



Ministero della Cultura

PALAZZO REALE DI NAPOLI

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

RELAZIONE PROGRAMMATICA

PREMESSA

Il bilancio di previsione si configura quale esposizione sintetica, in termini numerici, della portata finanziaria di quella che si stima essere l'azione del Palazzo Reale di Napoli per l'Esercizio Finanziario 2023. Tale bilancio tiene conto delle entrate e delle spese che si prevede di effettuare per conseguire gli obiettivi prefissati nel piano strategico adottato dall'organo di vertice del Palazzo Reale di Napoli. Il programma delle attività per il 2023 tiene naturalmente conto e garantisce l'avvio delle attività previste dal Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali", avviate nella seconda metà del 2022.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel bilancio previsionale relativo all'esercizio finanziario 2023, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei revisori dei conti e successivamente al Consiglio di amministrazione per la prescritta approvazione.

Linee guida

Per la redazione del presente bilancio di previsione è stato tenuto debito conto dei sanciti principi di contabilità generale, con particolare riferimento alla prudenza nella determinazione delle entrate e all'oculatazza nella previsione delle spese.

Laddove si siano registrate incertezze, si è operato sulla base di una stima di ragionevolezza, valutando attentamente la possibilità di procedere a una oculata previsione complessiva degli stanziamenti, stimando in particolare le spese obbligatorie e inderogabili.

Quadro normativo di riferimento

Il Palazzo Reale di Napoli è stato istituito in base all'art. 33 comma 3 il DPCM del 2 dicembre 2019, n. 169 (Regolamento di organizzazione del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo, degli uffici di diretta collaborazione del Ministro e dell'Organismo indipendente di valutazione della performance) e al successivo DM 28 gennaio 2020, n. 21 (Articolazione degli uffici dirigenziali di livello non generale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo), con riferimento all'allegato 2 che individua gli istituti dotati di autonomia speciale della Direzione generale Musei.

Il bilancio di previsione per il 2023 mantiene la struttura già delineata nel bilancio 2022, 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 06/03/2017 e del 01/06/2017.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel bilancio previsionale relativo all'esercizio finanziario 2023, 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 2023, la consistenza totale delle entrate è di € 17.119.000,00 è risulta così suddivisa:

Entrate		Previsione definitive 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Entrate correnti - Titolo I	Euro	3.564.947,94	1.198.052,06	4.763.000,00	33,61	4.943.000,00
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	12.224.000,00	-948.000,00	11.276.000,00	-7,76	15.857.659,20
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.040.000,00	40.000,00	1.080.000,00	3,85	1.080.000,00
Totale Entrate	Euro	16.828.947,94	290.052,06	17.119.000,00	1,72	21.880.659,20
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	5.162.428,52		11.818.273,48		10.133.366,35
Totale Generale	Euro	21.991.376,46		28.937.273,48		32.014.025,55

La consistenza delle Entrate Correnti di €4.763.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 2.739.000,00

CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO di € 2.639.000,00

Cap. 1.2.1.001 - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT di € 2.639.000,00

Tale importo comprende:

- € 1.000.000,00 per esigenze di funzionamento del Palazzo Reale per l'anno 2023 stanziato con nota della Direzione Generale Musei prot. 2928 del 30/11/2022;
- € 1.564.000,00 per il rinnovo del contratto con la società in-house Ales SpA per il personale di vigilanza e di supporto amministrativo, nota prot. n. 2960 del 05/12/2022;
- € 60.000,00: previsione per la copertura della spesa per i buoni pasto per il personale dipendente, rispetto al 2022 è stata prevista una somma leggermente superiore in quanto il Ministero ha assegnato al Museo n. 10 unità di personale di vigilanza, che hanno preso servizio in data nel corso del mese di settembre 2022. Al riguardo si chiarisce che per tale voce non esiste una predeterminazione da parte del MiC ma essa deriva dall'applicazione delle circolari della DG Bilancio n. 78 del 06/08/2021, e n. 87 del 8/09/2021) le quali stabiliscono che i buoni pasto devono essere acquisiti direttamente dagli istituti tramite la Convenzione CONSIP – Buoni Pasto ed. 9 secondo l'iter delineato, l'Istituto periferico quantifica la spesa per i buoni pasto, la comunica alla DG Bilancio, quest'ultima accredita l'importo all'istituto, e successivamente l'istituto effettua l'ordine dei buoni pasto alla società fornitrice. La somma non è predeterminata ma dipende dal numero di presenze effettive nel periodo di riferimento. Considerato che nel 2022, ad oggi gli accreditamenti del Ministero ammontano a € 33.647,00 e con comunicazione tramite PEC in data 6 ottobre 2022 la DG Bilancio ha comunicato che nel corso del 2022 si possono richiedere i buoni pasto maturati, al massimo entro il mese di ottobre il Palazzo Reale ha incrementato la previsione di € 50.000,00 del 2022 a € 60.000,00 per il 2023. Tale aumento rispetto al 2022 è conseguenza

dell'applicazione delle anzidette circolari e dell'immissione in servizio di 10 unità di personale di vigilanza.

- € 15.000,00: previsione per la copertura della spesa derivante dall'adesione del MiC alla convenzione Consip salute e sicurezza; rispetto al 2022 l'importo è stato leggermente ridotto. Tale previsione deriva dall'applicazione della circolare n. 189 del 28/06/2021 della DG Organizzazione secondo la quale in virtù dell'adesione del Mic alla anzidetta convenzione i servizi sono erogati a favore di tutte le sedi del Ministero, centrali e periferiche e che in continuità e uniformità con la procedura attuata negli anni precedenti le attività saranno rendicontate trimestralmente e dettagliate sulla base delle singole voci di servizio. La somma non è predeterminata ma dipende dai servizi erogati, (medico competente, RSPP, n. visite periodiche). Ad oggi, nel corso del 2022, il Palazzo Reale ha ricevuto accreditamenti per € 4.153,53 ma si prevede che a breve saranno ricevuti ulteriori accreditamenti in quanto quelli effettuati risalgono al mese di maggio 2022.

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI di € 100.000,00

Cap. 1.2.2.001 - Trasferimenti da parte delle Regioni di € 100.000,00

Tale somma è stata prevista a seguito della ricezione da parte della Regione Campania della nota prot. n. 540018 del 03/11/2022 con la quale è stato comunicato l'adozione, con Delibera di Giunta Regionale n. 504 del 05/10/2022, di un Piano strategico per la Cultura e i Beni Culturali – sistema mostre. Tale piano prevede un finanziamento di € 100.000,00 in favore del Palazzo Reale di Napoli per la realizzazione di una mostra dal titolo "Caravaggio e la pittura caravaggesca nelle collezioni borboniche"

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 2.024.000,00

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 1.700.000,00

Cap. 1.3.1.003 - Proventi dalla vendita di biglietti di € 1.700.000,00

Con nota prot. n. 2928 del 30/11/2022 la Direzione generale Musei, rispetto al 2022, ha ridotto lo stanziamento per le esigenze di funzionamento del Museo e ha comunicato che la riduzione è stata effettuata a fronte dell'auspicabile incremento delle entrate derivante dalla vendita dei biglietti di ingresso. Rispetto al 2022 la previsione è stata ragionevolmente incrementata da 1.400.000,00 a 1.700.000.

Un'analisi dell'andamento del flusso di visitatori nel corso del 2022 evidenzia una sensibile crescita nella seconda metà dell'anno, passando dai 13-17mila visitatori tra gennaio e marzo alle 30mila presenze mensili registrate da agosto in poi; va inoltre tenuto conto della chiusura al pubblico del museo per quasi due settimane (13-22 giugno) per la Conferenza dei ministri della cultura. In generale, a fronte di una decisa ripresa dei flussi turistici nel corso di un anno, il 2022, partito ancora all'insegna dei timori relativi all'emergenza sanitaria e delle limitazioni derivanti dalla necessità del Green Pass (obbligo rimosso dal 1° maggio). Per il 2023 è plausibile prevedere un ulteriore aumento del numero di visitatori, anche in ragione delle molte attività programmate, tra cui una mostra dedicata a Caravaggio e aperture straordinarie (in orario serale) più frequenti, sulla scia di quelle effettuate con successo a partire da agosto. Va ricordato infine che la tariffa d'ingresso è aumentata da 6 a 10 euro a partire dal mese di febbraio. Tutto ciò giustifica la previsione di un incremento pari al 20%, da verificare ovviamente nel corso dell'anno.

CATEGORIA 1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI di € 324.000,00

Cap. 1.3.2.001 - Proventi da concessioni su beni di € 300.000,00

Nel corso del 2022 sono state rivisti i criteri per la concessione in uso di spazi (ai sensi dell'art. 106 del D.Lgs. 42/2004) e gli importi dei relativi canoni. La presenza di un responsabile marketing, assunto con contratto di collaborazione n. 42 del 13/06/2022, ha determinato un netto aumento degli introiti nella seconda metà dell'anno. Per il 2023 è prevista una stabilizzazione delle tariffe per l'affitto spazi, che – a fronte di canoni spesso inferiori ai 10mila euro nei primi mesi del 2022 – ha già visto un aumento fino a 30mila euro per singolo evento; sulla base delle richieste già pervenute per il 2023 e dei canoni richiesti e accettati, è plausibile prevedere un sostanzioso aumento degli introiti da simili attività, che per il Palazzo Reale di Napoli possono agevolmente rappresentare una fonte di incassi rilevanti.

Cap. 1.3.2.003 - Affitti da immobili di € 24.000,00

Tale importo deriva dalla previsione di entrata per il contratto di affitto con la “Fondazione Premio Napoli”.

La consistenza delle Entrate Conto Capitale di € 11.276.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE di € 11.276.000,00

CATEGORIA 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO di € 11.276.000,00

Cap. 2.2.1.001 - Contributi agli investimenti da MIBACT di € 11.276.000,00

Tale importo di € 11.276.000,00 corrisponde allo stanziamento in competenza e cassa previsto con D.M. n. 60 del 14/02/2022 (Piano Strategico Grandi Progetti Beni Culturali - Grande Progetto Palazzo Reale - annualità 2023) come comunicato dal Segretariato Generale del MiC con circolare n. 36 del 20/02/2022.

La consistenza delle Entrate per Partite di Giro di €1.080.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 1.080.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 1.080.000,00

Cap. 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment di € 1.000.000,00

Cap. 4.1.1.005 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 50.000,00

Cap. 4.1.1.010 - Rimborso spese su contratti d'appalto di € 30.000,00

STATO DI PREVISIONE DELLE USCITE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2023, la consistenza totale delle uscite è di € **28.937.273,48** è risulta così suddivisa:

Uscite		Previsione definitive 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Uscite correnti - Titolo I	Euro	5.639.487,54	-876.487,54	4.763.000,00	-15,54	6.246.540,62
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	15.311.888,92	7.782.384,56	23.094.273,48	50,83	24.687.484,93
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.040.000,00	40.000,00	1.080.000,00	3,85	1.080.000,00
Totale Uscite	Euro	21.991.376,46	6.945.897,02	28.937.273,48	31,58	32.014.025,55
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	21.991.376,46		28.937.273,48		32.014.025,55

La consistenza delle Uscite Correnti di €4.763.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 1.606.810,00

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 30.000,00

Cap. 1.1.1.003 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 27.000,00

Cap. 1.1.1.004 - Rimborsi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 3.000,00

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 235.000,00

Cap. 1.1.2.001 - Compensi accessori al personale - Progetti speciali DL 104/2019 di € 160.000,00

Cap. 1.1.2.002 - Buoni pasto di € 60.000,00

Cap. 1.1.2.004 - Rimborso spese per missioni in Italia di € 5.000,00

Cap. 1.1.2.005 - Rimborso spese per missioni all'estero di € 10.000,00

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 1.341.810,00

Cap. 1.1.3.001 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche di € 2.000,00

Cap. 1.1.3.005 - Carta, cancelleria e stampati di € 8.000,00

Cap. 1.1.3.020 - Materiale informatico di € 7.000,00

Cap. 1.1.3.040 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. di € 2.000,00

Cap. 1.1.3.045 - Medicinali e materiale sanitario di € 3.000,00

Cap. 1.1.3.085 - Telefonia di € 7.000,00

Cap. 1.1.3.090 - Utenze energia elettrica di € 465.855,00

Cap. 1.1.3.095 - Utenza acqua di € 8.000,00

Cap. 1.1.3.125 - Licenze Software di € 5.000,00

Cap. 1.1.3.130 - Noleggi di impianti e macchinari di € 3.000,00

Cap. 1.1.3.145 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari di € 276.555,00

Cap. 1.1.3.161 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico di € 180.000,00

Cap. 1.1.3.165 - Manutenzione ordinaria aree verdi di € 180.000,00

Cap. 1.1.3.190 - Pulizia e disinfestazione di € 150.000,00

Cap. 1.1.3.195 - Trasporti, traslochi e facchinaggio di € 4.000,00

Cap. 1.1.3.205 - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali di € 4.000,00

Cap. 1.1.3.220 - Spese postali e telegrafiche di € 200,00

Cap. 1.1.3.225 - Spese amministrative diverse di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.245 - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software di € 16.200,00

Cap. 1.1.3.270 - Convenzione salute e sicurezza luoghi del lavoro di € 15.000,00

Cap. 1.1.3.280 - Premi di assicurazione di € 4.000,00

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 3.084.745,00

CATEGORIA 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI di € 2.401.045,00

Cap. 1.2.1.020 - Stampa rilegatura e grafica di € 20.000,00

Cap. 1.2.1.035 - Acquisto di materiali per laboratori di € 4.000,00

Cap. 1.2.1.037 - Acquisto vestiario di € 10.000,00

Cap. 1.2.1.040 - Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c. di € 13.000,00

Cap. 1.2.1.050 - Quote di associazioni di € 5.045,00

Cap. 1.2.1.065 - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..) di € 216.000,00

Cap. 1.2.1.070 - Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c di € 200.000,00

Cap. 1.2.1.090 - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza di € 1.313.000,00

Cap. 1.2.1.180 - Altre prestazioni professionali e specialistiche di € 620.000,00

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 341.800,00

Cap. 1.2.2.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura di € 340.000,00

Cap. 1.2.2.002 - Trasferimenti correnti a INPS fondo ex ENPALS di € 1.800,00

CATEGORIA 1.2.3 - ONERI FINANZIARI di € 1.900,00

Cap. 1.2.3.001 - Uscite e commissioni bancarie di € 1.900,00

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI di € 85.000,00

Cap. 1.2.4.002 - Tassa rifiuti solidi urbani di € 85.000,00

CATEGORIA 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI di € 255.000,00

Cap. 1.2.5.002 - Aggio riscossione biglietti di € 255.000,00

UPB 1.3 - FONDO DI RISERVA di € 71.445,00

CATEGORIA 1.3.1 - FONDO DI RISERVA di € 71.445,00

Cap. 1.3.1.001 - fondo di riserva di € 71.445,00

L'importo del fondo di riserva pari a € 71.445,00 è stato determinato nella misura del 1,5% dell'ammontare delle entrate correnti.

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di € 23.094.273,48 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 23.094.273,48

CATEGORIA 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di € 23.094.273,48

Cap. 2.1.2.002 - Mobili e arredi di € 80.000,00

Cap. 2.1.2.020 - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali di € 23.014.273,48

Si precisa che il differenziale tra le spese e le entrate in conto capitale espone un risultato negativo di € 11.818.273,48. Nel bilancio, le spese in conto capitale pari a € 23.094.273,48, rispetto alle entrate in conto capitale pari a € 11.276.000,00 sono state coperte prevedendo l'utilizzo di una parte vincolata dell'avanzo di amministrazione pari a € 11.818.273,48.

In particolare la somma di € 11.818.273,48 è costituita da:

- € 10.160.000,00: avanzo Grande Progetto D.M. 60/2022, ossia la parte non impegnata della somma di € 11.724.000,00 accertata in sede di variazione di bilancio anno 2022 previo parere favorevole del Collegio dei Revisori;
- € 400.000,00: avanzo progetto speciale sicurezza anno 2022, ossia la parte non impegnata dei 500.000,00 Euro accreditati in data 24/03/2022 come risulta dal modello 56T della Banca D'Italia;
- € 1.258.273,48: avanzo fondi accreditati dalla Direzione generale Bilancio oggetto di programmazioni di lavori pubblici di cui al D.Lgs. 50/2016, accreditati nei mesi di giugno, luglio e agosto 2021 come risulta dai modelli 56T Banca d'Italia e assunti nel bilancio di previsione 2021.

Le somme sopra indicate rappresentano la parte non ancora impegnata con atti giuridicamente vincolanti.

Tale avanzo relativo a fondi in conto capitale pari a € **11.818.273,48** precisamente individuato, risponde alle condizioni previste dalla circolare RGS n. 26/2016 – scheda tematica A) ai fini dell'utilizzo dell'avanzo in sede di bilancio di previsione.

Nel 2023, come previsto dalla circolare del MEF sopra citata, tale quota vincolata dell'avanzo di amministrazione sarà effettivamente utilizzata a seguito di espressa autorizzazione richiesta alla Direzione Generale Musei e alla Direzione Generale del Bilancio del MiC.

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di €1.080.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 1.080.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 1.080.000,00

Cap. 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment di € 1.000.000,00

Cap. 4.1.1.005 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 50.000,00

Cap. 4.1.1.010 - Spese c/terzi su contratti d'appalto di € 30.000,00

IL DIRETTORE
Mario Epifani