



# Ministero della Cultura

PALAZZO REALE DI NAPOLI

## BILANCIO DI PREVISIONE 2024

### 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 2024. 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 2024 tiene conto e auspica il completamento delle attività previste dal Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali", avviate nella seconda metà del 2022.

#### 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 2024 mantiene la struttura già delineata nei bilanci 2023 e 2022, esso 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 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 2024, 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 2024, la consistenza totale delle entrate è di **€ 5.279.000,00** è risulta così suddivisa:

<b>Entrate</b>		<i>Previsione definitive 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	4.983.000,00	-784.000,00	4.199.000,00	-15,73	6.793.087,62
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	18.150.276,80	-18.150.276,80	0,00	- 100,0 0	22.731.936,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>24.213.276,80</b>	<b>-18.934.276,80</b>	<b>5.279.000,00</b>	<b>-78,20</b>	<b>30.605.023,62</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	11.965.471,67		17.214.048,48		7.101.526,47
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>36.178.748,47</b>		<b>22.493.048,48</b>		<b>37.706.550,09</b>

La consistenza delle Entrate Correnti di € 4.199.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 2.075.000,00

CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO di € 2.075.000,00

Cap. 1.2.1.001 - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT di € 2.075.000,00

Tale importo comprende:

- € 2.000.000,00 per esigenze di funzionamento del Palazzo Reale per l'anno 2024 stanziate con nota della Direzione Generale Musei prot. 22156 del 21/11/2023. Si precisa che la spesa necessaria per il contratto con la società in-house Ales SpA per il personale di vigilanza e di supporto amministrativo viene coperta con entrate proprie dell'Ente;
- € 60.000,00: previsione per la copertura della spesa per i buoni pasto per il personale dipendente. Rispetto agli anni 2022 e 2023 è mantenuta invariata la previsione di spesa nonostante l'assegnazione al Museo n. 5 unità di personale di vigilanza, che hanno preso servizio in data nel corso del mese il 1° dicembre 2023. 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.
- € 15.000,00: previsione per la copertura della spesa derivante dall'adesione del MiC alla convenzione Consip salute e sicurezza. 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).

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 2.124.000,00

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, Tale previsione rimane invariata rispetto a quella del bilancio di previsione 2023;

CATEGORIA 1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI di € 424.000,00

Cap. 1.3.2.001 - Proventi da concessioni su beni di € 400.000,00. Tale somma seppur incrementata rispetto all'analogia iniziale previsione del bilancio di previsione del 2023, tiene conto dell'andamento effettivo degli introiti derivanti dalla stipula di atti di concessione per l'utilizzo di spazi museali nel corso della gestione 2023 nella quale si è reso necessario innalzare la previsione a € 440.000,00.

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

Con riferimento al "Cap. 1.3.2.003 - Affitti da immobili di € 24.000,00" si chiarisce che essa è relativa al contratto di affitto con la "Fondazione Premio Napoli" come per gli scorsi anni.

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 2024, la consistenza totale delle uscite è di **€ 22.493.048,48** è risulta così suddivisa:

<b>Uscite</b>		<i>Previsione definitive 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	6.031.929,10	-1.834.020,87	4.197.908,23	-30,41	6.682.626,18
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	29.066.819,37	-11.851.679,12	17.215.140,25	-40,77	29.943.923,91
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00	0,00	1.080.000,00
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>36.178.748,47</b>	<b>-13.685.699,99</b>	<b>22.493.048,48</b>	<b>-37,83</b>	<b>37.706.550,09</b>
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>36.178.748,47</b>		<b>22.493.048,48</b>		<b>37.706.550,09</b>

La consistenza delle Uscite Correnti di € 4.197.908,23 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 1.302.900,00

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 27.000,00

Cap. 1.1.1.003 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 24.000,00

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 € 228.000,00

Cap. 1.1.2.001 - Compensi accessori al personale - Progetti speciali DL 104/2019 di € 153.000,00

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 € 1.047.900,00

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 € 260.000,00

Cap. 1.1.3.095 - Utenza acqua di € 6.500,00

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 € 180.000,00

Cap. 1.1.3.161 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico di € 150.000,00

Cap. 1.1.3.165 - Manutenzione ordinaria aree verdi di € 210.000,00

Cap. 1.1.3.190 - Pulizia e disinfestazione di € 160.000,00

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 € 2.823.563,23

CATEGORIA 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI di € 2.213.911,23

Cap. 1.2.1.020 - Stampa rilegatura e grafica di € 9.866,23

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 € 8.000,00

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

Cap. 1.2.1.065 - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..) di € 60.000,00

Cap. 1.2.1.070 - Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c di € 250.000,00

Cap. 1.2.1.090 - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza di € 1.262.000,00

Cap. 1.2.1.180 - Altre prestazioni professionali e specialistiche di € 605.000,00

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 297.452,00

Cap. 1.2.2.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura di € 295.652,00

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 € 88.500,00

Cap. 1.2.4.001 - IRAP di € 3.500,00

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 € 221.800,00

Cap. 1.2.5.002 - Aggió riscossione biglietti di € 221.800,00

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

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di €17.215.140,25 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 17.215.140,25

CATEGORIA 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di € 17.215.140,25

Cap. 2.1.2.002 - Mobili e arredi di € 20.000,00

Cap. 2.1.2.020 - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali di € 17.195.140,25

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

Si precisa che il differenziale tra le spese e le entrate espone un risultato negativo di € 17.214.048,48. Nel bilancio, le spese pari a € **22.493.048,48** rispetto alle entrate pari a € **5.279.000,00** sono state coperte prevedendo l'utilizzo della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione pari a € 17.214.048,48.

In particolare la somma di € 17.214.048,48 è costituita da:

- |   |                  |
|---|------------------|
| • Avanzo parte non impegnata progetti speciali DL 104 - 2019 anno 2022 e 2023       | €. 160.000,00    |
| • Avanzo progetti investimento MIC, parte non impegnata fondi accreditati anno 2021 | €. 808.513,91;   |
| • Avanzo Grande progetto Palazzo Reale parte non impegnata risorse DM 60/2022       | €. 15.289.000,00 |
| • Avanzo parte non impegnata fondi nota DG Musei prot 7674 del 28/04/2022           | €. 189.736,43;   |
| • Avanzo progetto sicurezza L 232 parte non impegnata fondi accreditati anno 2022   | €. 503.000,00;   |
| • Avanzo parte non impegnata incentivi funzioni tecniche 2023                       | €. 23.000,00     |
| • Avanzo libero da distribuire in esito approvazione consuntivo                     | €. 240.798,14    |

Tale avanzo di amministrazione pari a € 17.214.048,48 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 2024, come previsto dalla circolare del MEF sopra citata, sarà effettuata apposita richiesta di autorizzazione all'utilizzo di una quota della parte vincolata dell'avanzo di amministrazione alla Direzione generale Musei del MiC previo parere favorevole di codesto CDR.

Il Responsabile Servizio bilancio e gestione contabile  
Clemente Serpico

IL DIRETTORE  
Mario Epifani