

RELAZIONE ALLA VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO PREVENTIVO 2024

Premesso che:

1. Il bilancio di previsione 2024 dei Musei Reali è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione, come da norma statutaria, con verbale n. 5 del 27/11/2023, con allegato parere favorevole dei Revisori dei Conti verbale 9/2023;
2. Il bilancio di previsione è stato poi approvato dagli organi competenti con decreto n.181 del 11/03/2024 del Direttore Generale Musei, il quale allega le ulteriori relazioni ad esso afferenti;
3. Con determina n. 7 del 20/03/2024, è stata approvata una variazione compensativa sul bilancio di previsione nell'ambito della stessa UPB di 1° livello, con esclusione delle unità il cui stanziamento è fissato per fronteggiare oneri inderogabili, ovvero spese obbligatorie. La stessa è stata trasmessa al Collegio dei Revisori, per opportuna conoscenza, nonché agli Organi Vigilanti, previa condivisione con il Consiglio di Amministrazione, avvenuta con nota prot. 1101 del 20/03/2024;
4. Previa verifica del Collegio dei revisori , Con verbale n. 1 del 22/04/2024, il Consiglio di Amministrazione ha approvato, a seguito di consultazione del verbale n. 4/2024 del Collegio dei Revisori dei Musei Reali, il conto consuntivo 2023 e la prima variazione al bilancio di previsione 2024, approvato dagli organi competenti con decreto n. 575 del 09/07/2024 del Direttore Generale Musei, il quale allega le ulteriori relazioni ad esso afferenti;
5. Con verbale n. 2 del 30/05/2024, il Consiglio di Amministrazione ha approvato la seconda variazione al bilancio di previsione 2024, al fine di recepire e rendere subito disponibile per le relative spese i finanziamenti straordinari ricevuti con decreti della Direzione Generale Bilancio n. 1762 del 22/04/2024 e n. 2116 del 08/05/2024, che assegnavano rispettivamente fondi per interventi straordinari sugli impianti di sicurezza e Cofinanziamento progetti Art Bonus;
6. Con verbale n. 3 del 24/07/2024, il Consiglio di Amministrazione, a seguito di consultazione del Collegio dei Revisori (rif. verbale n. 8 del 24/07/2024), ha approvato il terzo provvedimento di variazione del bilancio di previsione 2024, al fine di recepire i maggiori incassi accertati nel I semestre dell'esercizio e, di conseguenza, impiegarli per nuovi e significativi interventi.

Tutto ciò premesso, si rende ora necessario il **quarto provvedimento di variazione sul bilancio di previsione 2024** avente ad oggetto accertamenti di maggiori entrate e previsione di maggiori spese, tenuto conto in particolare della revisione di alcune voci di entrata e di spesa connessa a nuove esigenze di intervento, come di seguito meglio descritto.

Si descrive l'andamento del bilancio **di previsione 2024 ante la presente variazione ordinaria**:

Entrate		Previsione di competenza 2024	Variazione compensativa 1/2024	Variazione 1 / 2024	Variazione 2 / 2024	Variazione 3 / 2024
Entrate correnti – Titolo I	Euro	5.627.000,00	5.627.000,00	6.103.090,16	6.118.090,16	6.616.213,10
Entrate conto capitale – Titolo II	Euro	1.053.953,50	1.053.953,50	1.064.843,50	1.949.735,72	1.949.735,72
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0	0	0		0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.154.000,00	1.154.000,00	1.175.139,84	1.175.139,84	1.175.139,84
Totale Entrate	Euro	7.834.953,50	7.834.953,50	8.343.073,50	9.242.965,72	9.741.088,66
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	0	0	5.516.617,67	5.521.237,67	5.521.237,67
Totale Generale	Euro	7.834.953,50	7.834.953,50	13.859.691,17	14.764.203,39	15.262.326,33

Uscite		Previsione di competenza 2024	Variazione compensativa 1/2024	Variazione 1/2024	Variazione 2 / 2024	Variazione 3 / 2024
Uscite correnti - Titolo I	Euro	5.482.000,00	5.482.000,00	6.544.010,47	6.559.010,47	7.031.448,09
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	1.198.953,50	1.198.953,50	6.140.540,86	7.030.053,08	7.055.738,40
Gestioni speciali – Titolo III	Euro	0	0	0	0	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.154.000,00	1.154.000,00	1.175.139,84	1.175.139,84	1.175.139,84
Totale Uscite	Euro	7.834.953,50	7.834.953,50	13.859.691,17	14.764.203,39	15.262.326,33
Entrate non impiegate	Euro	0	0	0	0	0,00
Totale Generale	Euro	7.834.953,50	7.834.953,50	13.859.691,17	14.764.203,39	15.262.326,33

VARIAZIONI ENTRATE E USCITE

Nella presente variazione si intende registrare le **VARIAZIONI ENTRATE E SPESE** di seguito elencate. La revisione delle entrate è relativa all'attività ordinaria del museo e la documentazione a comprova è agli atti:

VARIAZIONI ENTRATE		
1.2.1.030 Trasferimenti correnti da MiC per 5x1000 e altri scopi	+ € 4.669,01	Accertamento incasso 5x1000
1.2.1.025 Mostre e prestiti opere	- € 25.000,00	Revisione previsione incassi per le procedure di prestito accertate
1.3.1.040 Proventi derivanti da servizi in gestione indiretta	+ € 60.000,00	Stima incasso mostra Sale Chiabrese in gestione indiretta
1.3.1.080 Canoni fissi dovuti dai concessionari delle biglietterie	+ € 2.473,97	Integrazione canone Coopculture per proroga tecnica della concessione
1.3.3.010 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese	+ € 55.000,00	Maggiori rimborsi accertati (energia elettrica Chiabrese, VTS)
TOTALE		€ 97.142,98

VARIAZIONE SPESE		
1.1.3.012 Acquisto altri materiali tecnico-specialistici	+ € 7.442,98	Revisione spesa per esigenze acquisti materiale e attrezzature
1.1.3.020 Servizi di vigilanza	+ € 20.000,00	Copertura competenza 2024 contratto Ales vigilanza
1.1.3.022 Altri servizi ausiliari	- € 60.000,00	Spesa supporto servizi biglietteria annullata per proroga Coopculture
1.1.3.050 Acqua	+ € 10.000,00	Accertamento maggiori spese
1.2.5.010 Commissione incasso biglietti	+ € 100.000,00	Ripristino agio concessionario per proroga servizi aggiuntivi
1.1.3.025 Fitto locali	+ € 7.500,00	Copertura spesa affitto deposito marmi
1.1.3.100 Mostre, attività e manifestazioni culturali	+ € 43.200,00	Finanziamento eventi culturali aggiuntivi 2024
1.1.3.055 Gas	- € 60.000,00	Revisione spesa per ribasso tariffe e consumi
1.1.3.155 Manutenzione ordinaria beni immobili di valore culturale	+ € 40.000,00	Extra canone per implementazione servizi manutenzione ordinaria
1.1.3.090 Contratti di collaborazione	- € 25.000,00	Revisione per minore spesa di competenza 2024
2.1.2.130 Manutenzione straordinaria su beni di valore culturale	+ € 14.000,00	Restauro arredi Caffetteria e altri interventi urgenti Palazzo Reale
TOTALE		€ 97.142,98

INTROITI BIGLIETTERIA

In ragione di quanto registrato nei mesi successivi alla deliberazione del bilancio preventivo 2024, come consolidatosi nei mesi seguenti, si rileva un andamento degli introiti di biglietteria in linea con le previsioni.

Ad oggi, risultano già accertati e incassati 2.400.178,00 euro a fronte della stima di 2.457.731,82 euro per il periodo gennaio-settembre. La media di presenze dei 56.898 visitatori/mese è incrementata del **27%** rispetto all'anno 2023. Analogo ragionamento può essere applicato ai rimborsi abbonamenti e card che, a fronte della previsione di € 270.000,00, sono ad oggi stimati per € 457.268,18.

ANNO 2024			
	Totale visitatori	Entrate lorde (€)	Rimborsi abbonamenti e card (€)
GENNAIO	47.335	234.936,00	49.728,00
FEBBRAIO	52.914	214.509,00	53.160,00
MARZO	71.766	321.656,00	59.863,00
APRILE	111.404	357.571,00	75.748,00
MAGGIO	64.281	303.047,00	52.721,00
GIUGNO	46.225	248.522,00	45.497,00
LUGLIO	36.561	221.119,00	25.533,00
AGOSTO	43.639	262.360,00	33.988,50
SETTEMBRE	37.959	236.458,00	30.919,50
TOTALI	512.084	2.400.178,00	457.268,18

I Musei Reali, per oggettive esigenze organizzative e carenza di risorse, hanno provveduto ad una proroga della concessione dei servizi aggiuntivi, anche al fine di garantire la qualità dei servizi resi al pubblico. Per cui, nel presente provvedimento di variazione si procede alla reintegrazione della spesa dell'aggio sulla vendita dei biglietti, per la quota stornata nella Variazione n. 3.

CAPITOLO	PREVISIONE 2024	4 VARIAZIONE 2024	IMPORTO POST-VARIAZIONE 3
CAP. 1.2.5.010 Commissione incasso biglietti	542.600,00	+ 100.000,00 (somma ridotta in variazione 3)	642.600,00

INCREMENTO ENTRATE

L'ulteriore incremento delle previsioni di entrata su alcuni capitoli di bilancio sono giustificate come di seguito:

- 1.2.1.030 Trasferimenti correnti da MiC per 5x1000 e altri scopi, per **€ 4.669,01** – somma accertata a consuntivo che non è possibile predeterminare, come da reversale n. 617 del 02/10/2024;
- 1.2.1.025 Mostre e prestiti opere, per **- € 25.000,00** – rispetto alla previsione di incasso per prestiti di opere e fee, è stato necessario rivedere al ribasso la stima di entrata;
- 1.3.1.040 Proventi derivanti da servizi in gestione indiretta, per **€ 60.000,00** – presso le Sale Chiabrese, nel periodo ottobre 2024-marzo 2025, è stata organizzata la mostra “1950-1970. La Grande Arte Italiana”, in collaborazione con operatore esterno, che si occuperà della gestione della biglietteria e degli incassi. È stato quindi stimato un incasso per servizi in gestione indiretta relativamente alla quota parte spettante ai Musei Reali sugli incassi derivanti dalla vendita dei biglietti della mostra stessa nel periodo ottobre-dicembre 2024;
- 1.3.1.080 Canoni fissi dovuti dai concessionari delle biglietterie, per **€ 2.473,97** - la somma fa riferimento all'integrazione del canone legato alla concessione dei servizi aggiuntivi, per la proroga tecnica a CoopCulture nel periodo ottobre-dicembre 2024;
- 1.3.3.010 Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese, per **€ 55.000,00** - l'adeguamento della previsione concerne i maggiori rimborsi già accertati in ordine ad alcune attività/voci di spesa, tra cui, in particolare, il rimborso delle spese di energia elettrica da parte del Segretariato Regionale del Piemonte e della SABAP Torino, gli incassi per i corsi erogati ai docenti, rimborso per Convenzione con Conservatorio.

DISTRIBUZIONE SULLA SPESA DELLE MAGGIORI ENTRATE

Il totale delle maggiori entrate è pari a € 97.142,98, che sarà suddiviso sulle voci di spesa in conto capitale e spesa corrente, come di seguito indicato:

CAPITOLO	OGGETTO	INCREMENTO (€)	FINALITA'
1.1.3.012	Acquisto altri materiali tecnico-specialistici	+ € 7.442,98	Revisione spesa per esigenza di acquisto materiali e attrezzature
1.1.3.020	Servizi di vigilanza	+ € 20.000,00	Adeguamento previsione spesa per affidamento supporto ai servizi di vigilanza approvvigionati tramite ALES Spa per la quota parte di competenza di novembre e dicembre 2024 personale Ales di vigilanza
1.1.3.022	Altri servizi ausiliari	- € 60.000,00	Spesa stanziata nella variazione n. 3, che deve annullata per proroga concessione servizi aggiuntivi
1.1.3.050	Acqua	+ € 10.000,00	Revisione in aumento della spesa sulla base dei costi già accertati e sulla stima dei costi dell'ultimo periodo dell'anno

1.2.5.010	Commissione incasso biglietti	+ € 100.000,00	Ripristino agio concessionario servizi di biglietteria per proroga tecnica
1.1.3.025	Fitto locali	+ € 7.500,00	Necessità copertura spesa Affitto deposito marmi
1.1.3.100	Mostre, attività e manifestazioni culturali	- € 1.800,00	Minore spesa per obiettivo finanziamento (quota associativa Associazione ARRE)
1.1.3.100	Mostre, attività e manifestazioni culturali	+ € 45.000,00	Incremento per realizzazione eventi culturali sulla base della disponibilità generata dal rimborso conservatorio su eventi Estate Reale
1.1.3.055	Gas	- € 60.000,00	Riduzione previsione di spesa ribasso consumi, in particolare per dismissione utenza Orangerie
1.1.3.155	Manutenzione ordinaria beni immobili di valore culturale	+ € 40.000,00	Incremento spesa competenza 2024 per attivazione Extra canone sui servizi di manutenzione ordinaria impianti e immobili
1.1.3.090	Contratti di collaborazione	- € 25.000,00	Revisione in diminuzione della spesa di competenza del 2024
2.1.2.130	Manutenzione straordinaria su beni di valore culturale	+ € 14.000,00	Finanziamento interventi di restauro su arredi lignei Caffetteria e restauri urgenti di Palazzo Reale
TOTALE			€ 97.142,98

COMPENSAZIONE BUDGET FONDO PNRR PER INTERVENTO SU CORTE D'ONORE PALAZZO REALE – RESIDUO 2023

Nel presente provvedimento di variazione, si è provveduto ad effettuare la compensazione tra i vari budget di spesa legati ai CUP relativi al finanziamento di cui al decreto n. 1155 del 1° dicembre 2022 del Segretariato Generale, come di seguito dettagliato:

USCITE CONTO CAPITALE PER COMPENSAZIONE RESIDUO 2023 FONDO PNRR CORTE D'ONORE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.1.010	2.02.03.06.00 1/E6	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Galleria Sabauda - Accoglienza CUP F14H22001520006	5.016,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.00 1/E5	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Cappella della Sindone - Accoglienza CUP F14H22001510006	6.160,00	0,00

2.1.1.010	2.02.03.06.00 1/E4	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Armeria Reale - Accoglienza CUP F14H2200150006	5.016,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.00 1/E8	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Giardini Reali - Accoglienza CUP F19D2200152006	10.266,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.00 1/E9	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Area Archeologica Teatro Romano e Basilica Paleocristiana - Accoglienza F14H2200154006	5.016,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.00 1/E7	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Museo Archeologico - Accoglienza CUP F14H2200153006	5.016,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.00 1/E3	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Palazzo Reale - Accoglienza CUP F19D2200151006	0,00	36.490,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			36.490,00	36490,00

VARIAZIONI DI CASSA

ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.030	2.01.01.01.001/ E	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti correnti da MiC per 5x1000 e altri scopi	4.669,01	0,00
1.3.1.025	3.01.02.01.013/ C	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - mostre e prestiti opere	0,00	25.000,00
1.3.1.040	3.01.02.01.013/ E	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi derivanti dai servizi in gestione indiretta	60.000,00	0,00
1.3.1.080	3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche - Canoni fissi dovuti dai concessionari delle biglietterie	2.473,97	0,00
1.3.3.010	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	55.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA			122.142,98	25.000,00

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.005	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico	7.442,98	0,00
1.1.3.020	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - servizi di vigilanza	20.000,00	0,00
1.1.3.022	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c. - Altri servizi ausiliari n.a.c.	0,00	60.000,00
1.1.3.025	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili - fitto locali	7.500,00	0,00
1.1.3.050	1.03.02.05.005	Acqua - Acqua	10.000,00	0,00
1.1.3.055	1.03.02.05.006	Gas - Gas	0,00	60.000,00
1.1.3.090	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto - contratti di collaborazione	0,00	25.000,00
1.1.3.100	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Organizzazione manifestazioni e convegni	45.000,00	1.800,00
1.1.3.155	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	40.000,00	0,00
1.2.5.010	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - commissioni incasso biglietti	100.000,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/ E6	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Galleria Sabauda - Accoglienza CUP F14H22001520006	5.016,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/ E5	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Cappella della Sindone - Accoglienza CUP F14H22001510006	6.160,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/ E4	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Armeria Reale - Accoglienza CUP F14H22001500006	5.016,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/ E8	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Giardini Reali - Accoglienza CUP F19D22001520006	10.266,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/ E9	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Area Archeologica Teatro Romano e Basilica Paleocristiana - Accoglienza F14H22001540006	5.016,00	0,00
2.1.1.010	2.02.03.06.001/ E7	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Museo Archeologico - Accoglienza CUP	5.016,00	0,00

		F14H22001530006		
2.1.1.010	2.02.03.06.001/ E3	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi PNRR - Palazzo Reale - Accoglienza CUP F19D22001510006	0,00	36.490,00
2.1.2.130	2.02.03.06.001/ C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	14.000,00	0,00
TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA			280.432,98	183.290,00

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		<i>Prev.Comp 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzion e</i>	<i>Prev.Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	6.616.213,10	122.142,98	25.000,00	6.713.356,08	8.089.251,62
<i>Entrate conto capitale -</i>	Euro	1.949.735,72	0,00	0,00	1.949.735,72	20.556.877,19
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.175.139,84	0,00	0,00	1.175.139,84	1.177.350,24
Totale Entrate	Euro	9.741.088,66	122.142,98	25.000,00	9.838.231,64	29.823.479,05
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	5.521.237,67	0,00	0,00	5.521.237,67	3.807.173,04
Totale Generale	Euro	15.262.326,33	97.142,98	0,00	15.359.469,31	33.630.652,09

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Spese		<i>Prev.Comp 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	7.031.448,09	229.942,98	146.800,00	7.114.591,07	8.926.205,68
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	7.055.738,40	50.490,00	36.490,00	7.069.738,40	23.430.625,94
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.175.139,84	0,00	0,00	1.175.139,84	1.273.820,47
Totale Uscite	Euro	15.262.326,33	280.432,98	183.290,00	15.359.469,31	33.630.652,09
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	15.262.326,33	97.142,98	0,00	15.359.469,31	33.630.652,09

Torino, lì 21.10.2024

IL DIRETTORE DELEGATO
Mario TURETTA

ALL. 1- BILANCIO VARIATO ENTRATE

ALL. 2- BILANCIO VARIATO USCITE

ALL. 3- VARIAZIONI ENTRATE

ALL. 4- VARIAZIONI USCITE