



Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

PREMESSA

Il Bilancio di previsione si configura quale esposizione sintetica, in termini numerici, della portata finanziaria dell'azione dei Musei Reali per l'Esercizio Finanziario 2021, tenuto conto che l'eccezionale congiuntura storica caratterizzata dall'epidemia derivata dal diffondersi della 'malattia da coronavirus 2019', insorta nel corrente anno 2020, determina concreti margini di incertezza sulle previsioni per il prossimo esercizio, e più in generale sugli scenari futuri, sia nazionali sia mondiali.

Si assiste al susseguirsi quasi settimanale di provvedimenti delle autorità governative e locali per il contenimento dei contagi, si assumono imprevedibili gli impatti fisici e psichici dell'emergenza sui fruitori dei servizi museali, si registrano le perdite nei flussi e negli incassi per i mesi che vanno dalla riapertura di giugno a tutt'oggi, con una flessione media del 50% rispetto al 2019 per la biglietteria, dell'80% per gli ulteriori servizi erogati (prenotazioni, visite guidate, bookshop), del 50% delle altre voci di entrata (prestiti opere, concessione spazi, sponsorizzazioni).

Il complesso di questi fattori impone una programmazione per il 2021 connotata da estrema prudenza e cautela, con una proposta di bilancio che prevede, quasi esclusivamente, spese per le manutenzioni ordinarie di mantenimento dei livelli minimi di sicurezza delle strutture e degli impianti, di decoro e pulizia degli ambienti e dei giardini, il pagamento delle utenze periodiche, particolarmente gravose nella loro entità, spese per trasferimenti passivi e commissioni incasso biglietti.

L'attività di promozione e valorizzazione di maggior rilievo prevista è la mostra tematica su Cipro, già calendarizzata nella scorsa primavera e già quasi interamente spesa, ma rinviata a causa del lockdown alla primavera 2021.

Per le spese di investimento, l'attività riguarderà la prosecuzione dei progetti strategici già avviati e fortemente ritardati (tra sei e otto mesi) dal confinamento della scorsa primavera, nonché l'avvio di ulteriori cantieri, ed in particolare:

- la riapertura dei Giardini di Levante con il completamento del restauro della fontana dei Tritoni
- il completamento del restauro dei Bastioni;
- restauro altare della Sindone;
- la risistemazione degli spazi di biglietteria ed accoglienza, con la realizzazione al piano interrato dei nuovi servizi igienici e guardaroba;

- il riallestimento delle collezioni archeologiche al piano terra della Galleria Sabauda;
- la riapertura dell'area archeologica e del Teatro romano;
- il restauro delle facciate di Palazzo Reale.

Per quanto attiene alla modalità di redazione, il bilancio di previsione per il 2021 mantiene la struttura, già delineata nel bilancio 2020, 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.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel bilancio previsionale relativo all'esercizio finanziario 2021, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2021, la consistenza totale delle entrate è di € 5.157.000,00 è risulta così suddivisa:

Entrate		<i>Previsione definitiva 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2021</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2021</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.589.049,07	-852.049,07	2.737.000,00	-23,74	2.996.749,47
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	13.593.238,64	-12.943.238,64	650.000,00	-95,22	4.029.917,31
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.770.000,00	0,00	1.770.000,00	0,00	1.772.741,84
Totale Entrate	Euro	18.952.287,71	-13.795.287,71	5.157.000,00	-72,79	8.799.408,62
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	4.677.888,44		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	23.630.176,15		5.157.000,00		8.799.408,62

La consistenza delle Entrate Correnti di € 2.737.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 1.833.000,00

CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO di € 1.833.000,00

Cap. 1.2.1.010 - Trasferimenti correnti da MIBACT per spese di funzionamento di € 1.833.000,00, di cui € 1.800.000,00 come comunicato con la nota del Direttore Generale Musei prot. 2984 del 24.11.2020.

Nella previsione è ricompreso il fabbisogno per il servizio di prevenzione e protezione (in Convenzione Consip, appalto affidato a RTI mandataria Sintesi S.p.A.), stimato, sulla base dei costi accertati per il 2020, in € 33.000,00.

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 904.000,00

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 901.000,00

- Cap. 1.3.1.020 - Royalties Sede centrale di **€ 10.000,00**: royalty pari al 9,80% sul fatturato annuo derivante dalla concessione dei servizi aggiuntivi (biglietteria, bookshop, visite guidate) e royalty pari al 5,50% sul fatturato annuo derivante dalla concessione dei servizi di caffetteria.
- Cap. 1.3.1.025 - mostre e prestiti opere di **€ 20.000,00**: si stima una riduzione rispetto all'anno precedente
- Cap. 1.3.1.050 - Proventi dalla vendita di biglietti Sede principale di **€ 800.000,00**: La stima viene considerata al lordo dell'aggio del 20,4% da corrispondere al Concessionario, per il principio della intellegibilità e trasparenza del bilancio.
- Cap. 1.3.1.060 - Diritti di riproduzione di **€ 10.000,00**: si stima una riduzione rispetto all'anno precedente
- Cap. 1.3.1.070 - Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004 di **€ 10.000,00**: si stima una riduzione rispetto all'anno precedente
- Cap. 1.3.1.080 - Canoni fissi dovuti dai concessionari delle biglietterie di **€ 31.000,00**: canoni fissi del concessionario spazio biglietteria + bookshop, e dal concessionario spazi caffetteria.
- Cap. 1.3.1.090 - Contributi da privati (famiglie) di **€ 10.000,00**
- Cap. 1.3.1.100 - Contributi da imprese per spese corrente di **€ 10.000,00**: si stima una riduzione rispetto all'anno precedente

CATEGORIA 1.3.3 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI di € 3.000,00

- Cap. 1.3.3.010 - recuperi e rimborsi diversi di **€ 3.000,00**

La consistenza delle Entrate Conto Capitale di € 650.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE di € 650.000,00

CATEGORIA 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO di € 650.000,00

- Cap. 2.2.1.010 - Contributi agli investimenti da MIBACT di **€ 650.000,00** così articolati:
 - **€ 250.000,00** 1^a annualità (sul totale di 1 mln di € per gli anni 2021/2022/2023/2024) per l'intervento di *messa in sicurezza e restauro delle facciate sud e nord di Palazzo Reale*, approvato con D.P.C.M. 28 novembre 2018 recante il piano degli interventi finanziati attraverso le risorse stanziato ai sensi all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n.205 (legge di bilancio 2018), registrato dalla Corte dei Conti in data 14 gennaio 2019;
 - **€ 400.000,00** 1^a annualità (sul totale di € 800.000,00 per gli anni 2021 e 2022) per l'intervento di *adeguamento ascensori e realizzazione pedane per gli accessi del Palazzo Reale per l'abbattimento delle barriere architettoniche*, approvato con D.P.C.M. 28 novembre 2018 recante il piano degli interventi finanziati attraverso le risorse stanziato ai sensi all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n.205 (legge di bilancio 2018), registrato dalla Corte dei Conti in data 14 gennaio 2019.

La consistenza delle Entrate per Partite di Giro di €1.770.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 1.770.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € **1.765.000,00**

Cap. 4.1.1.010 - Ritenute erariali di € 60.000,00

Cap. 4.1.1.020 - Ritenute previdenziali e assistenziali di € 5.000,00

Cap. 4.1.1.090 - IVA in regime di split payment di € 1.700.000,00

CATEGORIA 4.1.5 - PARTITE IN SOSPESO di € 5.000,00

Cap. 4.1.5.010 - restituzione fondo cassa economale di € 5.000,00

STATO DI PREVISIONE DELLE USCITE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2021, la consistenza totale delle uscite è di € **5.157.000,00** e risulta così suddivisa:

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2021</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2021</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	3.799.678,80	-1.062.678,80	2.737.000,00	-27,97	4.099.986,20
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	18.060.497,35	-17.410.497,35	650.000,00	-96,40	2.420.041,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	@ST3_PrevCP_A P	@ST3_VarPrevCP	@ST3_PrevCP	@ST3Perc	@ST3_PrevCS
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.770.000,00	0,00	1.770.000,00	0,00	1.770.000,00
Totale Uscite	Euro	23.630.176,15	-18.473.176,15	5.157.000,00	-78,18	8.290.027,20
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		509.381,42
Totale Generale	Euro	23.630.176,15		5.157.000,00		8.799.408,62

La consistenza delle Uscite Correnti di € 2.737.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 2.343.140,00

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 25.000,00

- Cap. 1.1.1.020 - compensi indennità, e rimborso ai componenti gli organi collegiali di amministrazione di **€ 1.000,00** a titolo di rimborsi spese vive per i componenti;
- Cap. 1.1.1.030 - compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori di **€ 24.000,00** si stimano € 24.000,00 quale compenso annuale per i componenti del Collegio dei revisori dei conti, nonché i rimborsi delle spese vive.

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO di € 4.000,00

- Cap. 1.1.2.010 - corsi di formazione per il personale di **€ 1.000,00**
- Cap. 1.1.2.040 - spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese di **€ 2.000,00**
- Cap. 1.1.2.041 - spese per rimborsi al personale per missioni all'estero di **€ 1.000,00**

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 2.314.140,00

Si tratta delle spese relative ai beni in uso ai Musei Reali e ai consumi, che esauriscono la loro vita al momento stesso del consumo o comunque in un arco temporale non superiore all'esercizio. Sono stati previsti, con riferimento alle voci maggiormente consistenti:

- Cap. 1.1.3.005 - acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico di **€ 30.000,00**: la spesa maggiore per l'adeguamento degli spazi e delle postazioni di lavoro alle normative anti COVID-19 è stata sostenuta nell'esercizio 2020, pertanto si ritiene di stimare una spesa in linea con le previsioni degli anni pregressi
- Cap. 1.1.3.010 - acquisto carta cancelleria stampati e altro materiale di cancelleria di **€ 3.000,00**
- Cap. 1.1.3.012 - spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie di **€ 2.000,00**
- Cap. 1.1.3.020 - servizi di vigilanza di **€ 113.000,00**: si stima il ricorso a servizi esterni di supporto alla vigilanza, indispensabili per garantire livelli essenziali di apertura del complesso dato il costante aggravamento dell'organico, l'età avanzata del personale e il limite dei turni festivi lavorabili previsti dal vigente contratto collettivo.
- Cap. 1.1.3.035 - pulizia e disinfestazioni di **€ 360.000,00**: la spesa è relativa al contratto annuale di manutenzione ordinaria e agli interventi occasionali in relazione alle necessità contingenti
- Cap. 1.1.3.038 - spese per accertamenti sanitari al personale ai sensi del D.Lgs. 81/2008 di **€ 33.000,00**: concerne la spesa per il servizio di prevenzione e protezione esterno e le spese per le visite fiscali dei dipendenti.
- Cap. 1.1.3.040 - spese telefoniche di **€ 14.000,00**
- Cap. 1.1.3.045 - energia elettrica di **€ 539.540,00**: nonostante si possano registrare percentuali di riduzione dei consumi, grazie a singoli interventi di efficientamento, la spesa prevista rimane di tale portata. Continuano interlocuzioni con operatori del mercato energetico, già avviati nell'anno 2020, con l'obiettivo di implementare, entro il 2021, un piano di risparmio capace di recuperare almeno il 30% della spesa.
- Cap. 1.1.3.050 - canoni idrici di **€ 20.000,00**
- Cap. 1.1.3.055 - gas e combustibile riscaldamento di **€ 310.000,00**
- Cap. 1.1.3.060 - trasporti e facchinaggi di **€ 20.000,00**
- Cap. 1.1.3.070 - canoni per collegamenti telematici di **€ 2.000,00**
- Cap. 1.1.3.075 - materiale informatico di **€ 10.000,00**
- Cap. 1.1.3.080 - onorari e compensi per prestazioni professionali di **€ 20.000,00**
- Cap. 1.1.3.085 - assistenza e manutenzione informatica di **€ 40.000,00**

- Cap. 1.1.3.100 - spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni di **€ 160.000,00**: la spesa prevista è riferita al completamento dell'organizzazione della mostra su Cipro, già calendarizzata nella primavera del 2020 e rinviata, causa COVID, alla primavera 2021.
- Cap. 1.1.3.105 - didattica di **€ 15.000,00**
- Cap. 1.1.3.110 - pubblicità di **€ 65.000,00**
- Cap. 1.1.3.115 - rappresentanza di **€ 1.000,00**
- Cap. 1.1.3.130 - pubblicazione bandi di gara di **€ 3.000,00**
- Cap. 1.1.3.135 - premi di assicurazione di **€ 2.000,00**
- Cap. 1.1.3.140 - spese postali di **€ 1.600,00**
- Cap. 1.1.3.145 - manutenzione ordinaria e riparazioni impianti e macchinari di **€ 300.000,00**
- Cap. 1.1.3.150 - manutenzione parchi e giardini di **€ 150.000,00**
- Cap. 1.1.3.155 - manutenzione ordinaria immobili di **€ 100.000,00**

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 393.860,00

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 128.160,00

- Cap. 1.2.2.010 - Allo Stato di **€ 127.360,00**: spesa per il fondo di riequilibrio pari al 20% dell'introito presunto da bigliettazione, al netto dell'aggio del concessionario (DM 23.09.2015 di istituzione del "Fondo per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura statale");
- Cap. 1.2.2.040 - Ad altri enti del settore pubblico di **€ 800,00**: spesa per il fondo di previdenza EX ENPALS a favore di artisti (DM 28.09.2005 n. 222 art. 3), pari allo 0,10% sugli introiti da bigliettazione, al lordo dell'aggio del concessionario, come deliberato dal CDA in data 13.04.2018.

CATEGORIA 1.2.3 - ONERI FINANZIARI di € 2.000,00

Cap. 1.2.3.020 - commissioni bancarie di € 2.000,00

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI di € 71.500,00

Cap. 1.2.4.010 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani di € 71.500,00

CATEGORIA 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI di € 163.200,00

- Cap. 1.2.5.010 - commissioni incasso biglietti di **€ 163.200,00**: aggio del 20,40% su introiti presunti di biglietteria di € 800.000,00 da corrispondere al Concessionario;

CATEGORIA 1.2.7 - FONDO DI RISERVA di € 29.000,00

Cap. 1.2.7.010 - Fondi di riserva di € 29.000,00

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di €650.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 650.000,00

CATEGORIA 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI di € 650.000,00

- Cap. 2.1.1.010 - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali di € 650.000,00 così articolati:
Progetto - Palazzo Reale, messa in sicurezza e restauro delle facciate sud e nord (€ 250.000)
Progetto - Palazzo Reale, adeguamento ascensori e realizzazione pedane per gli accessi del Palazzo Reale per l'abbattimento delle barriere architettoniche (€ 400.000)

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di €1.770.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 1.770.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 1.765.000,00

Cap. 4.1.1.010 - Versamenti di ritenute erariali riscosse per conto terzi di € 60.000,00

Cap. 4.1.1.020 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali riscosse per conto terzi di € 5.000,00

Cap. 4.1.1.090 - Versamento IVA in regime di split payment di € 1.700.000,00

Cap. 4.1.5.010 - Costituzione fondi economali e carte aziendali di € 5.000,00

Le SPESE sono ripartite in:

- MISSIONI: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Amministrazione.
- PROGRAMMI: rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte all'interno di ciascun ente, per perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle Missioni, ossia le finalità istituzionali, riconosciute all'ente stesso. La denominazione del programma riflette le principali aree di intervento della Missione di riferimento, assicurando una rappresentazione di bilancio che individua cosa viene realizzato da ciascuna amministrazione con le risorse pubbliche.
- MACROAGGREGATI: costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa. I macroaggregati si raggruppano in titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in capitoli e articoli. I capitoli e gli articoli raccorderanno con il livello minimo di articolazione del piano dei conti.

Nella tabella successiva sono riassunte le spese per missioni e programmi

MISSIONE	PROGRAMMA	DESCRIZIONE	ANNO 2021
21		Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	
	21013	Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	€ 3.049.900,00

32		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
	32003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	€ 308.100,00
33		Fondi da ripartire	
	33010	Fondi da assegnare	€ 29.000,00
99		Servizi per conto terzi e partite di giro	
	99001	Servizi per conto terzi e partite di giro	€ 1.770.000,00
		TOTALE GENERALE SPESA	€ 5.157.000,00

NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Come stabilito dal comma 470 della Legge di Bilancio 2019 (Legge, 30/12/2018 n. 145) per il contenimento della spesa dei Musei autonomi è previsto un pagamento centralizzato del contributo a decorrere dal 2019.

Ad ogni modo saranno attivati processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie, compatibilmente con l'eccezionalità del periodo che stiamo attraversando.

Torino, 11 dicembre 2020

LA DIRETTRICE
Enrica PAGELLA

Il Segretario amministrativo
Eliana Bonanno