



NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2020

Il **bilancio consuntivo 2020** 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 2020, 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.

È 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.

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 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 2020, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta n. 4 del 05.11.2019 ed è stato approvato con Decreto del Direttore Generale Musei n. 104 del 21.02.2020.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 il bilancio preventivo, è stato oggetto di 3 provvedimenti di variazione:

- **Variazione n. 1**, delibera n. 1 del 24.04.2020 del Consiglio di Amministrazione, approvata con Decreto rep. 547 del 23.07.2020 della Direzione Generale Musei;
- **Variazione n. 2**, delibera del 24.07.2020 del Consiglio di Amministrazione approvata con Decreto rep. 39 del 18.01.2021 della Direzione Generale Musei;
- **Variazione n. 3**, delibera n. 3 del 30.10.2020 del Consiglio di Amministrazione, la cui valutazione è stata rinviata alla trattazione del consuntivo come decretato dalla Direzione Generale Musei, con provvedimento rep. 272 del 22.03.2021.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2020, 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 **€ 493.591,64** così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	4.335.540,48
Riscossioni	9.392.714,73
Pagamenti	8.170.532,21
Saldo finale di cassa	5.557.723,00

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	7.405.469,60
TOTALE USCITE IMPEGNATE	6.911.877,96
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	493.591,64

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 4.311.709,51, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.589.049,07 con maggiori entrate per complessivi € 722.660,44.

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- **TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.815.932,66, sono state accertate somme per € 2.728.755,57 con maggiori accertamenti per € 912.822,91. **Si dà atto che tale importo è comprensivo di € 750.888,96 quale acconto sui trasferimenti per l'anno 2021 disposto dalla Direzione Generale Musei.** Pertanto i maggiori accertamenti riferiti all'E.F. 2020 sono pari a € 161.933,95.

Di seguito il riepilogo della situazione per l'esercizio 2020:

- bilancio di previsione € 1.383.000,00
- variazione n. 2/2020 + € 427.358,00 (ristoro dei mancati introiti biglietteria nei mesi di chiusura)
- previsione consolidata € 1.810.358,00

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

Nell'importo definitivo di € 1.815.932,66 sono compresi **€ 5.574,66** quale rimborso 5 x 1000 anni 2018 e 2019 (*cap. 1.2.1.030 Trasferimenti da MIBACT per altri scopi*)

2) ALTRE ENTRATE

- **ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.763.116,41, sono state accertate somme per € 1.533.172,89 con minori accertamenti per complessivi € 229.943,52

Proventi dalla vendita di biglietti: il totale accertato risulta pari a **€ 1.241.304,99**, a fronte di una previsione iniziale pari ad € 1.900.000,00 poi ridotta, in sede di Variazione n. 2, di € 427.358,00 (corrispondente all'importo trasferito dal MIC a ristoro di mancati introiti) con una previsione di entrate pari a € 1.472.642,00. Detta previsione è stata quindi confermata con la Variazione n. 3, redatta a ottobre 2020, visto l'andamento dei flussi di visitatori ed introiti registrati nel post-lockdown, sulla base della stima elaborata dal Direttore dell'Esecuzione dei servizi in concessione (come riepilogato a pag. 2 della Variazione).

Proventi da concessioni su beni: il totale accertato risulta pari a **€ 291.867,90**, di cui la quota di € 194.656,00 è riferita al finanziamento europeo per la gestione del progetto *Synopsis (Storytelling and Fundraising for Cultural Heritage professionals- Narrazione e Raccolta fondi per i professionisti del Patrimonio Culturale)*.

La restante parte si riferisce alle entrate da royalties dei servizi aggiuntivi, caffetteria, bookshop e didattica, canoni fissi di concessione dei servizi aggiuntivi, concessione degli spazi finalizzati ad eventi, canoni di riproduzione fotografica, fee per i prestiti delle opere, da donazioni, sponsorizzazioni e contributi. Come si può notare le previsioni iniziali, già ridotte in sede di Variazione, hanno subito severamente gli effetti della pandemia con chiusure imposte dalle autorità centrali e locali per il contenimento dei contagi, le limitazioni alla mobilità nazionale ed internazionale, le continue incertezze sullo svolgimento di eventi e attività.

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 10.000,00, sono state accertate somme per € 49.781,05 con maggiori accertamenti per € 39.781,05

VOCE	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	1.815.932,66	2.728.755,57	0,00	912.822,91
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	1.763.116,41	1.533.172,89	229.943,52	0,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	10.000,00	49.781,05	0,00	39.781,05
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.589.049,07	4.311.709,51	0,00	722.660,44

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate ammonta ad € 2.130.753,58, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 13.593.238,64 con minori entrate per € 11.462.485,06

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 13.573.238,64, sono state accertate somme per € 2.105.753,58 con minori accertamenti per € 11.467.485,06, come da prospetto che segue:

OGGETTO	CUP	IMPORTO
L. 232 - Restauro facciata Palazzo reale	F14B18000270001	400.000,00
L. 190 Museo di antichità – trasferimento collezioni	F19G19000370001	1.000.000,00
CIPE 2016 Piano cultura turismo - Cavallerizza e Musei reali (*)	F12C16000730001	694.901,68
MIC acquisto coattivo Biblioteca Reale		850,00
MIC acquisto coattivo Biblioteca Reale		10.001,90
	TOT. ACCERTAMENTI	2.105.753,58

(*) Lo scostamento tra gli importi previsti in entrata e i minori accertamenti riguarda essenzialmente il finanziamento *Fondo sviluppo e coesione 2014 – 2020 Piano cultura turismo - Cavallerizza e Musei reali*, in particolare il lotto “Orangerie, rifunzionalizzazione”. La previsione iniziale era stata effettuata sulla base dell’ultimo cronoprogramma, che stimava nel corso del 2020 l’espletamento della procedura di affidamento

lavori, di importo pari a circa 10 MLN di €. Sono tuttavia intervenuti rallentamenti sulle fasi di progettazione, legati anche alle restrizioni della pandemia, che hanno determinato lo scostamento rispetto delle previsioni di fabbisogno, con conseguente rinvio all'anno successivo.

- TRASFERIMENTI C/TO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI): a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 20.000,00, sono state accertate somme per € 25.000,00 con maggiori accertamenti per € 5.000,00 come da prospetto che segue:

Rete del dono - Borsa Italiana, restauri dipinti		20.000,00
Art Bonus – Restauro dipinto "Il grande assente"		5.000,00
	TOT. ACCERTAMENTI	€ 25.000,00

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	13.573.238,64	2.105.753,58	11.467.485,06	0,00
TRASFERIMENTI C/TO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI)	20.000,00	25.000,00	0,00	5.000,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	13.593.238,64	2.130.753,58	11.462.485,06	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 € 963.006,51, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.770.000,00 con minori entrate per € 806.993,49.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 3.580.103,88, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.799.678,80 con minori uscite per € 219.574,92.

1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 43.000,00, sono state impegnate somme per € 40.291,70 con minori impegni per € 2.708,30. Sono inserite in tale voce di spesa i compensi per il Collegio dei Revisori dei Conti e i rimborsi spese vive ai componenti degli Organi collegiali dell'Amministrazione.
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 9.000,00, sono state impegnate somme per € 4.802,88 con minori impegni per € 4.197,12. Si tratta delle spese per rimborsi di missioni in Italia e all'estero, correlate alle attività istituzionali e di valorizzazione dei Musei Reali.
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.892.808,58, sono state impegnate somme per € 2.828.554,12 con minori impegni per € 64.254,46

2) INTERVENTI DIVERSI

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 329.810,98, sono state impegnate somme per € 299.884,96 con minori impegni per € 29.926,02.

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 ACCERTATI	1.241.304,99
	uscite	
	Aggio riscossione biglietti 20,4% applicato su € 638.766,03 (N.B. l'aggio non è calcolato su biglietti rimborsati da Abbonamento Musei e Card Torino e Piemonte)	130.308,27
	Proventi al netto dell'aggio concessionario	1.110.996,72
	20% fondo riequilibrio	298.348,14 (N.B. l'importo è comprensivo di € 73.696,61 a saldo del fondo riequilibrio 2019)

- 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. È stato pertanto impegnato in bilancio l'importo di € 1.536,82. **L'importo è comprensivo di € 295,52 a saldo del fondo 2019.**
- ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.000,00, sono state impegnate somme per € 6,00 con minori impegni per € 1.994,00; il capitolo riguarda le spese del servizio di cassa, gestito dalla Banca Popolare di Sondrio.

- **ONERI TRIBUTARI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 71.500,00, sono state impegnate somme per € 62.644,45 con minori impegni per € 8.855,55. 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 € 408.359,24, sono state impegnate somme per € 337.192,27 con minori impegni per € 71.166,97. Tale voce di spesa riguarda:
 - commissione incasso biglietti € 130.308,27 (aggio del concessionario 20,40% calcolato sugli introiti biglietteria pari a € 638.766,03;
 - rimborsi e restituzioni € 206.884,00, concernente i budget destinati ai partners del progetto europeo finanziato dal Programma Erasmus+ Key Action 2, *Synopsis (Storytelling and Fundraising for Cultural Heritage professionals- Narrazione e Raccolta fondi per i professionisti del Patrimonio Culturale)*, di cui i Musei Reali sono Capofila.
- **USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 8.200,00, sono state impegnate somme per € 6.727,50 con minori impegni per € 1.472,50
- **FONDO DI RISERVA:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 35.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 35.000,00.

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	43.000,00	40.291,70	2.708,30	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITÀ DI SERVIZIO	9.000,00	4.802,88	4.197,12	0,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	2.892.808,58	2.828.554,12	64.254,46	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	329.810,98	299.884,96	29.926,02	0,00
ONERI FINANZIARI	2.000,00	6,00	1.994,00	0,00
ONERI TRIBUTARI	71.500,00	62.644,45	8.855,55	0,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	408.359,24	337.192,27	71.166,97	0,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	8.200,00	6.727,50	1.472,50	0,00
FONDO DI RISERVA	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	3.799.678,80	3.580.103,88	219.574,92	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate ammonta ad € **2.368.767,57**, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 18.060.497,35 con minori uscite per € 15.691.729,78

1) INVESTIMENTI

- **ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 17.009.437,25, sono state impegnate somme per € 2.336.088,90 con minori impegni per € 14.673.348,35.

Lo scostamento tra le somme stanziare e quelle impegnate riguarda essenzialmente il finanziamento *Fondo sviluppo e coesione 2014 – 2020 Piano cultura turismo - Cavallerizza e Musei reali*, in particolare il lotto “Orangerie, rifunzionalizzazione”. La previsione iniziale di stanziamento era stata effettuata sulla base dell’ultimo cronoprogramma, che stimava nel corso del 2020 l’espletamento della procedura di affidamento lavori, di importo pari a circa 10 MLN di €. Sono tuttavia intervenuti rallentamenti sulle fasi di progettazione, legati anche alle restrizioni della pandemia, che hanno determinato lo scostamento rispetto delle previsioni, con conseguente rinvio all’anno successivo.

Gli impegni assunti sono costituiti da:

- manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali per € 1.750.819,36
- allestimenti museali per € 537.392,72
- adeguamenti per la sicurezza per € 47.876,82

- **ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 98.372,00, sono state impegnate somme per € 32.678,67 con minori impegni per € 65.693,33

Gli impegni assunti sono costituiti da:

- catalogazione 4.999,83
- acquisizione di dotazione bibliografica 10.851,89
- manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico € 16.826,95

- **ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 952.688,10, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 952.688,10.

Tale voce riguarda le economie del finanziamento “Grandi Progetti Beni culturali” annualità 2015/2016 di 7 MLN di €, con il quale è stato interamente realizzato e speso il progetto denominato “Reale +”, comprendente molteplici interventi di innovazione, trasformazione, riallestimento, adeguamenti percorsi e accessibilità del complesso sistema dei Musei Reali.

Le economie maturate nella gestione delle procedure di appalto, pur essendo necessarie ai Musei per il completamento di interventi già progettati e nonostante le molteplici richieste in tal senso, sono state assegnate dal Segretariato Generale ad altro Ufficio periferico del MIC, in specie al Segretariato Regionale per il Veneto.

I Musei Reali sono in attesa degli estremi per il versamento dell’importo.

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	17.009.437,25	2.336.088,90	14.673.348,35	0,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	98.372,00	32.678,67	65.693,33	0,00
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	952.688,10	0,00	952.688,10	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	18.060.497,35	2.368.767,57	15.691.729,78	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 € 963.006,51, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 1.770.000,00 con minori entrate per € 806.993,49

RIACCERTAMENTO RESIDUI

In occasione del Riaccertamento Ordinario 2020, disposto con provvedimento del Direttore si è proceduto all'analisi dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti e in particolare dagli esercizi 2016, 2017, 2018 e 2019 che ha portato allo stralcio di residui passivi per euro **26.707,38** derivanti da economie generatesi nei capitoli corrispondenti. Per quanto riguarda i residui attivi si evidenzia che i residui iniziali sono stati riscossi per euro **2.995.242,07**.

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 2020 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 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
5.427.650,69	2.995.242,07	2.432.408,62	0	2.432.408,62	44,82	1.007.996,94	3.440.405,56

I residui da incassare alla data del 31.12.2020 sono così suddivisi:

- € 394.573,79 parte corrente (titolo 1)
- € 3.042.818,99 parte di investimento (titolo 2)
- € 3.012,78 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 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
4.740.302,77	3.857.264,94	883.037,83	26.707,38	856.330,45	18,06	2.598.610,69	3.454.941,14

I residui da pagare alla data del 31.12.2020 sono così suddivisi:

- € 1.584.692,01 per spese correnti (titolo 1)
- € 1.762.375,91 per spese di investimento (titolo 2)
- € 107.873,22 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 2020 è **negativo**, e risulta pari a **-14,04** giorni di ritardo: i pagamenti sono avvenuti mediamente in anticipo rispetto alla data di scadenza delle fatture.

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			
Entrate	Residui (A)	Competenz a (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competen za (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Entrate Correnti Titolo I	394.573,79	4.311.709,5 1	4.511.637, 05	594.501,3 3	5.118.746, 81	4.753.376,9 9	118,72
Entrate conto capitale Titolo II	3.042.818,9 9	2.130.753,5 8	3.918.308, 38	4.830.373, 79	4.617.595, 09	1.330.640,5 4	216,71
Totale 1	3.437.392,7 8	6.442.463,0 9	8.429.945, 43	5.424.875, 12	9.736.341, 90	6.084.017,5 3	151,13
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	3.012,78	963.006,51	962.769,3 0	2.775,57	957.716,6 7	956.056,05	99,45
Totale Entrate	3.440.405,5 6	7.405.469,6 0	9.392.714, 73	5.427.650, 69	10.694.05 8,57	7.040.073,5 8	144,41
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	3.440.405,5 6	7.405.469,6 0	9.392.714, 73	5.427.650, 69	10.694.05 8,57	7.040.073,5 8	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	3.440.405,5 6	7.405.469,6 0	9.392.714, 73	5.427.650, 69	10.694.05 8,57	7.040.073,5 8	

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 € 6.442.463,09 che corrisponde all'importo accertato nell'esercizio precedente.

	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			
Spese	Residui (A)	Competenz a (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competen za (E)	Cassa (F)	Diff. % (E/B)
Uscite correnti Titoli I	1.584.692,0 1	3.580.103,8 8	3.910.189, 82	1.930.611, 48	5.275.237, 08	4.641.167,5 0	147,35
Uscite conto capitale Titolo II	1.762.375,9 1	2.368.767,5 7	3.330.189, 42	2.734.671, 61	3.101.503, 57	2.392.598,0 3	130,93
Totale 1	3.347.067,9 2	5.948.871,4 5	7.240.379, 24	4.665.283, 09	8.376.740, 65	7.033.765,5 3	140,81
Gestioni speciali Titolo III							99,45
Partite Giro Titolo IV	107.873,22	963.006,51	930.152,9 7	75.019,68	957.716,6 7	968.853,04	0,00
Totale Spese	3.454.941,1 4	6.911.877,9 6	8.170.532, 21	4.740.302, 77	9.334.457, 32	8.002.618,5 7	135,05
Avanzo di gestione		493.591,64	1.222.182, 52				
Totale Generale	3.454.941,1 4	7.405.469,6 0	9.392.714, 73	4.740.302, 77	9.334.457, 32	8.002.618,5 7	

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 5.948.871,45 che corrisponde all'importo impegnato nell'esercizio precedente

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 2020.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2020 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € 5.543.187,42, così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			4.335.540,48
RISCOSSIONI	2.995.242,07	6.397.472,66	9.392.714,73
PAGAMENTI	3.857.264,94	4.313.267,27	8.170.532,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			5.557.723,00
RESIDUI		RESIDUI	

esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	2.432.408,62	1.007.996,94	3.440.405,56
RESIDUI PASSIVI	856.330,45	2.598.610,69	3.454.941,14
Avanzo al 31 dicembre 2020			5.543.187,42

L'avanzo al 31 dicembre 2020 di euro **5.543.187,42** risulta costituito da una quota vincolata per euro **4.967.852,46** e da una quota libera per euro **575.334,96**.

La quota parte di avanzo pari a € **4.967.852,46** viene vincolata per il completamento dei relativi progetti, nonché per la destinazione dell'anticipo dei trasferimenti del MIC al bilancio corrente A.F. 2021.

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. CUP F12C15000910001. Economie da trasferire al Segretariato Regionale Veneto (nota del SG servizio II del 27/11/2019 prot. 4517-A)	952.688,10
Progetto sicurezza (videosorveglianza) Programma triennale ex art. 1 comma 9 e 10 legge 190/2014 F11B16000380001	35.328,86
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	5.963,01
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	650.554,59
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	187.692,68
Restauro altare Sindone. MIBACT. Cofinanziamento progetti Art Bonus 2018, di cui al DM 25.09.2017. F13G190000000007	40.238,71
Finanziamento CIPE ex Segretariato regionale Piemonte. Restauri Sindone F12C15001190001	53.954,59

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	16.572,57
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.	1.033.316,51
Restauro Giardino Ducale cofinanziamento progetti Art Bonus di cui al decreto ministeriale 4 giugno 2019 e DM 2148/2019 F17E19000360001	381.340,75
Palazzo Reale Pedane riscaldanti cofinanziamento progetti Art Bonus” di cui al decreto ministeriale 4 giugno 2019 e DM 2148/2019	376.900,59
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	90.337,60
Art bonus Borsa Italiana. Restauro dipinti vari	3.173,05
Art Bonus – Restauro dipinto Palazzo Reale "Il grande assente"	5.000,00
Fondi MRT - Galleria Sabauda: riallestimento 1° piano	14.991,05
Anticipo sui trasferimenti da MIC di spesa corrente A.F. 2021	750.888,96
TOTALE	4.967.852,46

Come previsto dall’accordo sottoscritto con la Compagnia di San Paolo nel 2019, nell’ambito dell’investimento strategico nei confronti dei Musei reali al fine di migliorarne la sostenibilità, rendendoli più autonomi rispetto alla necessità di contributi esterni e stabilizzando i risultati raggiunti dal Piano Strategico (2017-2020), **una quota parte di avanzo disponibile** viene vincolata alla programmazione e sviluppo di attività di valorizzazione e promozione, in linea con lo spirito del contributo ricevuto.

Detto contributo era stato accordato sulla base di uno specifico Business Plan contenente strumenti quantitativi e qualitativi utili ad una stima di rientro dell’importo accordato, da reinvestire a vantaggio di futuri progetti strategici di valorizzazione e razionalizzazione dei consumi, attraverso una razionalizzazione di costi e ricavi dei Musei per il triennio 2019-2021. A corredo del Piano venivano fornite indicazioni per il monitoraggio progressivo dei risultati ottenuti dalle azioni proposte, da attuarsi attraverso uno studio

periodico di impatto economico e sociale attraverso spesa diretta indiretta e indotta generata dai Musei reali, con lo scopo di rafforzare il controllo della gestione e i futuri sviluppi.

L'evento pandemico da diffusione del COVID-19, insorto nel 2019 ma perdurante per tutto il 2020, ha necessariamente e radicalmente modificato lo scenario sulla base del quale era stato redatto il Business Plan (2019-2021), con la necessità di procedere, d'intesa con la Compagnia di San Paolo, ad una revisione delle azioni programmate per l'orizzonte temporale ipotizzato. Questa rimodulazione si è svolta tra dicembre 2020 e febbraio 2021 in modo contestuale alla redazione del nuovo Piano Strategico per il periodo 2021-2024.

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 2020.

APPLICAZIONE E UTILIZZO DELL'AVANZO AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO

Il rendiconto dell'esercizio 2019 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di **€ 5.022.888,40** di cui **€ 4.496.250,84** per avanzo vincolato e **€ 526.637,56** per avanzo libero.

Al bilancio di previsione 2020 è stata applicata la quota di avanzo pari a **€ 4.677.888,28** così ripartita:

Denominazione	Previsione	Variazione n. 1	Variazione n.2	Variazione n.3	Finale
Avanzo di amministrazione vincolato	1.100.000	3.396.250,68	0	0	4.496.250,68
Avanzo di amministrazione disponibile		63.200	118.437,60	0	181.637,60
Totale					4.677.888,28

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 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.

ATTIVITÀ	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2020	
	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:		9.763.191,17		8.998.128,56
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	5.427.616,96		3.440.134,62	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	4.335.574,21		5.557.993,94	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		9.763.191,17		8.998.128,56
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		5.022.888,40		5.543.187,42
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	3611752,72		5.022.888,40	

Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.411.135,68		520.299,02	
B) – Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)– Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) – DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		4.740.302,77		3.454.941,14
Debiti	4.740.302,77		3.454.941,14	
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'		9.763.191,17		8.998.128,56

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 520.299,02 costituito da:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2020	2019
A) Valore della produzione	6.442.463,09	9.635.341,17
B) Costi della produzione	5.886.227,00	8.305.154,65
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	556.236,09	1.330.186,52
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	101.000,73
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	26.707,38	51.534,43
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	582.943,47	1.482.721,68
Imposte dell'esercizio	62.644,45	71.586,00
Avanzo/Disavanzo Economico	520.299,02	1.411.135,68

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2020, pari ad € **5.557.723,00** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2020 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 2020 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, al 31/12/2020, risulta complessivamente di n. 1 Dirigente + 122 unità, tutte inquadrare a tempo indeterminato nei ruoli del MIBACT, così ripartite:

1. 1 dirigente di seconda fascia.
2. I AREA servizi ausiliari - totale: 0 unità;
3. II AREA servizi vigilanza e tecnico-amministrativi: 97 unità;
4. III AREA servizi tecnico-amministrativi e scientifici: 25 unità.

Al 31.12.2020 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.

CONTI GIUDIZIALI

Si dà atto che il Concessionario dei servizi di biglietteria, Coopculture SpA ha presentato I conti giudiziali per gli anni 2019 e 2020 ai sensi dell'art. 139 del Codice di giustizia contabile.

Torino lì 01 aprile 2021

LA DIRETTRICE
Enrica Pagella

Il Segretario amministrativo
Elia Bonanno