

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2019

Il bilancio consuntivo 2019 è stato redatto sulla base della normativa vigente e prevede il processo di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, come previsto dal Decreto Legislativo n. 91 del 31 maggio 2011 (Circolare MEF 27/2015) di attuazione della Legge n. 196 del 31 dicembre 2009, trovando, in via transitoria, una correlazione tra il vecchio piano dei conti e il nuovo piano dei conti integrato e recepisce, già dall'esercizio 2017, il Decreto interministeriale MiBACT-MEF del 1 giugno 2017 registrato alla Corte dei Conti in data 06 luglio 2017.

Il bilancio consuntivo espone i risultati conseguiti durante l'esercizio in ordine al bilancio di previsione 2019 è redatto secondo la stessa articolazione ed espone i dati distintamente per competenza e cassa come previsto dal DPR 97/2003 e dal DPR 240/2003.

E' composto dal rendiconto finanziario decisionale, dal rendiconto finanziario gestionale, che costituisce una diversa esposizione del rendiconto decisionale, presentando le imputazioni di risorse sui singoli capitoli ed è armonizzato al nuovo piano dei conti integrato come da D.L. 91/2011 (Circ. MEF 27/2015); dalla situazione amministrativa che costituisce il documento di sintesi della situazione finanziaria, dal riepilogo per missioni e programmi, come da direttive MEF del 1 ottobre 2013; dal riepilogo dei residui attivi e passivi, dal conto economico, basato sul concetto di competenza economica e redatto in conformità al preventivo economico e dallo stato patrimoniale

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.

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 2019 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26.10.2018 con delibera n. 4 ed è stato approvato con decreto rep. 46 del 07.02.2019 del Direttore Generale Musei.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 il bilancio preventivo, è stato oggetto dei seguenti provvedimenti di variazione:

Variazione n. 1, delibera n. 1 del 05.04.2019 del Consiglio di Amministrazione con parere favorevole dei Revisori dei conti di cui al verbale n. 4 del 05.04.2019, approvata con Decreto del Direttore Generale Musei n. 952 del 5.08.2019.

Variazione n. 2, delibera n. 2 del 05.07.2019 del Consiglio di Amministrazione con parere favorevole dei Revisori dei conti di cui al verbale n. 6 del 05.07.2019 approvata con Decreto del Direttore Generale Musei n. 952 del 5.08.2019.

Variazione n. 3, delibera n. 3 del 18.10.2019 del Consiglio di Amministrazione con parere favorevole dei Revisori dei conti di cui al verbale n. 8 del 18.10.2019 approvata con Decreto del Direttore Generale Musei n. 1410 del 20.11.2019;

Variazione n. 4 delibera n. 5 del 13.12.2019 del Consiglio di Amministrazione con parere favorevole dei Revisori dei conti di cui al verbale n. 12 del 13.12.2019 approvata con Decreto del Direttore Generale Musei n. 161 del 06.03.2020.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2019, 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 € 1.359.601,25 così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	5.298.085,47
Riscossioni	7.040.073,58
Pagamenti	8.002.618,57
Saldo finale di cassa	4.335.540,48

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	10.694.058,57
TOTALE USCITE IMPEGNATE	9.334.457,32

AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	1.359.601,25
--------------------------------	--------------

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 5.118.746,81, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 4.850.446,56 con maggiori entrate per € 268.300,25.

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.390.158,96, sono state accertate somme per € 1.387.365,72 con minori accertamenti per € 2.793,24.

Tali entrate sono costituite dai trasferimenti di provenienza Mibact di parte corrente e hanno riguardato spese di funzionamento generali, utenze e manutenzione ordinaria strutture, impianti, giardini.

2) ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.433.787,60, sono state accertate somme per € 3.700.483,90 con maggiori accertamenti per € 266.696,30.

Proventi dalla vendita di biglietti: la previsione iniziale pari ad € 1.700.000, aumentata con la variazione n. 1 a € 1.907.000,00 al lordo dell'aggio del concessionario, calcolata tenendo conto del trend del triennio precedente segnato da un notevole incremento degli introiti, è stata superata di € 398.523,70, per un totale accertato al lordo dell'aggio del concessionario pari ad € 2.305.523,70.

Proventi da concessioni su beni: risiedono all'interno di questo capitolo di bilancio le royalties dei servizi aggiuntivi (caffetteria, bookshop e didattica), i canoni fissi di concessione dei servizi aggiuntivi, la concessione degli spazi finalizzati ad eventi, i canoni di riproduzione fotografica, donazioni e contributi, fee per prestiti opere.

La concessione di biglietteria ha avuto inizio l'8 aprile 2019; i servizi del bookshop sono stati avviati il 31 maggio 2019; la concessione della caffetteria ha avuto inizio il 31.10.2019. Al 31.12.2019 gli importi accertati, divisi per le suddette categorie sono i seguenti:

diritti per opere in prestito	22.939,43
donazioni	708.940,82
Riproduzione dei beni	52.818,43
caffetteria e ristorazione - royalties	2.943,27

didattica - royalties	1.257,00
book shop - royalties	6.932,93
servizio audio guide - royalties	983,53
visite guidate didattiche - royalties	4.464,68
prenotazioni e prevendite - royalties	1.525,94
biglietteria da mostre di terzi organizzatori	452.677,50
Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004	115.950,00
Canoni fissi dovuti dai concessionari della biglietteria, bookshop e caffetteria	23.527,40

Alla voce donazioni si è registrato il contributo di € 500.000 accordato dalla Compagnia di San Paolo con delibera n. 11.02.2019 per la valorizzazione del complesso, mediante l'apertura ampliata di Palazzo Reale, sulla base di un Business Plan redatto dai Musei Reali per il triennio 2019/2021 contenente misure di sviluppo suddivise nel triennio.

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - canoni concessori e interessi attivi: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 0,00, sono state accertate somme per € 0,73 con maggiori accertamenti per € 0,73

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 26.500,00, sono state accertate somme per € 30.896,46 con maggiori accertamenti per € 4.396,46

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	1.390.158,96	1.387.365,72	2.793,24	0,00
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	3.433.787,60	3.700.483,90	0,00	266.696,30
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - canoni concessori e interessi attivi	0,00	0,73	0,00	0,73
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	26.500,00	30.896,46	0,00	4.396,46
TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.850.446,56	5.118.746,81	0,00	268.300,25

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 4.617.595,09, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 7.140.981,83 con minori entrate per € 2.523.386,74.

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.239.481,83, sono state accertate somme per € 2.716.095,09 con minori accertamenti per € 2.523.386,74, come da prospetto che segue:

L. 232 - Restauro facciata Palazzo Reale	F14B18000270001	200.000,00
Biblioteca Reale Cassette rosse	F13G18000680001	236.281,08
CIPE 2016 Piano cultura turismo - Cavallerizza e Musei Reali	F12C16000730001	376.613,26
Restauro della fontana dei tritoni	F17E18000090001	250.000,00
L. 190 Museo di antichità	F19G19000370001	700.000,00
MUSEI REALI - PALAZZO REALE - INTERVENTI DI SOMMA URGENZA	F19G19000730001	36.000,00
DM 2148/2019 per restauro Giardino Ducale	F17E19000360001	457.200,75
DM 2148/2019 per Palazzo Reale Pedane riscaldanti	F19G19000680001	460.000,00
	TOT. ACCERTAMENTI	2.716.095,09

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 500,00, sono state accertate somme per € 500,00

Comune di Pavia, contributo al restauro di beni artistici		500
---	--	------------

- TRASFERIMENTI C/TO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI): a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.901.000,00, sono state accertate somme per € 1.901.000,00 come da prospetto che segue:

Contributi per restauri da privati		1.000
------------------------------------	--	-------

Compagnia di San Paolo x Giardini	F14B18000280007	1.600.000
Pedane Compagnia di San Paolo	F15I18001460007	200.000
Altare Sindone Specchio dei Tempi	F13G19000000007	100.000
	TOT. ACCERTAMENTI	1.901.000

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	5.239.481,83	2.716.095,09	2.523.386,74	0,00
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI	500,00	500,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI C/TO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI)	1.901.000,00	1.901.000,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	7.140.981,83	4.617.595,09	2.523.386,74	0,00

TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Il totale delle entrate per gestioni speciali è stato accertato per un importo di € 0,00 ed è corrispondente alla previsione definitiva

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 957.716,67, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.807.100,00 con minori entrate per € 849.383,33.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 5.275.237,08, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 5.590.166,78 con minori uscite per **€ 314.929,70**.

1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 23.000,00, sono state impegnate somme per € 23.000,00. Si tratta dei compensi per il Collegio dei Revisori dei Conti e dei rimborsi spese ai componenti degli Organi collegiali dell'Amministrazione.

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 21.890,13, sono state impegnate somme per € 15.112,00 con minori impegni per € 6.778,13. Gli impegni rappresentano la spesa per rimborsi di missioni in Italia e all'estero, correlate alle attività di valorizzazione dei Musei.

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 4.086.888,00, sono state impegnate somme per € 3.982.297,48 con minori impegni per € 104.590,52.

Le minori somme impegnate dipendono da effettive economie registrate su singole voci di spesa per acquisto di beni e servizi, le cui voci maggiormente consistenti risultano le seguenti:

- Manutenzione ordinaria impianti e macchinari € 28.127,08, (conseguenze dei primi interventi di risparmio energetico)
- Pulizia e disinfestazioni € 29.921,46
- Prestazioni professionali € 19.437,91

2) INTERVENTI DIVERSI

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 339.722,00, sono state impegnate somme per € 339.722,00. La voce comprende i trasferimenti dovuti allo Stato per il Fondo di sostegno agli Istituti e ai luoghi della cultura, di cui al DM 19/10/2015 MIBAC, nella misura del 20% sugli introiti di biglietteria. Il calcolo viene effettuato come da seguente prospetto:

fondo di riequilibrio DM 19/10/2015 MIBAC	entrate	
	Proventi da biglietteria	2.305.523,70
	uscite	
	Aggio riscossione biglietti 20,4% dal 9 aprile 2019, non calcolato su biglietti rimborsati da Abbonamento Musei e Card Torino e Piemonte	248.530,69
	Proventi al netto dell'aggio concessionario	2.056.993,01
	20% introiti	411.398,60

La quota eccedente l'accantonamento, pari a € 73.696,61, dovuta ai maggior introiti da bigliettazione, sarà coperta con applicazione di avanzo vincolato nel bilancio 2020.

La voce comprende altresì l'accantonamento del fondo di previdenza EX-ENPALS a favore di artisti deliberato in data 13.04.2018 dal CDA nella misura percentuale del 0,10% sugli introiti lordi da bigliettazione, pari a € 2.305.523,70. E' stato pertanto accantonato in bilancio l'importo di € 2.010,00.

La quota eccedente l'accantonamento, pari a € 295,52, dovuta ai maggior introiti da bigliettazione, sarà coperta con applicazione di avanzo vincolato nel bilancio 2020.

- ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.000,00, sono state impegnate somme per € 3.242,25 con minori impegni per € 1.757,75, riferite alle spese del servizio di cassa, gestito dalla Banca Popolare di Sondrio.

- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 73.568,83, sono state impegnate somme per € 71.586,00 con minori impegni per € 1.982,83. La spesa riguarda l'IRAP per collaborazioni occasionali, e la tassa smaltimento rifiuti solidi urbani.

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.000.097,82, sono state impegnate somme per € 840.277,35 con minori impegni per € 159.820,47. In tale voce è ricompresa la commissione incasso biglietti (aggio del concessionario) e la voce rimborsi e restituzioni, concernenti per la maggior parte le partite di giro degli incassi derivanti dalle mostre co-organizzate con partner esterni.

- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 40.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 40.000,00

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	21.890,13	15.112,00	6.778,13	0,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	4.086.888,00	3.982.297,48	104.590,52	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	339.722,00	339.722,00	0,00	0,00
ONERI FINANZIARI	5.000,00	3.242,25	1.757,75	0,00
ONERI TRIBUTARI	73.568,83	71.586,00	1.982,83	0,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	1.000.097,82	840.277,35	159.820,47	0,00
FONDO DI RISERVA	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	5.590.166,78	5.275.237,08	314.929,70	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 3.101.503,57, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 9.945.026,05 con minori uscite per € 6.843.522,48

1) INVESTIMENTI

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 9.701.244,97, sono state impegnate somme per € 2.920.742,59 con minori impegni per € 6.780.502,38

Le voci principali sono costituite da:

- manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali per € 2.733.556,33
- allestimenti museali per € 134.299,72
- adeguamenti per la sicurezza per € 52.886,54

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 243.781,08, sono state impegnate somme per € 180.760,98 con minori impegni per € 63.020,10

Le voci principali sono costituite da:

- manutenzioni straordinarie dotazione bibliografica per € 180.760,98

La minore spesa è dovuta principalmente a ritardi sul cronoprogramma dei lavori, in particolare l'andamento del progetto di recupero delle Orangerie finanziato con fondi CIPE, nonché delle facciate di Palazzo Reale.

La minore spesa è legata altresì agli ulteriori finanziamenti, decretati a fine anno in assenza di effettiva programmazione, che seppur inseriti in variazione di bilancio, necessitano dei dovuti tempi di progettazione, affidamento ed esecuzione dei lavori.

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	9.701.244,97	2.920.742,59	6.780.502,38	0,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	243.781,08	180.760,98	63.020,10	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	9.945.026,05	3.101.503,57	6.843.522,48	0,00

TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle uscite per gestioni speciali

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 957.716,67, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.807.100,00 con minori entrate per € 849.383,33

RIACCERTAMENTO RESIDUI

In occasione del Riaccertamento Ordinario 2019, disposto con provvedimento del Direttore n. 17 del 07.04.2020 si è proceduto all'analisi dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e

in particolare dagli esercizi 2016, 2017 e 2018 che ha portato allo stralcio di residui passivi per euro 58.671,92 derivanti da economie generatesi nei capitoli corrispondenti. Per quanto riguarda i residui attivi si evidenzia che i residui iniziali sono stati riscossi per euro 163.996,46, con uno stralcio di euro 7.137,49.

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa i Musei Reali hanno fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
1.780.803,19	163.996,46	1.616.806,73	7.137,49	1.609.669,24	90,39	3.817.981,45	5.427.650,69

I residui da riscuotere alla data del 31.12.2019 sono così suddivisi:

- € 594.501,33 parte corrente (titolo 1)
- € 4.830.373,79 parte di investimento (titolo 2)
- € 2.775,57 partite di giro (titolo 4)

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2019
3.467.135,95	2.537.905,63	929.239,31	-58.671,92	870.558,39	25,11	3.869.744,38	4.740.302,77

I residui da pagare alla data del 31.12.2019 sono così suddivisi:

- € 1.930.611,48 per spese correnti (titolo 1)
- € 2.734.671,61 per spese di investimento (titolo 2)
- € 75.019,68 per partite di giro (titolo 4)

DEBITI SCADUTI D.L. 66/2014 ART. 41 (ATTESTAZIONI DEI TEMPI DI PAGAMENTO)

Così come previsto dall'art. 41 del DL 24 aprile 2014 n. 66 convertito in legge del 23 giugno 2014 n. 89, a partire dal 2014 alla relazione al bilancio consuntivo della Pubblica Amministrazione è allegato un prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

L'indice di tempestività per il 2019 è negativo, e risulta pari a **-20,09** giorni di ritardo: i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Entrate Correnti - Titolo I	594.501,33	5.118.746,81	4.753.376,99	236.269,00	4.448.014,12	4.211.745,12	86,90
Entrate conto capitale Titolo II	4.830.373,79	4.617.595,09	1.330.640,54	1.543.419,24	2.515.185,06	2.481.765,82	54,47
Totale 1	5.424.875,12	9.736.341,90	6.084.017,53	1.779.688,24	6.963.199,18	6.693.510,94	71,52
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	2.775,57	957.716,67	956.056,05	1.114,95	1.006.777,30	1.032.958,01	105,12
Totale Entrate	5.427.650,69	10.694.058,57	7.040.073,58	1.780.803,19	7.969.976,48	7.726.468,95	74,53
DIFFERENZIALI		0,00	962.544,99				
Totale Generale	5.427.650,69	10.694.058,57	8.002.618,57	1.780.803,19	7.969.976,48	7.726.468,95	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	5.427.650,69	10.694.058,57	8.002.618,57	1.780.803,19	7.969.976,48	7.726.468,95	

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 € 9.736.341,90, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 6.963.199,18 con maggiori entrate per € 2.773.142,72.

	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Uscite correnti Titoli I	1.930.611,48	5.275.237,08	4.641.167,50	1.333.866,31	4.412.262,29	3.644.111,65	83,64
Uscite conto capitale Titolo II	2.734.671,61	3.101.503,57	2.392.598,03	2.047.113,58	3.320.880,47	4.570.457,00	107,07
Totale 1	4.665.283,09	8.376.740,65	7.033.765,53	3.380.979,89	7.733.142,76	8.214.568,65	92,32
Gestioni speciali Titolo III							105,12
Partite Giro Titolo IV	75.019,68	957.716,67	968.853,04	86.156,05	1.006.777,30	920.767,65	0,00
Totale Spese	4.740.302,77	9.334.457,32	8.002.618,57	3.467.135,94	8.739.920,06	9.135.336,30	93,63
Avanzo di gestione		1.359.601,25	0,00				
Totale Generale	4.740.302,77	10.694.058,57	8.002.618,57	3.467.135,94	8.739.920,06	9.135.336,30	

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 € 8.376.740,65, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 7.733.142,76 con maggiori uscite per € 643.597,89.

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 2019.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € 5.022.888,40, così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			5.298.085,47
RISCOSSIONI	163.996,46	6.876.077,12	7.040.073,58
PAGAMENTI	2.537.905,63	5.464.712,94	8.002.618,57
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			4.335.540,48
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	1.609.669,24	3.817.981,45	5.427.650,69
RESIDUI PASSIVI	870.558,39	3.869.744,38	4.740.302,77
Avanzo al 31 dicembre 2019			5.022.888,40

L'avanzo al 31 dicembre 2019 di euro 5.022.888,40 risulta costituita da una quota vincolata per euro **4.496.250,84** e da una quota libera per euro **526.637,56**.

La quota parte di avanzo pari a **€ 4.496.250,84** viene vincolata come segue, per il completamento dei relativi progetti, nonché per la copertura dei trasferimenti passivi del 2019 per la quota eccedente.

Progetto Reale + (D.M. 1 settembre 2015 Piano strategico Grandi Progetti Beni Culturali, ai sensi del comma 1 dell'art. 7 del decreto legge 31 maggio 2014, n. 83. F12C15000910001.	952.688,10
Progetto sicurezza (videosorveglianza) Programma triennale ex art. 1 comma 9 e 10 legge 190/2014 F11B16000380001	83.205,67
Biblioteca Reale – Deposito librario interrato adeguamento strutturale e impiantistico — Riorganizzazione del piano ammezzato. Legge 23.12.2014 n. 190 F14E16000960001	197.903,33

Palazzo Reale Torrione Ormea. Finanziamento ex Segretariato regionale Piemonte F14E14001780001	7.847,00
Eliminazione barriere architettoniche Programmazione D.P.C.M. 21 luglio 2017. Riparto fondo di cui all'art. 1, comma 140 legge 11 dicembre 2016 n. 232 approvato con DM 19/02/2018 F14B18000260001	1.856,16
Palazzo Reale: restauro della facciata principale. Programma interventi Legge 232/2016 art. 1 comma 140, approvati con DM 19.02.2018 F14B18000270001	282.821,66
Cappella della Sindone. Restauro dei capitelli e delle basi in bronzo di colonne e lesene e restauro della balaustra in corrispondenza della grande apertura verso il Duomo Finanziamento: Compagnia di San Paolo nota prot. n. 2018.A.AI2723.U3177/LF/pv del 13.07.2018 .F13G18000120007	40.648,86
Giardini Reali, restauro e riqualificazione del Giardino del Duca e dell'area del Boschetto. Finanziamento: Compagnia di San Paolo. Delibera 22.01.2018 rif. nota prot. 2018.AAI.732.U834/AA/pv F14B18000280007	471.727,31
Restauro altare Sindone. MIBACT. Cofinanziamento progetti Art Bonus 2018, di cui al DM 25.09.2017. F13G19000000007	363.164,00
Finanziamento CIPE ex Segretariato regionale Piemonte. Restauri Sindone F12C15001190001	63.976,19
Biblioteca reale – Restauro fondo Cassette Rosse. Fondi Otto per mille a diretta gestione statale anno 2016. Presidenza del Consiglio dei Ministri. F13G18000680001	62.520,10
Giardini Reali – restauro e rifunzionalizzazione della Fontana dei Tritoni D.M. 68 del 15.02.2019 decreto di rimodulazione F17E18000090001	241.972,40
Museo di Antichità: Trasferimento delle Collezioni di Antichità. Adeguamento edile ed impiantistico del Padiglione Territorio, con riallestimento espositivo delle Sale D'Andrade e dell'Atrio della Manica Nuova di Palazzo Reale. Programma intervento art. 1 commi 9 e 10 Legge 23 dicembre 2014 n. 190, approvato con DM 4 giugno 2019. F19G19000370001	565.700,28
Palazzo Reale - interventi di somma urgenza F19G19000730001	3.044,51
Restauro Giardino Ducale cofinanziamento progetti Art Bonus di cui al decreto ministeriale 4 giugno 2019 e DM 2148/2019 F17E19000360001	457.200,75
Palazzo Reale Pedane riscaldanti cofinanziamento progetti Art Bonus" di cui al decreto ministeriale 4 giugno 2019 e DM 2148/2019 F19G19000680001	460.000,00

Palazzo Reale Pedane riscaldanti. Compagnia di San Paolo Delibera dal 19.11.2018 F15I18001460007	65.982,39
Restauro altare Sindone raccolta fondi Specchio dei Tempi F13G19000000007	100.000,00
Eccedenza quota 20% fondo di riequilibrio MIBACT su biglietti	73.696,61
Eccedenza quota ENPAS 0,10% su biglietti	295,52

La quota di avanzo disponibile pari a **€ 526.637,56**, anche se non evidenziato nel prospetto che rappresenta il risultato di amministrazione, viene in parte vincolata alla programmazione e sviluppo di attività di valorizzazione e promozione, così come previsto dall'accordo che i Musei Reali hanno sottoscritto con la Compagnia di San Paolo nel corso del 2019.

Il contributo di 500.000 euro deliberato dalla Compagnia in data 11.02.2019 per la valorizzazione del complesso, mediante l'apertura ampliata di Palazzo Reale, è stato erogato sulla base di un Business Plan redatto dai Musei Reali per il triennio 2019/2021 che evidenzia misure che si basano su quattro direttrici di sviluppo suddivise nel triennio:

- risparmio sui costi di funzionamento;
- miglioramento delle performance dei ricavi derivanti da attività attuali;
- nuovi ricavi derivanti da attività integrative;
- impiego di risorse operative specializzate, oltre a prospettive di crescita in previsione della programmazione strategica post 2021.

L'attuazione delle misure, seppure parziale, ha comportato nel primo anno i margini sopra evidenziati che si ritiene di reimpiegare nell'esercizio 2020, in attività di valorizzazione come previste dal Business, nell'ottica di un investimento strategico finalizzato al raggiungimento di una maggiore autonomia economica, in linea con lo spirito del contributo ricevuto.

Si precisa che il riutilizzo in competenza della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione sarà effettuato solo previo consolidamento dello stesso, per cui non prima dell'approvazione del presente conto consuntivo 2019.

Occorre tuttavia considerare, come evento assolutamente imprevisto e imprevedibile, la situazione di emergenza legata alla pandemia del COVID-19 le cui misure restrittive hanno comportato gravissime perdite negli incassi, destinate ad avere pesanti ripercussioni in bilancio, soprattutto per quanto attiene alle spese indifferibili di manutenzione e sicurezza. In attesa di maggiore consapevolezza circa l'*an* e il *quantum* di sostegno dal Ministero, si ravvisa la necessità di utilizzare, secondo necessità e priorità, l'avanzo a copertura di tali spese.

APPLICAZIONE E UTILIZZO DELL'AVANZO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO

Il rendiconto dell'esercizio 2018 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 3.611.752,72 di cui € 2.804.044,22 per avanzo vincolato e € 807.708,50 per avanzo libero.

Al bilancio di previsione 2109 è stata applicata la quota di avanzo pari a € 3.543.764,44 così ripartita:

Denominazione	Variazione n. 1	Variazione n.2	Variazione n.3	Finale
Avanzo di amministrazione vincolato	€ 1.851.356,10	€ 0	€ 952.688,10	€ 2.804.044,20
Avanzo di amministrazione disponibile	€ 589.550,00	€ 150.170,22	€ 0	€ 739.720,22

CONTO ECONOMICO PATRIMONIALE

Il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, in attuazione alle disposizioni impartite dall'art. 2 della Legge 31 dicembre 2019, n° 196, prevede che le amministrazioni pubbliche affianchino, ai fini conoscitivi, la contabilità economico-patrimoniale alla contabilità finanziaria e realizzino un sistema integrato di contabilità che consenta la registrazione di ciascun evento gestionale contabilmente rilevante in modo da assicurare l'integrazione e la coerenza delle rilevazioni di natura finanziaria con quelle di natura economica e patrimoniale

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile ed è diviso in attività e passività.

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 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	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:		7.078.888,66		9.763.191,17
Rimanenze	0,00		0,00	

Residui attivi (crediti)	1.779.688,24		5.427.616,96	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	5.299.200,42		4.335.574,21	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		7.078.888,66		9.763.191,17
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		3.611.752,72		5.022.888,40
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	4252090,53		3.611.752,72	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-640.337,81		1.411.135,68	
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		3.467.135,94		4.740.302,77

successivo				
Debiti	3.467.135,94		4.740.302,77	
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'		7.078.888,66		9.763.191,17

IL CONTO ECONOMICO

Si procede all'analisi del conto economico, redatto elaborando i movimenti finanziari a livello di accertamento e impegno.

Sono inserite nel conto economico tutte le entrate aventi competenza economica 2019 registrate in finanziaria a livello di accertamento e tutte le spese aventi competenza economica 2019 registrate in finanziaria a livello di impegno.

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 1.411.135,68 costituito da:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2019	2018
A) Valore della produzione	9.635.341,17	6.963.199,18
B) Costi della produzione	8.305.154,65	7.655.661,62
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.330.186,52	-692.462,44
C) Proventi e oneri finanziari	101.000,73	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	51.534,43	129.605,77

Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.482.721,68	-562.856,67
Imposte dell'esercizio	71.586,00	77.481,14
Avanzo/Disavanzo Economico	1.411.135,68	-640.337,81

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2019, pari ad € 4.335.540,48 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2019 del Tesoriere.

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 stato previsto un pagamento centralizzato del contributo a decorrere dal 2019. Detto ciò, la strategia e la conseguente programmazione per l'esercizio 2018/19 è stata comunque predisposta con un criterio di prudente ed oculata gestione delle risorse finanziarie connesse alle spese oggetto del contenimento.

PERSONALE DIPENDENTE E T.F.R.

Il personale dipendente, nel corso dell'anno 2019, risulta complessivamente di n. **129** unità, tutte inquadrare a tempo indeterminato nei ruoli del MIBACT, così ripartite:

al 01/01/2019

1. 1 dirigente di seconda fascia.
2. I AREA servizi ausiliari - totale: 1 unità;
3. II AREA servizi vigilanza — tecnici - amministrativi — totale 109 unità;
4. III AREA servizi tecnico- amministrativi — scientifici totale 21 unità

al 31/12/2019

1. 1 dirigente di seconda fascia.
2. I AREA servizi ausiliari - totale: 0 unità;
3. II AREA servizi vigilanza- tecnici-amministrativi — totale 103 unità;
4. III AREA servizi tecnico- amministrativi — scientifici totale 24 unità.

Al 31.12.2019 non risultano accantonamenti per il Trattamento di Fine Rapporto ed indennità di anzianità in quanto le spese per il personale sono gestite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Torino lì 07.04.2020

LA DIRETTRICE
Enrica Pagella



Il Segretario amministrativo
Elia Bonanno

Allegati:

- 1) **Consuntivo 2019** composto da:
 - 01 Decisionale entrate
 - 02 Decisionale spese
 - 03 Gestionale entrate parte A
 - 04 Gestionale entrate parte B
 - 05 Gestionale spese parte A
 - 06 Gestionale spese parte B
 - 07 Situazione finanziaria
 - 08 Situazione amministrativa
 - 09 Conto economico
 - 10 Stato patrimoniale
 - 11 Riepilogo per missioni e programmi
 - 12 Elenco residui attivi
 - 13 Elenco residui passivi
 - 14 Tempestività pagamenti