



Ministero della cultura



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

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 2022, tenuto conto dell'eccezionale congiuntura dovuta all'epidemia derivata dal diffondersi della 'malattia da coronavirus 2019', insorta nell'anno 2020 e proseguita nel 2021.

Considerate le ingenti perdite di pubblico e di incassi da biglietteria registrate nel 2020, la previsione di bilancio del 2021 era stata connotata da estrema prudenza e cautela, dando priorità alle spese per il mantenimento dei livelli minimi di sicurezza delle strutture e degli impianti, di decoro e pulizia degli ambienti e dei giardini, e per il pagamento delle utenze periodiche.

Con il secondo semestre del corrente anno si sono manifestati i primi segnali di ripresa (vedi tabella), che hanno permesso un ampliamento delle attività, non solo di manutenzione, ma anche di valorizzazione; tutto ciò predispone ad una prospettiva più ampia in sede di previsione per il prossimo esercizio, anche se permane una parziale incertezza sugli scenari futuri che inducono al mantenimento di un approccio prudenziale sotto il profilo delle entrate proprie dei Musei.

ANNO 2021			ANNO 2020			ANNO 2019		
MESE	VISITATORI	SOMME RISCOSE (al netto di aggio)	MESE	VISITATORI	SOMME RISCOSE (al netto di aggio)	MESE	VISITATORI	SOMME RISCOSE (al netto di aggio)
Gennaio	chiuso	0	Gennaio	48.370	130.036,15	Gennaio	40.148	134.436,00
Febbraio	4572	11.463,19	Febbraio	38.346	93.799,05	Febbraio	37.280	106.809,00
Marzo	chiuso	0	Marzo*	3.191	5.961,24	Marzo	60.505	110.443,00
Aprile	1.406	4.068,36	Aprile	chiuso	0	Aprile	48.233	170.155,00
Maggio	12.993	45.143,55	Maggio	chiuso	0	Maggio	40.710	107.825,00
Giugno	12.639	51.566,47	Giugno	6.650	17.981,64	Giugno	29.569	85.798,45
Luglio	21.433	87.032,25	Luglio	7.962	36.147,95	Luglio	28.306	91.061,60
Agosto	26.202	137.621,24	Agosto	14.185	69.396,08	Agosto	42.161	141.939,54
	79.245	336.895,06		118.704	353.322,11		326.912	852.467,59

* Inizio della pandemia e delle chiusure

Per le uscite correnti, al netto delle spese di manutenzione e funzionamento, gravate anche dalla necessità di ricorso a servizi esterni di vigilanza per garantire la normale apertura dei musei, le criticità più evidenti riguardano le disponibilità per le attività di valorizzazione e di ricerca: a fronte di stime già intrinsecamente modeste pari a € 329.000 per mostre ed eventi e € 355.000 per restauri, catalogazione e nuovi allestimenti,

l'attuale previsione di spesa si attesta su € 90.140 del Cap. 1.1.3.100 (mostre e manifestazioni), integrabili con piccole quote derivanti da promozione e comunicazione (€ 70.000) e da attività educative (€ 20.000); per restauri, catalogazione e nuovi allestimenti, occorrerà attendere l'esito delle richieste di contributo presentate in sede ministeriale sulla L. 190 e sui nuovi piani PNRR, ancora in via di definizione.

Queste incertezze si riverberano inevitabilmente sulla programmazione 2022, fortemente orientata alla ricerca di supporto privato, mediante l'intervento di agenzie e di forme di sponsorizzazione.

Per le spese di investimento, l'attività riguarderà la prosecuzione dei progetti strategici già avviati e fortemente ritardati dalle conseguenze legate alla pandemia (ritardo nell'approvvigionamento dei materiali, forniture delle materie prime esaurite...) nonché l'avvio di ulteriori cantieri, e in particolare:

- il completamento del restauro dei Bastioni;
- lavori di risistemazione della biglietteria e della zona accoglienza;
- lavori di ampliamento della control room di Palazzo Reale e degli spogliatoi del personale di vigilanza;
- rifunzionalizzazione dei collegamenti verticali ed eliminazione barriere architettoniche;
- realizzazione del nuovo deposito dell'Armeria Reale;
- lavori di restauro della facciata principale di Palazzo Reale;

Per quanto attiene alla modalità di redazione, il bilancio di previsione per il 2022 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 2022, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prevista adozione.

STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2022, la consistenza totale delle entrate è di **€ 7.604.000,00** e risulta così suddivisa:

Entrate		<i>Previsione definitiva 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2022</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2022</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	2.839.450,86	180.549,14	3.020.000,00	6,36	3.372.954,61
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	2.190.568,11	1.498.431,89	3.689.000,00	68,40	8.244.168,99
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.770.000,00	-875.000,00	895.000,00	-49,44	897.741,84
Totale Entrate	Euro	6.800.018,97	803.981,03	7.604.000,00	11,82	12.514.865,44
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	5.490.184,46		0,00		0,00

Totale Generale	Euro	12.290.203,43		7.604.000,00		12.514.865,44
-----------------	------	---------------	--	--------------	--	---------------

La consistenza delle Entrate Correnti di € 3.020.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 1.834.000,00

CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO di € 1.834.000,00

Cap. 1.2.1.010 - Trasferimenti correnti da MIC per spese di funzionamento di € 1.800.000,00, stimato sulla base del trasferimento dell'esercizio precedente, ma tuttora in attesa di conferma.

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 2021, in € 34.000,00.

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 3.020.000,00

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 1.126.000,00

- Cap. 1.3.1.020 - Royalties Sede centrale di € 20.000,00: 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. Si stima una crescita rispetto all'anno precedente
- Cap. 1.3.1.025 - mostre e prestiti opere di € 25.000,00: si stima una crescita rispetto all'anno precedente
- Cap. 1.3.1.050 - Proventi dalla vendita di biglietti Sede principale di € 1.000.000,00: La stima viene considerata al lordo dell'aggio del 20,4% da corrispondere al Concessionario, per il principio della intellegibilità e trasparenza del bilancio. Sulla base dell'andamento monitorato alla presente data, si stima un incremento rispetto al 2021.
- Cap. 1.3.1.060 - Diritti di riproduzione di € 10.000,00: si stima stabile rispetto all'anno precedente
- Cap. 1.3.1.070 - Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004 di € 15.000,00: si stima una crescita 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 si stima stabile rispetto all'anno precedente
- Cap. 1.3.1.100 - Contributi da imprese per spese corrente di € 10.000,00: si stima stabile rispetto all'anno precedente
- Cap. 1.3.1.105- Sponsorizzazioni € 5.000,00

CATEGORIA 1.3.3 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI di € 60.000,00

- Cap. 1.3.3.010 - recuperi e rimborsi diversi di € 60.000,00: si fa riferimento al rimborso delle spese di energia elettrica del Palazzo Chiabrese da parte degli Uffici MIC (Segretariato Regionale e SABAPTO) che ivi hanno sede, giusto protocollo d'intesa per il riparto spese

La consistenza delle Entrate Conto Capitale di € 3.689.000,00 è determinata come meglio di seguito:

UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE di € 3.689.000,00

CATEGORIA 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO di € 3.689.000,00

– Cap. 2.2.1.010 - Contributi agli investimenti da MIC di € 3.689.000,00 così articolati:

- € 250.000,00 2^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 stanziare 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 2^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 stanziare 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;
- € 3.039.000,00 (quota residua sul totale di € 4.039.000) del finanziamento di cui al DM n. 346 del 22.07.2020 di rimodulazione fondi ALES, destinati ai lavori di risistemazione biglietteria e zona di accoglienza, nonché al completamento del restauro dei bastioni dell'antica cinta muraria di fortificazione.

La consistenza delle Entrate per Partite di Giro di € 895.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 890.000,00

- Cap. 4.1.1.010 - Ritenute erariali di € 35.000,00
- 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 € 850.000,00

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 2022, la consistenza totale delle uscite è di € 7.604.000,00 e risulta così suddivisa:

Uscite		Previsione definitive 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Diff. %	Previsione di cassa 2022
Uscite correnti - Titolo I	Euro	4.032.671,82	-1.012.671,82	3.020.000,00	-25,11	3.742.036,22
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	6.487.531,61	-2.798.531,61	3.689.000,00	-43,14	6.047.326,70
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.770.000,00	-875.000,00	895.000,00	-49,44	895.000,00

Totale Uscite	Euro	12.290.203,43	-4.686.203,43	7.604.000,00	-38,13	10.684.362,92
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		1.830.502,52
Totale Generale	Euro	12.290.203,43		7.604.000,00		12.514.865,44

La consistenza delle Uscite Correnti di **€ 3.020.000,00** è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 2.623.140,00

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 **€ 1.500,00**
- Cap. 1.1.2.040 - spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese di **€ 1.500,00**
- 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 **€ 2.594.140,00**

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, di massima, 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 **€ 25.000,00**: pertanto si stima una spesa in linea con le previsioni degli anni pregressi ante COVID-19
- 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 **€ 5.000,00**
- Cap. 1.1.3.020 - servizi di vigilanza di **€ 120.000,00**: 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. 1.1.3.025 fitto locali **€ 10.000,00**: spesa per l'affitto di deposito esterno per volumi della Biblioteca Reale, interessati da lavori di adeguamento dei locali di conservazione
- 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 **€ 34.000,00**: 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 € **660.000,00**: nonostante si possano registrare percentuali di riduzione dei consumi, grazie a singoli interventi di efficientamento, la previsione di spesa viene incrementata in relazione all'annuncio di rincari del costo delle forniture
- Cap. 1.1.3.050 - canoni idrici di € **23.000,00**
- Cap. 1.1.3.055 - gas e combustibile riscaldamento di € **350.000,00**: incremento della previsione in relazione all'annuncio di rincari del costo delle forniture
- 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 € **30.000,00**
- 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 € **90.140,00**
- Cap. 1.1.3.105 - didattica di € **20.000,00**
- Cap. 1.1.3.110 - pubblicità di € **70.000,00**
- Cap. 1.1.3.115 - rappresentanza di € **2.000,00**
- Cap. 1.1.3.125 - dispositivi di protezione individuale e divise € **13.000,00**
- Cap. 1.1.3.135 - premi di assicurazione di € **2.000,00**
- Cap. 1.1.3.140 - spese postali di € **1.000,00**
- 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 € **180.000,00**: la previsione viene incrementata in quanto è stata aggiunta una parte dei Giardini (il Levante), riaperta nel corrente anno
- Cap. 1.1.3.155 - manutenzione ordinaria immobili di € **50.000,00**

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 436.860,00

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 167.360,00

- Cap. 1.2.2.010 - Allo Stato di € 167.360,00: 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 € **1.000,00**: 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 € 3.800,00

- Cap. 1.2.3.020 - commissioni bancarie di € 3.800,00

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% da corrispondere al Concessionario, sulla quota parte di introiti presunti di biglietteria soggetti ad aggio, stimati in € 800.000,00

CATEGORIA 1.2.7 - FONDO DI RISERVA di € 30.000,00

- Cap. 1.2.7.010 - Fondi di riserva di € **30.000,00**

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di € **3.689.000,00** è determinata come di seguito:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 3.689.000,00

CATEGORIA 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI di € **3.689.000,00**

- Cap. 2.1.1.010 - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali di € **3.689.000,00** così articolati:
 - Palazzo Reale, messa in sicurezza e restauro delle facciate sud e nord (€ 250.000)
 - Palazzo Reale, adeguamento ascensori e realizzazione pedane per gli accessi e per l'abbattimento delle barriere architettoniche (€ 400.000)
 - Lavori di risistemazione biglietteria e zona di accoglienza; lavori di completamento restauro bastioni (€ 3.039.000)

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di € **895.000,00** è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 895.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € **895.000,00**

- Cap. 4.1.1.010 - Versamenti di ritenute erariali riscosse per conto terzi di € 35.000,00
- 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 € 850.000,00
- 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	€ 6.340.200,00

32		Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
	2003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	€ 338.800,00
33		Fondi da ripartire	
	33010	Fondi da assegnare	€ 30.000,00
99		Servizi per conto terzi e partite di giro	
	99001	Servizi per conto terzi e partite di giro	€ 895.000,00
		TOTALE GENERALE SPESA	€ 7.604.000,00

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, 29 settembre 2021

LA DIRETTRICE
Enrica PAGELLA

Il Segretario amministrativo
Eliana Bonanno

- ALL. 1- Risultato di amministrazione presunto**
- ALL. 2- Decisionale entrate**
- ALL. 3- Decisionale spese**
- ALL. 4- Gestionale riclassificato entrate**
- ALL. 5- Gestionale riclassificato spese**
- ALL. 6- Pluriennale entrate**
- ALL. 7- Pluriennale spese**
- ALL. 8- Riepilogo per missioni e programmi**
- ALL. 9- Quadro riassuntivo**
- ALL.10- Conto economico**