



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



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020

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 2020. Il Bilancio tiene conto delle entrate presunte per l'Esercizio di riferimento, mediante le quali far fronte ai fabbisogni ed alle attività istituzionali.

Il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario del 2020 è il frutto della difficile armonizzazione tra le positività derivanti dalla crescita del pubblico e degli introiti da biglietteria, e i segnali di instabilità che provengono dall'Amministrazione centrale, sia in materia di assegnazione delle risorse finanziarie, sia – e soprattutto- per quanto attiene alle risorse umane.

Per quanto attiene alla spesa corrente, il 2019 dovrebbe chiudersi con un aumento dei visitatori e delle entrate da biglietteria stimabile in circa +20%, dato che consente di ammortizzare l'impatto della perdita del 20,4% sull'incasso, da devolvere al concessionario dei servizi di accoglienza CoopCulture, che ha iniziato a operare ai Musei Reali nell'aprile scorso, e soprattutto quello del non previsto DM 9.1.2019 n.7, che ha aumentato le giornate di gratuità (ora pari a 22) e ridotto a 2 Euro la tariffa da 18 a 25 anni di età.

Si è tuttavia mantenuta una linea di estrema prudenza nelle previsioni 2020, e questo per due ordini di ragioni. Il buon risultato 2019 si deve anche all'investimento effettuato da Musei Reali, in collaborazione con Compagnia di San Paolo, in personale di sorveglianza esterno con cui garantire uno standard di servizio costante e potenziato. Si è preso tuttavia atto che i trasferimenti richiesti al Ministero per la prosecuzione del progetto (1mln di Euro), non sono stati accordati, e senza questi, data la carenza di personale, il percorso di visita del Palazzo Reale dovrà nuovamente essere decurtato e immiserito da chiusure alternate, con inevitabili ricadute negative sull'andamento del pubblico.

Per rafforzare la stabilità finanziaria dell'Istituto, il costo del biglietto di ingresso è stato portato da 12 a 15 Euro, fatto che non mancherà di avere riflessi positivi sull'andamento delle entrate nel 2020.

Resta purtroppo molto fragile la capacità dei Musei Reali di attrarre risorse private. A questo scopo è stata reclutata una risorsa umana aggiuntiva, a contratto, specificamente dedicata al marketing e al fund raising.

Un'altra impegnativa voce di spesa riguarda le utenze per energia elettrica e combustibili, pari a 1.120.000 Euro (cap. 1.1.3.045 e 1.1.3.055), in gran parte imputabili al sistema di condizionamento della Galleria Sabauda. Per arrivare a comprimere queste spese, i Musei Reali hanno avviato consultazioni e incontri con operatori del mercato energetico, con l'obiettivo di avviare, entro il 2020, un piano di risparmio capace di recuperare almeno il 30% della spesa.

Il Bilancio di previsione per il 2020 mantiene la struttura già delineata nel bilancio 2019 e fa 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 2020, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

STATO DI PREVISIONE DELLE ENTRATE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2020, la consistenza totale delle entrate è di € **12.225.818,41** è risulta così suddivisa:

| <i>Entrate</i> | | <i>Previsione definitiva 2019</i> | <i>Variazioni +/-</i> | <i>Previsione di competenza 2020</i> | <i>Diff.%</i> | <i>Previsione di cassa 2020</i> |
|---|------|-----------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------|---------------------------------|
| <i>Entrate correnti - Titolo I</i> | Euro | 4.694.508,96 | -1.238.690,55 | 3.455.818,41 | -26,39 | 3.561.884,31 |
| <i>Entrate conto capitale - Titolo II</i> | Euro | 6.187.781,08 | 812.218,92 | 7.000.000,00 | 13,13 | 10.133.419,24 |
| <i>Gestioni speciali - Titolo III</i> | Euro | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Partite Giro - Titolo IV</i> | Euro | 1.797.000,00 | -27.000,00 | 1.770.000,00 | -1,50 | 1.774.989,25 |
| Totale Entrate | Euro | 12.679.290,04 | -453.471,63 | 12.225.818,41 | -3,58 | 15.470.292,80 |
| <i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i> | Euro | 3.543.764,44 | | 1.100.000,00 | | 2.739.141,81 |

| | | | | | | |
|------------------------|-------------|---------------|--|---------------|--|---------------|
| Totale Generale | Euro | 16.223.054,48 | | 13.325.818,41 | | 18.209.434,61 |
|------------------------|-------------|---------------|--|---------------|--|---------------|

La consistenza delle Entrate Correnti di € 3.455.818,41 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 1.383.000,00

CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO di € 1.383.000,00

Cap. 1.2.1.010 - Trasferimenti correnti da MIBACT per spese di funzionamento di € 1.383.000,00: € 1.350.000, come comunicato con nota prot. 14714 del 22.10.2019 della Direzione Generale Musei, oltre al fabbisogno per il servizio di prevenzione e protezione (attualmente gestito da Sintesi S.p.A.), stimato, sulla base dei costi accertati per il 2019, in € 33.000,00.

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 2.072.818,41

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 2.062.818,41

Cap. 1.3.1.020 - Royalties Sede centrale di € 30.000,00: royalty pari al 9,80% sul fatturato annuo derivante dalla concessione dei servizi aggiuntivi (biglietteria, bookshop, visite guidate) e royalty pari al 5,50% sul fatturato annuo derivante dalla concessione dei servizi di caffetteria.

Cap. 1.3.1.025 - mostre e prestiti opere di € 20.000,00: stimati sulla media dell'andamento degli anni pregressi.

Cap. 1.3.1.050 - Proventi dalla vendita di biglietti Sede principale di € 1.900.000,00: la stima viene effettuata sulla base della media degli incassi accertati e riscossi per gli anni pregressi (2016, 2017, 2018), nonché sull'andamento delle entrate accertate al 30 settembre 2019, che dimostrano un trend positivo. Si stimano, prudenzialmente, introiti per € 1.900.000,00. La stima viene considerata al lordo dell'aggio del 20,4% da corrispondere al Concessionario (principio della intellegibilità e trasparenza del bilancio).

Cap. 1.3.1.060 - Diritti di riproduzione di € 20.000,00: stimati sulla media dell'andamento degli anni pregressi. Si tratta di una stima nettamente inferiore agli introiti maturati nel 2019, anno in cui il buon andamento è stato legato soprattutto alla concessione di immagini relative alle opere di Leonardo da Vinci, nella ricorrenza del cinquecentenario della morte.

Cap. 1.3.1.070 - Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004 di € 20.000,00: stimati sulla media dell'andamento degli anni pregressi.

Cap. 1.3.1.080 - Canoni fissi dovuti dai concessionari delle biglietterie di € 30.818,41: 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: stimati sulla media dell'andamento degli anni pregressi.

Cap. 1.3.1.100 - Contributi da imprese per spese corrente di € 32.000,00: € 30.000 quale contributo dal Comitato Raffaello 1520-2020 per l'anno di celebrazioni, come deliberato con nota del 18.07.2019 prot. 89, e € 2.000 da banca concessionaria servizio di cassa come previsto in convenzione.

CATEGORIA 1.3.3 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI di € 10.000,00

Cap. 1.3.3.010 - recuperi e rimborsi diversi di € 10.000,00

La consistenza delle Entrate Conto Capitale di €7.000.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE di € 7.000.000,00

CATEGORIA 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO di € 7.000.000,00

Cap. 2.2.1.010 - Contributi agli investimenti da MIBACT di € 7.000.000,00 così articolati:

- € 6.000.000,00 quale quota parte del Fondo sviluppo e coesione 2014 – 2020 - piano strategico "Cultura e turismo", 15 mln euro), come da cronoprogramma aggiornato al 31.05.2019;
- € 1.000.000,00 quale finanziamento per l'anno 2020 per il riallestimento espositivo delle collezioni del Museo di Antichità, di cui al D.M. 4/6/2018 di approvazione della programmazione Legge 190 per il biennio 2019/2020.

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

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

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

Cap. 4.1.1.010 - Ritenute erariali di € 60.000,00

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

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

CATEGORIA 4.1.5 - PARTITE IN SOSPESO di € 5.000,00

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

STATO DI PREVISIONE DELLE USCITE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2020, la consistenza totale delle uscite è di € 13.325.818,41 è risulta così suddivisa:

| Uscite | | Previsione definitiva 2019 | Variazioni +/- | Previsione di competenza 2020 | Diff. % | Previsione di cassa 2020 |
|-----------------------------------|-------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------|--------------------------|
| Uscite correnti - Titolo I | Euro | 5.434.229,18 | -1.978.410,77 | 3.455.818,41 | -36,41 | 5.644.221,44 |
| Uscite conto capitale - Titolo II | Euro | 8.991.825,30 | -891.825,30 | 8.100.000,00 | -9,92 | 10.795.213,17 |
| Gestioni speciali - Titolo III | Euro | @ST3_PrevCP_A P | @ST3_VarPrevCP | @ST3_PrevCP | @ST3P rc | @ST3_PrevCS |
| Partite Giro - Titolo IV | Euro | 1.797.000,00 | -27.000,00 | 1.770.000,00 | -1,50 | 1.770.000,00 |
| Totale Uscite | Euro | 16.223.054,48 | -2.897.236,07 | 13.325.818,41 | -17,86 | 18.209.434,61 |
| Entrate non impiegate | Euro | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 |
| Totale Generale | Euro | 16.223.054,48 | | 13.325.818,41 | | 18.209.434,61 |

La consistenza delle Uscite Correnti di € 3.455.818,41 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 2.655.338,41

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 43.000,00

Cap. 1.1.1.020 - compensi indennità, e rimborso ai componenti gli organi collegiali di amministrazione di € 3.000,00 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 € 40.000,00: si stimano € 24.000,00 quale compenso annuale per i componenti del Collegio dei revisori dei conti, + € 16.000,00 a titolo di conguagli dei compensi erogati per il quadriennio 2016/2019, come previsto dalle Circolari nn. 36 del 17.05.2019 e 39 del 24.05.2019 della Direzione Generale Bilancio, nonché i rimborsi delle spese vive.

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 6.000,00

Cap. 1.1.2.010 - corsi di formazione per il personale di € 1.000,00

Cap. 1.1.2.040 - spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese di € 4.000,00

Cap. 1.1.2.041 - spese per rimborsi al personale per missioni all'estero di € 1.000,00

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 2.606.338,41

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

Cap. 1.1.3.005 - acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico di € 25.000,00

Cap. 1.1.3.010 - acquisto carta cancelleria stampati e altro materiale di cancelleria di € 6.400,00

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 € 80.000,00

Cap. 1.1.3.035 - pulizia e disinfestazioni di € 470.000,00

Cap. 1.1.3.038 - spese per accertamenti sanitari al personale ai sensi del D.Lgs. 81/2008 di € 33.000,00

Cap. 1.1.3.040 - spese telefoniche di € 14.000,00

Cap. 1.1.3.045 - energia elettrica di € 616.838,41

Cap. 1.1.3.050 - canoni idrici di € 22.000,00

Cap. 1.1.3.055 - gas e combustibile riscaldamento di € 420.000,00

Cap. 1.1.3.060 - trasporti e facchinaggi di € 20.000,00

Cap. 1.1.3.070 - canoni per collegamenti telematici di € 2.000,00

Cap. 1.1.3.075 - materiale informatico di € 5.000,00

Cap. 1.1.3.080 - onorari e compensi per prestazioni professionali di € 30.000,00: supporti esterni specialistici necessari per lo svolgimento delle attività;

Cap. 1.1.3.085 - assistenza e manutenzione informatica di € 66.000,00

Cap. 1.1.3.090 - contratti di collaborazione di € 10.000,00: supporto amministrativo servizi ALES S.p.A.

Cap. 1.1.3.100 - spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni di € 180.000,00

Cap. 1.1.3.105 - didattica di € 15.000,00

Cap. 1.1.3.110 - Pubblicità di € 50.000,00

Cap. 1.1.3.115 - rappresentanza di € 1.500,00

Cap. 1.1.3.130 - Pubblicazione bandi di gara di € 3.000,00

Cap. 1.1.3.140 - Spese postali di € 1.600,00

Cap. 1.1.3.145 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari di € 300.000,00

Cap. 1.1.3.150 - manutenzione parchi e giardini di € 150.000,00

Cap. 1.1.3.155 - manutenzione ordinaria immobili di € 80.000,00

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 800.480,00

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 304.380,00

Cap. 1.2.2.010 - Allo Stato di € 302.480,00: 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 € 1.900,00. fondo di previdenza EX ENPALS a favore di artisti (DM 28.09.2005 n. 222 art. 3), pari allo 0,10% sugli introiti da bigliettazione, al lordo dell'aggio del concessionario, come deliberato dal CDA in data 13.04.2018.

CATEGORIA 1.2.3 - ONERI FINANZIARI di € 2.000,00

Cap. 1.2.3.020 - commissioni bancarie di € 2.000,00

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI di € 71.500,00

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

CATEGORIA 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI di € 387.600,00

Cap. 1.2.5.010 - commissioni incasso biglietti di € 387.600,00: aggio del 20,40% su introiti presunti di biglietteria di € 1.900.000,00 da corrispondere al Concessionario;

CATEGORIA 1.2.7 - FONDO DI RISERVA di € 35.000,00

Cap. 1.2.7.010 - Fondi di riserva di € 35.000,00

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di €8.100.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 8.100.000,00

CATEGORIA 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI di € 8.100.000,00

Cap. 2.1.1.010 - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali di € 7.100.000,00 così articolati:

- Progetto Cavallerizza e Musei Reali (CUP F12C16000730001) (Fondo sviluppo e coesione 2014 – 2020 - piano strategico “Cultura e turismo”): viene stanziata la somma di € 6.000.000,00 come da cronoprogramma aggiornato al 31.05.2019 per i lavori di realizzazione dei nuovi servizi di accoglienza nelle Orangerie.
- Progetto L.190 Biblioteca reale (CUP F14E16000960001) La spesa è coperta con applicazione al bilancio 2020 di una quota parte dell'avanzo presunto vincolato 2019 pari a € 200.000,00
- Progetto L. 232 - restauro facciata Palazzo reale (CUP F14B18000270001) a spesa è coperta con applicazione al bilancio 2020 di una quota parte dell'avanzo presunto vincolato 2019 pari a € 700.000,00
- Progetto Restauro della fontana dei Tritoni (CUP F17E18000090001) a spesa è coperta con applicazione al bilancio 2020 di una quota parte dell'avanzo presunto vincolato 2019 pari a € 200.000,00

Cap. 2.1.1.020 - Allestimenti museali di € 1.000.000,00 per il riallestimento espositivo delle collezioni del Museo di Antichità, di cui al D.M. 4/6/2018 di approvazione della programmazione Legge 190 per il biennio 2019/2020.

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

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

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

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

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

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

Cap. 4.1.5.010 - Costituzione fondi economici 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 2020 |
|-----------------|------------------|---|--------------------|
| 21 | | Tutela e valorizzazione beni e attività culturali | |
| | 21013 | Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale | € 11.090.318,41 |
| 32 | | Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche | |
| | 32003 | Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza | € 430.500,00 |
| 33 | | Fondi da ripartire | |
| | 33010 | Fondi da assegnare | € 35.000,00 |
| 99 | | Servizi per conto terzi e partite di giro | |
| | 99001 | Servizi per conto terzi e partite di giro | € 1.770.000,00 |

| | | | |
|--|--|------------------------------|--------------------|
| | | TOTALE GENERALE SPESA | € 13.325.818,41 |
|--|--|------------------------------|--------------------|

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.

Torino, 25 ottobre 2019

LA DIRETTRICE
Enrica PAGELLA

