



*Ministero della Cultura*

PALAZZO REALE DI NAPOLI

## **RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2021 Relazione illustrativa del direttore**

Il bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2021 è il primo riepilogo delle spese e delle entrate effettive del museo dotato di autonomia speciale del Palazzo Reale di Napoli, istituito con DPCM 2 dicembre 2019, n. 169 e reso operativo alla fine del 2020, a seguito dell'insediamento del Direttore (nominato con decreto n. 726 del 30/10/2020) e della sottoscrizione del verbale di consegna con la Direzione regionale Musei Campania, cui il museo afferiva precedentemente, avvenuta in data 02/12/2020. Si tratta pertanto della verifica della gestione del museo nel suo primo esercizio finanziario, in una fase in cui esso ha avviato la definizione del proprio programma strategico annuale e pluriennale.

Il 2021 si è aperto con una situazione di chiusura di tutti i musei, a causa dell'emergenza sanitaria per la pandemia da Covid-19. Dopo una riapertura temporanea dal 18 gennaio al 21 febbraio, la definitiva riapertura al pubblico del Palazzo Reale di Napoli è avvenuta il 27 aprile 2021. Il parametro per la valutazione dell'affluenza dei visitatori per il museo è il 2019, anno in cui – con un dato in netta crescita rispetto agli anni precedenti – Palazzo Reale ha registrato 272.116 ingressi. Per un utile confronto, il **numero dei visitatori** nel 2020 è stato 68.461. Nel 2021 questo numero è salito a 102.056, nonostante i mesi di chiusura e la ripresa piuttosto timida nel corso della primavera. A partire dal mese di luglio l'afflusso si è riattestato su numeri paragonabili a quelli del 2019 (tenendo presente che nel 2021, in ragione dell'emergenza sanitaria, non sono state effettuate le aperture gratuite ogni prima domenica del mese, regolari nel 2019). Questa ripresa, superiore alle caute aspettative del bilancio previsionale 2021, ha determinato entrate pari a € 444.528,50 (contro i 300.000,00 previsti), a fronte del totale introiti lordi di € 677.212,70 del 2019.

A partire dal mese di giugno, a seguito della riapertura definitiva dopo le chiusure imposte dall'emergenza sanitaria, sono ripartite le attività di terzi in spazi dati in concessione dal museo. Si è trattato sia di eventi di alto profilo istituzionale (quali il *G20 Ambiente, Clima ed Energia*, 21-23 luglio) che di un'offerta culturale aperta al pubblico (*Summer Fest* nel Giardino Romantico, 17 giugno-5 settembre; *Napoli Città Libro*, 1-4 luglio). A queste iniziative si affianca la **concessione in uso di spazi** per finalità compatibili con la destinazione culturale del museo, attività che rappresentano una significativa fonte di introiti ma anche un elemento fondamentale per la definizione dell'identità del Palazzo Reale e del suo rapporto con l'utenza.

Nel corso del 2021, in parallelo all'avvio di un'effettiva autonomia finanziaria a seguito del passaggio di consegne della Direzione regionale Musei Campania, il Ministero della Cultura ha disposto il trasferimento delle risorse precedentemente assegnate a quest'ultima al museo autonomo, in relazione ai cantieri in corso e/o in programmazione. Sono pertanto proseguiti i lavori di adeguamento degli impianti di videosorveglianza e antintrusione (**miglioramento dei sistemi di security**), fondamentali per garantire la sicurezza del Palazzo Reale in quanto sede complessa.

Dovendo riorganizzare gli uffici esistenti sulla base della **dotazione organica** prevista dal Ministero della Cultura con il D.M. n. 34 del 13/01/2021, il museo ha proceduto ai necessari interPELLI per verificare la disponibilità di personale all'interno del Ministero della Cultura stesso. Verificata la carenza di figure professionali indispensabili per la gestione del museo autonomo, si è proceduto ad avviare una serie di contratti esterni funzionali sia a garantire la regolare apertura al pubblico del museo che a rafforzare la



capacità amministrativa e gestionale degli uffici. Oltre a ciò, sono state previste ulteriori **prestazioni professionali e specialistiche** relative in particolare alla gestione del cantiere per il miglioramento dei sistemi di *security*, alla progettazione del restauro dei giardini, all'attività di supporto al RUP per gli appalti pubblici e alla necessità di un portavoce del direttore.

Ai fini dell'**organizzazione degli uffici**, considerata la necessità di ampliare le postazioni esistenti in funzione del personale previsto come dotazione organica, sono stati effettuati lavori in spazi precedentemente non utilizzati per adeguarli alla nuova funzione ed effettuati i necessari acquisti di arredi e materiale informatico (lavori che proseguono in vista dell'acquisizione di ulteriori spazi nel corso del 2022). Sono state attivate le necessarie **manutenzioni** (pulizie, verde, impianti) alla luce delle nuove necessità del museo autonomo.

Per avviare l'**attività scientifica e di valorizzazione** anche in questa fase di avvio del nuovo museo è stata prevista e realizzata – in collaborazione con l'Università degli Studi di Napoli "Federico II" – una prima mostra (**Dante a Palazzo Reale**, dal 3 dicembre 2021), incentrata su tre dipinti ottocenteschi appartenenti alle raccolte del Palazzo e raffiguranti episodi della *Divina Commedia*, nell'anno delle celebrazioni per il settimo centenario della morte di Dante. La mostra, funzionale allo studio della storia del Palazzo e delle sue collezioni, ha rappresentato l'occasione per ristrutturare e adeguare dal punto di vista impiantistico alcune sale precedentemente inutilizzate (e adiacenti sia al percorso di visita che ai nuovi uffici), in modo da dotare il museo di ambienti idonei per la regolare organizzazione di esposizioni temporanee che aumentano l'offerta culturale al pubblico. Il catalogo pubblicato in occasione della mostra è il primo numero della nuova serie dei "**Quaderni di Palazzo Reale**", collana editoriale che riprende una precedente serie di pubblicazioni interrotta nel 2014, destinata all'approfondimento di singoli temi relativi al Palazzo e alla sua storia.

Il 21 dicembre 2021 è stato inaugurato il nuovo spazio espositivo permanente delle Scuderie borboniche, con un allestimento museale multimediale incentrato sulla narrazione della storia di Napoli dalla fondazione ai giorni nostri (**Galleria del Tempo**). Parte delle risorse disponibili sono state destinate al completamento dei lavori condotti tra il 2013 e il 2016, allo scopo di consentire il funzionamento di tutti gli impianti e la regolare apertura al pubblico del nuovo spazio espositivo. La creazione di nuovi uffici e l'apertura di nuovi spazi espositivi hanno naturalmente comportato un aumento di costi in termini di manutenzioni e **utenze**, aumento che andrà tenuto presente nella futura gestione del museo.

Le suddette iniziative sono state l'occasione per avviare campagne di **pubblicità e promozione** strutturate, utili a definire la strategia di comunicazione del nuovo museo, attualmente in fase di definizione in funzione del recupero dell'identità storica di Palazzo Reale, obiettivo precipuo del piano strategico che verrà puntualizzato nel corso del 2022.

Ancora riguardo all'attività scientifica, nel 2021 sono stati firmati **accordi quadro** con l'Università degli Studi di Napoli "Federico II" per lo svolgimento di attività di ricerca, di collaborazione tecnico-scientifica e di iniziative di carattere formativo e con il Centro per la conservazione e il restauro dei beni culturali "La Venaria Reale" per la collaborazione nel campo della ricerca, formazione, conservazione preventiva e restauro dei beni culturali.

Come primo passo della ridefinizione della comunicazione al pubblico il 28 maggio 2021 è stato lanciato il primo **sito web** autonomo del Palazzo Reale di Napoli. Accanto ai canali *social* già esistenti (Facebook, Instagram, Twitter), il sito web rappresenta uno strumento fondamentale per l'informazione al pubblico, ma anche per la conoscenza del Palazzo e delle sue collezioni, in vista della prevista creazione di un catalogo da rendere accessibile online.



**Fatta questa necessaria premessa per illustrare a grandi linee l'attività svolta nel corso del 2021, di seguito si relaziona per una migliore comprensione dei documenti di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione economica dell'Ente sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.**

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (entrate e uscite) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *Il risultato di amministrazione ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

#### **1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE**

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Come il bilancio di previsione, il rendiconto finanziario è suddiviso in Unità Previsionali di Base (U.P.B.), che sono state riferite all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore, poiché costituenti *"insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità"*.

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021, cui questo consuntivo si riferisce, è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 14 maggio 2021 ed è stato approvato dalla Direzione Generale Musei – Servizio I - con decreto n. 621 del 28 giugno 2021.

Nel corso dell'anno 2021 è stato adottato un provvedimento di variazione approvato dal Consiglio di amministrazione con Delibera n. 2 del 14 dicembre 2021

Il presente documento, è stato redatto osservando i principi contenuti nell'allegato 1 al regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97, in attuazione della legge 20/03/1975 n. 70.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2021, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

La gestione finanziaria di competenza, rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi), presenta un avanzo di € **6.727.428,52** come riepilogato nella seguente tabella:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	0,00
Riscossioni	11.142.107,00
Pagamenti	1.778.114,70
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>9.363.992,30</b>
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	11.217.583,94
TOTALE USCITE IMPEGNATE	4.490.155,42
<b>AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>6.727.428,52</b>

## 2) CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA - ENTRATE

### TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti (Titolo 1) accertate, ammonta ad € 5.700.659,45, rispetto ad una previsione definitiva di € 2.534.268,70 sono state realizzate maggiori entrate pari al + 124,94%. La tabella seguente raggruppa le UPB e le categorie, esse trovano riscontro nel "rendiconto finanziario gestionale riclassificato secondo la circolare MEF – RGS 27/2015;

UPB Categoria	Descrizione UPB/Categoria	STANZIAMENTI DEFINITIVI	(-) ACCERTAMENTI	(+) ACCERTAMENTI	ACCERTATI Stanzamenti definitivi +/- accertamenti	Delta di variazione = (ACCERTATI - Stanz.Def) /Stanz. Def. X 100
UPB 1.2 Categoria 1.2.1	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	2.089.268,70	0,00	3.101.164,79	5.190.433,49	+148,43%
UPB 1.3 Categoria 1.3.1	ALTRE ENTRATE. ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	300.000,00	0,00	144.528,50	444.528,50	+48,18%
UPB 1.3 Categoria 1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	125.000,00	- 61.400,00	0,00	63.600	- 49,12%
UPB 1.3 Categoria 1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	20.000,00	- 17.902,54	0,00	2.097,46	- 89,51%
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>2.534.268,70</b>	<b>- 79.302,54</b>	<b>3.245.693,29</b>	<b>5.700.659,45</b>	<b>+124,94%</b>



Di seguito vengono dettagliate le motivazioni delle variazioni rispetto alle originarie previsioni:

1. ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi per € 2.089.268,70, sono state accertate somme per € 5.190.433,49 (+148,43)

I maggiori accertamenti pari a € 3.101.164,79 sono di seguito dettagliati:

- € 1.500.000,00 fondi per il funzionamento anno 2022, nota DG-MU 17190 del 29/10/2021;
- € 1.565.000,00 fondi per il personale Ales anno 2022, nota DG-MU 16470 del 15/10/2021;
- € 8.244,01 buoni pasto per il personale, mesi novembre - dicembre;
- € 6.456,78 fondi per la convenzione Consip salute e sicurezza;
- € 21.462,00 trasferimenti dalla DG-MU per compensazione mancati introiti bigliettazione.

2. ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi per € 300.000,00, sono state accertate somme per € 444.528,50 (+ 48,18%).

- I maggiori accertamenti pari a € 144.528,50, sono di seguito dettagliati:

- € 66.846,25 aggio spettante al concessionario per lo svolgimento in concessione del servizio di biglietteria e servizi aggiuntivi, si precisa che tale somma pur non essendo affluita in bilancio perché trattenuta dal concessionario stesso, deve essere esposta tra le entrate in virtù della previsione normativa e della nota prot. 1425 del 25/01/2021 con la quale la DG Bilancio ha dettato indicazioni operative per i musei autonomi di nuova istituzione chiarendo che le entrate devono essere contabilizzate al lordo dell'aggio dovuto al concessionario il quale deve trovare una corrispondente uscita tra le poste correttive di entrate correnti;
- € 8.630,69 incasso biglietti 30 - 31 dicembre e quota Artecard dicembre 2021 versati dal concessionario il 6 gennaio 2022;
- € 69.051,56 maggiori incassi rispetto alla previsione della vendita biglietti di ingresso.

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: a fronte di stanziamenti definitivi per € 125.000,00, sono state accertate somme per € 63.600,00 (- 49,12%) (- € 61.400,00). Si precisa che i minori accertamenti per le concessioni (€ 13.072,00 rispetto alla previsione di € 95.672,00) sono state influenzate dalle limitazioni e restrizioni alla circolazione delle persone e allo svolgimento di eventi dovuti alla emergenza epidemiologica da Covid 19 e per quanto riguarda gli affitti, (0,00 rispetto alla previsione di € 29.328,00) dal fatto che alcuni affittuari hanno continuato a versare le somme dovute alla Direzione Regionale Musei della Campania anziché al bilancio del Palazzo Reale di Napoli, si precisa che la pratica per il trasferimento di tali risorse è in corso di istruttoria.

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 20.000,00, sono state accertate somme per € 2.097,46 (- 89,51%) (- € 17.902,54); in tale categoria avente carattere residuale sono state ricomprese le royalties versate dal concessionario Società Coop Culture per € 347,46 ed il canone versato dalla società concessionaria dello spazio destinato ad ospitare i distributori automatici di bevande Italmatic Group s.r.l. per € 1.750,00.



## **TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 5.241.376,51 ed è pari alla previsione definitiva.

1. ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE – TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.241.376,51, sono state accertate somme per € 5.241.376,51.

UPB Categoria	Descrizione UPB/Categoria	STANZIAMENTI DEFINITIVI	(-) ACCERTAMENTI	(+) ACCERTAMENTI	ACCERTATI Stanzamenti definitivi +/- accertamenti	Delta di variazione = (ACCERTATI - Stanz.Def) /Stanz. Def. X 100
UPB 2.2 Categoria 2.2.1	ENTRATE DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	5.241.376,51	0,00	0,00	5.241.376,51	0,00%

Si precisa che tali fondi sono stati accreditati dalla DG Bilancio e provengono dalla chiusura delle contabilità speciali ai sensi dell'art 44 ter della Legge 196/2009 e del Decreto MEF 14/12/2018 (GU 302 del 31/12/2018) già oggetto di programmazioni di lavori pubblici di cui al D.LGS 50/2016.

I fondi non sono stati accompagnati da note formali dell'Amministrazione ma sono stati riscontrati a seguito di comunicazioni per le vie brevi con la DG Bilancio e dai modelli 56T Banca d'Italia relativi ai mesi di giugno luglio e agosto 2021 (amministrazione 15 tesoreria 348 capitoli 8099, 8105 e 7435). Tali fondi sono stati assunti a bilancio con variazione n. 1 del 13 ottobre 2021. Di seguito si indicano le finalità dei progetti.

capitolo di provenienza originaria programmazione	oggetto	importo €	data movimento modello 56T B. Italia	importo €	data movimento modello 56T B. Italia	importo €	data movimento modello 56T B. Italia	importo €	data movimento modello 56T B. Italia	totale capitolo importo €
8105	Adeguamento normativo dell'immobile per la sicurezza del Museo e degli Uffici e interventi e adempimenti per l'ottenimento del C.P.I.	500.000,00	03/06/2021	1.500.000,00	07/06/2021	500.000,00	28/06/2021			2.500.000,00
8099	Adeguamento impianto di videosorveglianza e antintrusione	432.432,00	10/06/2021	412.000,00	10/06/2021	1.494.758,96	23/06/2021	360.000,00	03/08/2021	2.699.190,96
7435	Palazzo Reale ripristinato funzionale impianto irrigazione "Giardino Italia"	42.185,55	27/07/2021							42.185,55
Totale accreditamenti										5.241.376,51

## **TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI**

Il totale delle entrate per gestioni speciali è stato accertato per un importo di € 0,00 ed è corrispondente alla previsione definitiva

#### **TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO**

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 275.547,98, rispetto ad una previsione definitiva per € 216.000,00 con maggiori entrate per € 59.547,98 (+ 27,57%). Tali partite riguardano le ritenute per Iva oggetto di split payment e le ritenute sui compensi erogati agli affidatari dei servizi professionali. In tale sezione è stata imputata anche una entrata di € 19.000,00 affluita per errore da parte di un soggetto che ha stipulato una concessione per l'utilizzo di spazi, la società Best Live Srl che ha erroneamente versato sul conto di Tesoreria del Palazzo Reale anziché sul capo di entrata del MIC (IBAN IT42A0100003245425029258421). La circostanza è contenuta nella nota prot. PAL-NA|15/10/2021|0000765. Tale somma non prevista, è stata restituita con mandato n. 1 del 5/10/2021 di € 19.000,00 in favore di Best Live Srl.

#### **3) CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE**

#### **TITOLO I - USCITE CORRENTI**

Le uscite correnti, Titoli 1 UPB 1.1. sono riepilogate nella seguente tabella, esse sono raggruppate per UPB e categorie, esse trovano riscontro nel "rendiconto finanziario gestionale riclassificato come da circolare MEF – RGS 27/2015;

Rispetto alle previsioni si sono registrati minori impegni, essi derivano in parte dalla parziale riduzione delle attività a causa delle restrizioni e limitazioni alla circolazione delle persone e alla regolamentazione di alcune attività disposte dalle autorità per contrastare la diffusione epidemiologica da Covid 19 e in parte dal fatto che in sede di bilancio previsionale è stato adottato, tra gli altri il criterio della prudenza nell'appostamento delle risorse in modo tale da contenere gli impegni entro gli stanziamenti previsti con un sufficiente margine di flessibilità.

UPB Categoria	Descrizione UPB/Categoria	STANZIAMENTI DEFINITIVI	(-) IMPEGNI	(+) IMPEGNI	IMPEGNATI stanziamenti definitivi +/- impegni	Delta di variazione = (ACCERTATI - Stanz.Def) /Stanz. Def. X 100
UPB 1.1 Categoria 1.1.1	FUNZIONAMENTO uscite per gli organi dell'ente	23.000,00	- 3.000,00	0,00	20.000,00	-13,04%
UPB 1.1 Categoria 1.1.2	FUNZIONAMENTO oneri per il personale in attività di servizio	54.356,57	- 9.545,97	0,00	44.810,60	-17,56%
UPB 1.1 Categoria 1.1.3	FUNZIONAMENTO uscite acquisto beni di consumo e di servizi	1.022.600,00	- 226.284,24	0,00	796.315,76	-22,13%
TOTALI UPB 1.1	FUNZIONAMENTO	1.099.956,57	- 238.830,21	0,00	861.126,36	-21,71%
UPB 1.2 Categoria 1.2.1	INTERVENTI DIVERSI uscite per prestazioni istituzionali	980.201,88	- 166.856,63	0,00	813.345,25	-17,02%



UPB 1.2	INTERVENTI DIVERSI					
Categoria 1.2.2	trasferimenti passivi	65.300,00	- 5.000,00	0,00	60.300,00	-7,66%
UPB 1.2	INTERVENTI DIVERSI					
Categoria 1.2.3	oneri finanziari	1.500,00	- 432,50	0,00	1.067,50	-28,83%
UPB 1.2	INTERVENTI DIVERSI					
Categoria 1.2.4	oneri tributari	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00	0,00%
UPB 1.2	INTERVENTI DIVERSI					
Categoria 1.2.5	poste correttive e compensative di entrate correnti	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	0,00%
TOTALE UPB 1.2	INTERVENTI DIVERSI	1.108.001,88	- 172.289,13	0,00	935.712,75	-15,55%
UPB 1.3	FONDO DI RISERVA					
Categoria 1.3.1	FONDO DI RISERVA	13.000,00	- 13.000,00	0,00	0,00	-100%
TOTALE TITOLO 1	TOTALE USCITE CORRENTI	2.220.958,45	- 424.119,34	0,00	1.796.839,11	-19,10%

## **TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE**

UPB Categoria	Descrizione UPB/Categoria	STANZIAMENTI DEFINITIVI	(-) IMPEGNI	(+) IMPEGNI	IMPEGNATI stanziamenti definitivi +/- impegni	Delta di variazione = (ACCERTATI - Stanz.Def) / Stanz. Def. X 100
UPB 2.1 Categoria 2.1.2	INVESTIMENTI ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	5.554.686,76	- 3.136.918,43	0,00	2.417.768,33	-56,47%

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 2.417.768,33, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 5.554.686,76 (- 56,47%), in particolare parte delle spese in conto capitale sono afferenti ai fondi in conto capitale accreditati dalla DG Bilancio con vincoli di destinazione riepilogati nella tabella seguente;

<b>FINALITA' DEL FINANZIAMENTO DERIVANTE DA RISORSE TRASFERITE A SEGUITO DELLA CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI EX ART. 44 TER L 196/2009</b>	<b>TOTALE FINANZIAMENTO</b>
---	-----------------------------

Adeguamento normativo dell'immobile per la sicurezza del Museo e degli Uffici e interventi e adempimenti per l'ottenimento del C.P.I.	2.500.000,00
Adeguamento impianto di videosorveglianza e antintrusione	2.699.190,96
Palazzo Reale - Ripristino funzionale impianto irrigazione Giardino Italia	42.185,55
<b>Totale entrate in conto capitale – risorse da DG Bilancio</b>	<b>5.241.376,51</b>

I progetti che ineriscono a tali finanziamenti assumono caratteri di notevole complessità e di cospicuo importi e abbisognano di più anni per essere completamente realizzati per cui nel 2021 gli impegni e le uscite in conto capitale risultano sensibilmente inferiori alle previsioni.

### TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Il totale delle uscite per gestioni speciali è stato impegnato per un importo di € 0,00 ed è corrispondente alla previsione definitiva

### TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 275.547,98, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 216.000,00 (+ 27,57%), come sopra detto esse costituiscono le uscite relative al versamento dell'IVA e delle ritenute per compensi erogati ai professionisti e la somma non prevista, restituita con mandato n. 1 del 5/10/2021 di € 19.000,00 in favore di Best Live Srl.

UPB Categoria	Descrizione UPB/Categoria	STANZIAMENTI DEFINITIVI	(+) IMPEGNI	(-) IMPEGNI	IMPEGNATI stanziamenti definitivi +/- impegni	Delta di variazione = (ACCERTATI - Stanz.Def) /Stanz. Def. X 100
UPB 4.1	USCITE PER PARTITE DI GIRO					
Categoria 4.1.1	Uscite per partite di giro	216.000,00	+ 59.547,98	0	275.547,98	+27,57%

#### 4) CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

Il conto del bilancio decisionale viene rappresentato nelle tabelle seguenti raggruppa le spese per categorie/ UPB ma come sopra enunciato risulta esporre un minore dettaglio delle spese rispetto al conto del bilancio gestionale che è articolato per capitoli costituenti l'unità elementare del bilancio.

Anno finanziario 2021			
Entrate	Residui	Competenza (B)	Cassa
	(A)		(C)



Entrate Correnti - Titolo I	75.476,94	5.700.659,45	5.625.182,51
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	5.241.376,51	5.241.376,51
Totale 1	75.476,94	10.942.035,96	10.866.559,02
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	275.547,98	275.547,98
Totale Entrate	75.476,94	11.217.583,94	11.142.107,00
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00
Totale Generale	75.476,94	11.217.583,94	11.142.107,00
DISAVANZO DI COMPETENZA			
Totale a pareggio	75.476,94	11.217.583,94	11.142.107,00

Il totale delle entrate accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 10.942.035,96, l'importo non è raffrontabile con l'esercizio precedente perché l'Ente ha iniziato la sua attività nell'esercizio 2021.

Anno finanziario 2021			
Spese	Residui	Competenza (B)	Cassa
	(A)		(C)
Uscite correnti Titoli I	1.156.030,78	1.796.839,11	640.808,33
Uscite conto capitale Titolo II	1.434.786,40	2.417.768,33	982.981,93
Totale 1	2.590.817,18	4.214.607,44	1.623.790,26
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	121.223,54	275.547,98	154.324,44
Totale Spese	2.712.040,72	4.490.155,42	1.778.114,70
Avanzo di gestione		6.727.428,52	9.363.992,30
Totale Generale	2.712.040,72	11.217.583,94	11.142.107,00

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 4.214.607,44, l'importo non è raffrontabile con l'esercizio precedente perché l'Ente ha iniziato la sua attività nell'esercizio 2021.



## 5) SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2021.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **6.727.428,52**, così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2021</b>			0,00
RISCOSSIONI	0,00	11.142.107,00	11.142.107,00
PAGAMENTI	0,00	1.778.114,70	1.778.114,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			9.363.992,30
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	0,00	75.476,94	75.476,94
RESIDUI PASSIVI	0,00	2.712.040,72	2.712.040,72
Avanzo al 31 dicembre 2021			6.727.428,52

Come sopra detto l'avanzo totale dell'esercizio 2021 è pari ad € 6.727.428,52, costituito da avanzo a destinazione vincolata (€ 6.239.929,09) e avanzo libero (€487.499,43).

L'avanzo di amministrazione vincolato, ai sensi dell'articolo 27 comma 9 del DPR 97/2003 pari a € 6.239.929,09 è costituito da:

- € 1.565.000,00 fondi per rinnovo contratto Ales anno 2022;
- € 1.500.000,00 Fondi funzionamento anno 2022;
- € 2.993.888,92 parte non ancora impegnata dei fondi in conto capitale trasferiti dalla DG Bilancio come sopra dettagliato.
- Saldo aggio 2021 concessionario biglietteria € 21.846,25;
- Saldo fondo luoghi della cultura € 15.536,45;
- Saldo versamenti EX ENPALS € 138,21;
- Progetti speciali DL 104/2019 € 143.519,26;

L'avanzo non avente specifica destinazione (c.d. libero) è pari a € 487.499,43.

## 6) STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio. Si specificano, di seguito le variazioni intervenute nelle varie poste.

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		0,00		9.439.469,24
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	0,00		75.476,94	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	0,00		9.363.992,30	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		0,00		9.439.469,24
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		0,00		6.727.428,52
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	

Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	0		0,00	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0,00		6.727.428,52	
B) – Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)– Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) – DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00		2.712.040,72
Debiti	0,00		2.712.040,72	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) – Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	



TOTALE PASSIVITA'		0,00		9.439.469,24
-------------------	--	------	--	--------------

## 7) IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 6.727.428,52 costituito da:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2021	2020
A) Valore della produzione	10.942.035,96	0,00
B) Costi della produzione	4.214.607,44	0,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	6.727.428,52	0,00
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	6.727.428,52	0,00
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	6.727.428,52	0,00

## 8) SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2021, pari ad € **9.363.992,30** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2021 del Tesoriere.

Si allega il saldo della banca cassiera concordante con quello della Banca d'Italia.

Si allega l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'art. 41, comma 1, del DL 24 aprile n.66/2014 convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89; per l'anno 2021 l'ITP ha assunto valore - 22,4. Si allega il prospetto dei pagamenti con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel corso dell'esercizio 2021 e i tempi di scostamento rispetto al termine di scadenza degli stessi.

Si comunica che la comunicazione annuale relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti maturati al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno è stata effettuata attraverso le funzioni della Piattaforma ex PCC che attualmente è stata migrata sulla piattaforma denominata Area RGS come risulta dalla videata allegata.



9) **PERSONALE DIPENDENTE e di supporto (personale ALES).**

Il personale impegnato, attualmente nel Palazzo Reale di Napoli consta complessivamente di n. 64 unità così ripartite:

AREA	QUALIFICA	UNITA
Area I F3	ADDETTO AI SERVIZI AUSILIARI	2
	<b>TOTALE</b>	<b>2</b>
Area II F2	ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	2
Area II F2	ASSISTENTE ALLA FRUIZIONE	1
Area II F2	ASSISTENTE TECNICO SCIENTIFICO	1
Area II F2	OPERATORE TECNICO	2
Area II F2	OPERATORE ALLA VIGILANZA E ACCOGLIENZA	3
	<b>TOTALE</b>	<b>9</b>
Area II F3	ASSISTENTE ALLA FRUIZIONE	2
Area II F3	OPERATORE ALLA VIGILANZA E ACCOGLIENZA	5
	<b>TOTALE</b>	<b>7</b>
Area II F4	ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	1
Area II F4	ASSISTENTE ALLA FRUIZIONE	4
Area II F4	ASSISTENTE TECNICO SCIENTIFICO	5
Area II F4	OPERATORE ALLA VIGILANZA E ACCOGLIENZA	22
	<b>TOTALE</b>	<b>32</b>
Area II F5	ASSISTENTE TECNICO SCIENTIFICO	1
	<b>TOTALE</b>	<b>1</b>
Area III F1	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	4
Area III F1	FUNZIONARIO RESTAURATORE	1
Area III F1	FUNZIONARIO PER LE TECNOLOGIE	1
	<b>TOTALE</b>	<b>6</b>
Area III F3	ARCHITETTO	3
Area III F3	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	1
	<b>TOTALE</b>	<b>4</b>
Area III F5	FUNZIONARIO BIBLIOTECARIO	1
Area III F5	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	1
Direttore	DIRIGENTE II FASCIA	1
	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>64</b>

IL DIRETTORE  
Mario Epifani