Ministero della Cultura
VILLA ADRIANA E VILLA D' ESTE

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2025

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'Istituto 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:

- *Il risultato di amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *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 1º 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 2025, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17/12/2024, con delibera n° 4 ed è stato approvato con nota del MIC, Direzione Generale Musei prot.86, del 13/02/2025.

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 2025 il bilancio preventivo, è stato oggetto di 2 provvedimenti di variazione con delibere del CDA n.2 del 28/03/2025 e n.3 del 28/10/2025.

Successivamente si è reso necessario emettere due ordinanze interne da parte del Direttore a seguito dell'accreditamento di fondi dalla Direzione Generale Musei: ordinanza n.1 del 16/12/2025 e ordinanza n.2 del 22/12/2025.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2025, 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 € **– 2.151.084,46** così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	**2025**
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	10.574.310,47
Riscossioni	11.255.057,37
Pagamenti	13.938.400,62
Saldo finale di cassa	7.890.967,22

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	11.469.734,97
TOTALE USCITE IMPEGNATE	13.620.819,43
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	**-2.151.084,46**

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 7.446.032,14, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 6.938.932,93 con maggiori entrate per € 507.099,21

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.111.012,71, sono state accertate somme per € 1.130.960,70 con maggiori accertamenti per € 19.947,99
- TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 200.000,00, sono state accertate somme per € 200.000,00
- TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 65.000,00, sono state accertate somme per € 65.000,00

2) ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 4.267.000,00, sono state accertate somme per € 4.910.662,84 con maggiori accertamenti per € 643.662,84
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.255.920,22, sono state accertate somme per € 1.127.908,60 con minori accertamenti per € 128.011,62
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 40.000,00, sono state accertate somme per € 11.500,00 con minori accertamenti per € 28.500,00

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	1.111.012,71	1.130.960,70	0,00	19.947,99
TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	4.267.000,00	4.910.662,84	0,00	643.662,84
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	1.255.920,22	1.127.908,60	128.011,62	0,00
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	40.000,00	11.500,00	28.500,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.938.932,93	7.446.032,14	0,00	507.099,21

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 2.398.561,00 ed è pari alla previsione definitiva

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.198.561,00, sono state accertate somme per € 2.198.561,00
- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 200.000,00, sono state accertate somme per € 200.000,00

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	2.198.561,00	2.198.561,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	2.398.561,00	2.398.561,00	0,00	0,00

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 1.625.141,83, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.597.500,00 con maggiori entrate per € 27.641,83.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 7.168.630,17, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 7.790.911,85 con minori uscite per € 622.281,68

1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL` ISTITUTO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 34.650,00, sono state impegnate somme per € 27.870,30 con minori impegni per € 6.779,70
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 213.000,00, sono state impegnate somme per € 204.928,86 con minori impegni per € 8.071,14
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 4.098.425,99, sono state impegnate somme per € 3.616.203,66 con minori impegni per € 482.222,33

2) INTERVENTI DIVERSI

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.952.755,59, sono state impegnate somme per € 1.881.576,38 con minori impegni per € 71.179,21
- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.345.587,54, sono state impegnate somme per € 1.345.587,54
- ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 7.000,00, sono state impegnate somme per € 5.120,70 con minori impegni per € 1.879,30
- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 41.000,00, sono state impegnate somme per € 40.850,00 con minori impegni per € 150,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 32.000,00, sono state impegnate somme per € 30.000,00 con minori impegni per € 2.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 16.492,73, sono state impegnate somme per € 16.492,73

3) FONDO DI RISERVA

- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 50.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 50.000,00

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL`ENTE	34.650,00	27.870,30	6.779,70	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO	213.000,00	204.928,86	8.071,14	0,00
USCITE PER L`ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	4.098.425,99	3.616.203,66	482.222,33	0,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	1.952.755,59	1.881.576,38	71.179,21	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	1.345.587,54	1.345.587,54	0,00	0,00
ONERI FINANZIARI	7.000,00	5.120,70	1.879,30	0,00
ONERI TRIBUTARI	41.000,00	40.850,00	150,00	0,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	32.000,00	30.000,00	2.000,00	0,00

USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	16.492,73	16.492,73	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	7.790.911,85	7.168.630,17	622.281,68	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 4.827.047,43, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 9.005.205,77 con minori uscite per € 4.178.158,34

1) INVESTIMENTI

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 75.000,00, sono state impegnate somme per € 75.000,00
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 126.569,46, sono state impegnate somme per € 75.386,61 con minori impegni per € 51.182,85
- Acquisizione di immobilizzazioni immateriali: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 120.876,50, sono state impegnate somme per € 120.876,50
- Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 8.682.759,81, sono state impegnate somme per € 4.555.784,32 con minori impegni per € 4.126.975,49

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	126.569,46	75.386,61	51.182,85	0,00
Acquisizione di immobilizzazioni immateriali	120.876,50	120.876,50	0,00	0,00
Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili	8.682.759,81	4.555.784,32	4.126.975,49	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	9.005.205,77	4.827.047,43	4.178.158,34	0,00

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 1.625.141,83, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.597.500,00 con maggiori entrate per € 27.641,83

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

	Anno finanziario 2025			*Anno finanziario 2024*		
Entrate	***Residui (A)***	***Competenza (B)***	***Cassa (C)***	***Residui (D)***	***Competenza (E)***	***Cassa (F)***
Entrate Correnti - Titolo I	*1.636.878,16*	*7.446.032,14*	*6.836.786,22*	*1.027.632,24*	*6.004.234,95*	*6.279.897,83*
Entrate conto capitale Titolo II	*5.725.141,21*	*2.398.561,00*	*2.793.129,32*	*6.119.709,53*	*519.150,00*	*707.181,66*
Totale 1	*7.362.019,37*	*9.844.593,14*	*9.629.915,54*	*7.147.341,77*	*6.523.384,95*	*6.987.079,49*
Gestioni speciali Titolo III	*3.250.000,00*	*0,00*	*0,00*	*3.250.000,00*	*0,00*	*0,00*
Partite Giro Titolo IV	*4.000,00*	*1.625.141,83*	*1.625.141,83*	*4.000,00*	*1.390.053,13*	*1.390.053,35*
Totale Entrate	*10.616.019,37*	*11.469.734,97*	*11.255.057,37*	*10.401.341,77*	*7.913.438,08*	*8.377.132,84*
Avanzo amministrazione utilizzato		*2.151.084,46*	*2.683.343,25*			
Totale Generale	*10.616.019,37*	*13.620.819,43*	*13.938.400,62*	*10.401.341,77*	*7.913.438,08*	*8.377.132,84*
DISAVANZO DI COMPETENZA ….						
Totale a pareggio	*10.616.019,37*	*13.620.819,43*	*13.938.400,62*	*10.401.341,77*	*7.913.438,08*	*8.377.132,84*

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 9.844.593,14, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 6.523.384,95 con maggiori entrate per € 3.321.208,19.

	Anno finanziario 2025			*Anno finanziario 2024*		
Spese	***Residui (A)***	***Competenza (B)***	***Cassa (C)***	***Residui (D)***	***Competenza (E)***	***Cassa (F)***
Uscite correnti Titoli I	*1.883.832,99*	*7.168.630,17*	*6.890.396,03*	*1.609.468,76*	*6.318.235,14*	*6.806.552,27*
Uscite conto capitale Titolo II	*4.754.761,30*	*4.827.047,43*	*5.051.428,46*	*5.018.636,65*	*3.947.046,87*	*4.249.510,09*
Totale 1	*6.638.594,29*	*11.995.677,60*	*11.941.824,49*	*6.628.105,41*	*10.265.282,01*	*11.056.062,36*
Gestioni speciali Titolo III	*5.757.352,59*	*0,00*	*481.097,15*	*6.238.449,74*	*0,00*	*10.000,89*
Partite Giro Titolo IV	*246.151,26*	*1.625.141,83*	*1.515.478,98*	*136.488,41*	*1.390.053,13*	*1.344.662,17*
Totale Spese	*12.642.098,14*	*13.620.819,43*	*13.938.400,62*	*13.003.043,56*	*11.655.335,14*	*12.410.725,42*
Avanzo di gestione		*0,00*	*0,00*			
Totale Generale	*12.642.098,14*	*13620819,43*	*13.938.400,62*	*13.003.043,56*	*11.655.335,14*	*12.410.725,42*

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 € 11.995.677,60, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 10.265.282,01 con maggiori uscite per € 1.730.395,59.

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 2025.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2025 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **5.864.888,45,** cosi costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025			**10.574.310,47**
RISCOSSIONI	1.168.700,56	10.086.356,81	11.255.057,37
PAGAMENTI	5.995.695,81	7.942.704,81	13.938.400,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2025			**7.890.967,22**
RESIDUI esercizi precedenti.		**RESIDUI dell'esercizio**	
RESIDUI ATTIVI	9.232.641,21	1.383.378,16	10.616.019,37
RESIDUI PASSIVI	6.963.983,52	5.678.114,62	12.642.098,14
Avanzo al 31 dicembre 2025			**5.864.888,45**

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 31/12/2024		Valori al 31/12/2025	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti versi 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:		**20.975.652,24**		**18.506.986,59**
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	10.401.341,77		10.616.019,37	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	10.574.310,47		7.890.967,22	
D - Ratei e Risconti:		**0,00**		**0,00**
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		**20.975.652,24**		**18.506.986,59**
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		**1.531.844,41**		**799.289,59**
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	
Riveserve 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	1.411.273,03		1.531.844,41	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	120.571,38		-732.554,82	
B) – Fondi per rischi ed oneri		**442.500,00**		**442.500,00**
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	442.500,00		442.500,00	
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		**13.003.043,56**		**12.642.098,14**
Debiti	13.003.043,56		12.642.098,14	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		**5.998.264,27**		**4.623.098,86**
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	70.685,26		496.008,15	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	5.927.579,01		4.127.090,71	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		**20.975.652,24**		**18.506.986,59**

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € -732.554,82 costituito da:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	**2025**	**2024**
A) Valore della produzione	11.219.757,92	10.258.286,83
B) Costi della produzione	11.994.827,60	10.264.644,51
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-775.069,68	-6.357,68
C) Proventi e oneri finanziari	0,63	0,58
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	43.364,23	127.565,98
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-731.704,82	121.208,88
Imposte dell'esercizio	850,00	637,50
Avanzo/Disavanzo Economico	-732.554,82	120.571,38

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2025, pari ad € **7.890.967,22** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2025 del Tesoriere.

Per IL DIRETTORE GENERALE MUSEI
Prof. Massimo Osanna
IL DELEGATO
Dott.ssa Elisabetta Scungio

Firmato digitalmente da
Elisabetta Scungio
O = MINISTERO DELLA CULTURA
C = IT