.001	Fitto locali	-
1.1.3.110	1.03.02.07.002	Noleggio di mezzi di trasporto	26.000,00
1.1.3.120	1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	-
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze Software	7.000,00
1.1.3.130	1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	-
1.1.3.135	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria mezzi di trasporto	-
1.1.3.140	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	-
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	183.500,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/A	Impianti Elettrici e termo-idraulici	257.500,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/B	Impianti di Ascensori	20.000,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/C	Estintori	35.000,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/D	depuratore e idrico-fognario	357.500,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/E	Manutenzione Programmata SEV e VA	-
1.1.3.150	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	45.000,00
1.1.3.155	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	-



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria immobili	-
1.1.3.161	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	-
1.1.3.162	1.03.02.09.010	Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	-
1.1.3.165	1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria aree verdi	777.500,00
1.1.3.185	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	50.000,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Pulizia e disinfestazione	520.000,00
1.1.3.195	1.03.02.13.003	trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali	15.000,00
1.1.3.200	1.03.02.13.004	Stampa rilegatura e grafica	30.000,00
1.1.3.225	1.03.02.16.999	Spese amministrative diverse	20.000,00
1.1.3.235	1.03.02.17.999	Altri oneri finanziari	-
1.1.3.245	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software	60.000,00
1.1.3.250	1.03.02.19.005	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - hardware	-
1.1.3.255	1.03.02.99.003	Quote di associazioni	3.000,00
1.1.3.270	1.03.02.99.999/C	servizi di sicurezza (D.Lgs.626/94)	29.400,00
1.1.3.280	1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	-
1.1.3.280	1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	-
1.1.3.280	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	80.000,00
1.2.1.060	1.03.02.02.004	Spese per pubblicità e promozione	40.000,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	250.000,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005/A	Eventi finanziati dalla Regione Lazio	
1.2.1.080	1.03.01.01.002	Attività editoriali, pubblicazioni	50.000,00
1.2.1.090	1.03.02.13.003/B	Trasporto opere d'arte per prestiti	-
1.2.1.170	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	30.000,00
1.2.1.175	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	271.000,00
1.2.1.265	1.03.02.99.999/B	Attività didattica	10.000,00
1.2.1.290	1.03.02.03.999	Aggio riscossione biglietti	401.000,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	1.350.000,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri – Riequilibrio di cassa	1.100.000,00
1.2.2.002	1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a EX-ENPALS	18.000,00
1.2.2.003	1.04.02.03.005	Tirocini formativi	-
1.2.2.004	1.04.01.01.001/B	Trasferimenti correnti a Ministeri	-
1.2.3.001	1.03.02.17.002	Uscite e commissioni bancarie	7.000,00
1.2.4.001	1.02.01.01.001	IRAP	1.000,00
1.2.4.002	1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	500,00
1.2.4.003	1.02.01.06.001	Tassa rifiuti solidi urbani	40.000,00
1.2.4.004	1.02.01.07.001	Tassa passo carrabile	500,00
1.2.5.001	1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	2.000,00
1.2.5.001	1.09.99.05.001/B	Uscite frode banca	-
1.2.6.001	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	-
1.2.6.001	1.10.05.04.001	Esborso da contenziosi e accessori	32.000,00
1.2.6.002	1.10.99.99.999/A	Debiti pregressi	5.000,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondo di riserva	50.000,00
1.5.1.001	1.10.01.03.001	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	-
		TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	6.803.400,00
2.1.1.001	2.02.01.09.002	Acquisto immobili	-
2.1.1.002	2.02.01.99.999	Acquisto di opere d'arte	-
2.1.2.002	2.02.01.03.001/A	Acquisizione di Mobili e arredi	10.000,00
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti	127.957,00
2.1.2.007	2.02.01.05.999/A	Attrezzature n.a.c.	20.000,00



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

2.1.2.008	2.02.01.05.999/B	Allestimenti museali	70.020,00
2.1.2.011	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	-
2.1.3.004	2.02.03.05.001/B	Catalogazione e recupero straordinario patrimonio artistico	79.000,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/A	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	268.000,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/M	Fondi rilancio investimenti DM 491 2020	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P1	PNRR-Progetto 1- Villa d'Este	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P2	PNRR-Progetto 2 – Efficientamento energetico	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P3	PNRR - Progetto 3 - Accessibilità VE	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P4	PNRR - Progetto 3 - Accessibilità VA	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P5	PNRR - Progetto 3 - Accessibilità SEV	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P6	PNRR - Progetto 3 - Accessibilità MP	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/Q	Scavi Villa Adriana	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R1	DM 37 del 31/01/2025 - Riqualificazione aree verdi VE	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R2	DM 37 del 31/01/2025 - Adeguamento locali ristoro	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R3	DM 37 del 31/01/2025 - Riapertura percorso teatro greco VA	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R4	DM 37 del 31/01/2025 - Monitoraggio sistemi VA	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R5	Prot. Regione Lazio 0997593 del 09.10.25 - Manutenzione Tribaletti	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/U	Progetti di valorizzazione UNESCO	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/V	DM 467 - Progr. Straord. fondi rinvenienti POin/FERS 2007-2013 Videosorveglianza	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/W	Interventi Urgenti VA - Consolidamento Muri	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/Z	Interventi Urgenti Villa Adriana – ripristino Muri Rif. Decreto 337 del 13.12.2021	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/ZA	Progetto CNR - Mensa Ponderaria	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/ZB	Int. Urg. sicurezza I Lotto di intervento VA	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/F	Ristrutturazione Ala Est	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/G	DM 467 - Progr. Straord. fondi rinvenienti POin/FERS 2007-2013 Sicurezza Antincendio	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/H	DM 265 Programmazione finanziata L. 190/2014 - annualità 2019-2020	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/I	Scavi Santuario di Ercole Vincitore	
2.1.4.001	2.02.03.06.001/O	Somma Urgenza per Angolata a sostegno dell'altopiano del Pecile	
2.1.4.002	2.02.03.06.001/L	PAC Mirabilia et Antiquaria	
2.1.4.002	2.02.03.06.001/L	Manutenzione Straordinaria aree verdi	
2.1.4.002	2.02.03.06.001/DE	Manutenzione straordinaria depuratore	
2.1.4.003	2.02.03.06.001/E	PAC Mirabilia et Antiquaria	
2.1.4.003	2.02.03.06.001/E	Progetto strategico ercole vincitore	
2.1.2.007	2.02.01.05.99/C	Attrezzature n.a.c. - L. 190 Videosorveglianza	
		TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 574.977,00
3.1.1.001	7.02.99.99.999/B	Progetto strategico Santuario Ercole Vincitore - Quota comune Tivoli	-
		TOTALE TITOLO III - GESTIONI SPECIALI	
4.1.1.001	7.01.01.99.999/A	Versamento di altre ritenute n.a.c.	-
4.1.1.002	7.01.01.02.001	IVA in regime di split payment	€ 900.000,00
4.1.1.005	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 60.000,00
4.1.1.007	7.01.99.03.001	Fondi di cassa	€ 4.000,00
4.1.1.008	7.02.04.02.001	Rimborso cauzioni	€ 70.000,00
4.1.1.009	7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine	€ 10.000,00



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

4.1.1.010	7.01.01.99.999/B	Iva commerciale	€ 440.000,00
		TOTALE TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	€ 1.484.000,00
		TOTALE GENERALE USCITE	€ 8.862.377,00

TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI	7.378.377,00
TOTALE TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00
TOTALE TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	1.484.000,00
TOTALE ENTRATE	8.862.377,00
TOTALE TITOLO I - USCITE CORRENTI	6.803.400,00
TOTALE TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE	574.977,00
TOTALE TITOLO IV - PARTITE DI GIRO	1.484.000,00
TOTALE USCITE	8.862.377,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO (27.11.2025)	8.344.042,78
Uscite presunte per il restante periodo (VARIE ED EVENTUALI)	586.000,00
Avanzo di Amministrazione PRESUNTO al 31.12.2025	7.758.042,78
AVANZO AMMINISTRAZIONE VINCOLATO	7.108.488,95
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO	649.553,83

Nella voce “Uscite presunte per il restante periodo” ci si riferisce a delle gare che probabilmente verranno consegnate prima della chiusura dell'Esercizio Finanziario 2025.

L'avanzo vincolato è composto dalle seguenti voci:

		Contenzioso Con De Luca Editori – Credito di dubbia esigibilità	€ 442.500,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005/A	Eventi finanziati dalla Regione Lazio	€ 200.000,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004/E	Manutenzione Programmata SEV e VA	€ 400.000,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/M	Fondi rilancio investimenti DM 491 2020	€ 568.953,47
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P1	PNRR-Progetto 1- Villa d'Este	€ 52.448,83
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P2	PNRR-Progetto 2 – Efficientamento energetico	€ 57.570,87
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P3	PNRR - Progetto 3 - Accessibilità` VE	€ 2.727,52
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P4	PNRR - Progetto 3 - Accessibilità` VA	€ 4.945,75
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P5	PNRR - Progetto 3 - Accessibilità` SEV	€ 3.783,32
2.1.4.001	2.02.03.06.001/P6	PNRR - Progetto 3 - Accessibilità` MP	€ 725,94
2.1.4.001	2.02.03.06.001/Q	Scavi Villa Adriana	€ 500.000,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R1	DM 37 del 31/01/2025 - Riqualificazione aree verdi VE	€ 342.332,83
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R2	DM 37 del 31/01/2025 - Adeguamento locali ristoro	€ 57.300,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R3	DM 37 del 31/01/2025 - Riapertura percorso teatro greco VA	€ 99.000,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R4	DM 37 del 31/01/2025 - Monitoraggio sistemi VA	€ 1.037,58
2.1.4.001	2.02.03.06.001/R5	Prot. Regione Lazio 0997593 del 09.10.25 - Manutenzione Tribaletti	€ 200.000,00
2.1.4.001	2.02.03.06.001/U	Progetti di valorizzazione UNESCO	€ 40.682,67
2.1.4.001	2.02.03.06.001/V	DM 467 - Progr. Straord. fondi rinvenienti POin/FERS 2007-2013 Videosorveglianza	€ 41.119,70
2.1.4.001	2.02.03.06.001/W	Interventi Urgenti VA - Consolidamento Muri	€ 618.709,22
2.1.4.001	2.02.03.06.001/Z	Interventi Urgenti Villa Adriana – ripristino Muri Rif. Decreto 337 del 13.12.2021	€ 786.872,55



Ministero della cultura

VILLA ADRIANA E VILLA D'ESTE

2.1.4.001	2.02.03.06.001/ZA	Progetto CNR - Mensa Ponderaria	€ 3.856,29
2.1.4.001	2.02.03.06.001/ZB	Int. Urg. sicurezza I Lotto di intervento VA	€ 217.720,34
2.1.4.001	2.02.03.06.001/F	Ristrutturazione Ala Est	€ 316.776,49
2.1.4.001	2.02.03.06.001/G	DM 467 - Progr. Straord. fondi rinvenienti POin/FERS 2007-2013 Sicurezza Antincendio	€ 36.236,99
2.1.4.001	2.02.03.06.001/H	DM 265 Programmazione finanziata L. 190/2014 - annualità 2019-2020	€ 53.561,27
2.1.4.001	2.02.03.06.001/I	Scavi Santuario di Ercole Vincitore	€ 200.000,00
2.1.4.002	2.02.03.06.001/L	PAC Mirabilia et Antiquaria	€ 668,36
2.1.4.001	2.02.03.06.001/O	Somma Urgenza per Angolata a sostegno dell'altopiano del Pecile	€ 800.061,00
2.1.4.002	2.02.03.06.001/DE	Manutenzione straordinaria depuratore	€ 18.677,60
2.1.4.003	2.02.03.06.001/E	Progetto strategico ercole vincitore -	€ 1.040.105,14
2.1.2.007	2.02.01.05.99/C	Attrezzature n.a.c. - L. 190 Videosorveglianza	€ 115,22
TOTALE PARTE VINCOLATA			€ 7.108.488,95

Pertanto si avrà:

Avanzo di amministrazione PRESUNTO 2025 (da applicare al bilancio 2026)	7.758.042,78
Avanzo Vincolato	- 7.108.488,95
Avanzo di amministrazione PRESUNTO libero 2025	= 649.553,83

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2025	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	10.574.310,47
Residui attivi iniziali	+	10.401.341,77
Residui passivi iniziali	-	13.003.043,56
Avanzo di amm.ne iniziale	=	7.972.608,68
Accertamenti/impegni 2025		
Entrate accertate esercizio 2025	+	10.292.645,49
Uscite impegnate esercizio 2025	-	9.964.575,62
variazioni nei residui 2025		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	43.364,23
Entrate presunte per il restante periodo	+	0,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	586.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2026		7.758.042,78