



Ministero della Cultura

PALAZZO REALE DI NAPOLI

RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALLA PROPOSTA DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

VARIAZIONE N. 1

Si premette che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato adottato con delibera del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27/12/2023 ed è stato approvato con Decreto del Mi.C. Direzione Generale Musei, n. 285 del 04/04/2024, trasmesso con nota prot. DG-MU 6566 del 04/04/2024;

Che nel corso dell'esercizio di gestione 2024 il Palazzo Reale di Napoli ha ricevuto l'accreditamento di risorse finanziarie che devono essere impiegate per la salvaguardia del patrimonio storico artistico del complesso monumentale e per raggiungere gli obiettivi prefissati;

Che nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, sulla scorta del parere favorevole reso dal Collegio dei Revisori in sede di esame dello schema del predetto rendiconto, viste l'esiguità delle risorse finanziarie si ritiene necessario utilizzare la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione e ripartire sui vari capitoli le risorse finanziarie accantonate nell'avanzo di amministrazione;

Tutto ciò premesso:

Si propone di apportare le seguenti variazioni al bilancio.

ELENCO DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle: **TOTALE ENTRATE**

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per il funzionamento	80.000,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	190.449,13	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			270.449,13	0,00

Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- € 80.000,00 trasferimenti per il personale ALES appositamente incaricato per la sorveglianza degli ambienti destinati ad ospitare la mostra "Tolkien". Si precisa che per tale accreditamento non è stata ricevuta alcuna nota da parte dell'Ufficio emittente, l'importo è stato richiesto con nota prot. PAL-NA 377 del 15/02/2024 ed è stato rilevato dai sistemi contabili e inserito nel modello 56T della Banca d'Italia, mese di marzo l'accreditamento risulta essere pervenuto in data 06/03/2024 con causale Fondi lettera F - 2022 Palazzo Reale Napoli nota 377;
- € 110.449,13 trasferimenti da SCABEC SpA a titolo di versamento quota fondo di compensazione Campania Artec card per le visite al Palazzo Reale di Napoli. Si precisa che per tale accreditamento

non è stata ricevuta alcuna nota da parte dell'Ufficio emittente, l'importo è stato rilevato dai sistemi contabili e inserito nel modello 56T della Banca d'Italia, mese di giugno l'accreditamento risulta essere pervenuto in data 19/06/2024 con causale VERSAMENTO QUOTA FONDI DI COMPENSAZIONE CAMPANIA ARTECARD;

- € 80.000,00 per l'incremento della previsione d'entrata derivante dalla vendita dei biglietti di ingresso al Museo, in quanto lo stanziamento originario inserito nel bilancio di previsione anno 2024 di € 1.700.000,00 si ritiene che sarà superato tenuto conto del flusso di visitatori e della previsione di maggiori incassi rispetto a quelli previsti in sede di bilancio preventivo.

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	1.000.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			1.000.000,00	0,00

Le variazioni nelle entrate in conto capitale riguardano:

- € 500.000,00 trasferimento comunicato con nota prot. 15323 del 24/06/2024 della Direzione Generale Bilancio avente ad oggetto "DDG 19 giugno 2024, rep. 2949. Importo euro 500.000,00 per interventi di "Messa in sicurezza e l'eliminazione del pericolo di crollo della copertura soprastante i locali in uso alla Biblioteca Nazionale di Napoli Vittorio Emanuele III, denominati "Ex Regione;
- € 500.000,00 trasferimenti per il passaggio di gestione di Villa Pignatelli dalla Direzione Regionale Musei Campania al Palazzo Reale di Napoli. Si precisa che per tale accreditamento non è stata ricevuta alcuna nota da parte dell'Ufficio emittente, l'importo è stato richiesto con nota prot. PAL-NA 2588 del 11/09/2024 ed è stato rilevato dai sistemi contabili e inserito nel modello 56T della Banca d'Italia, mese di settembre l'accreditamento risulta essere pervenuto in data 25/09/2024 con causale Villa Pignatelli Cortes co 140.

ENTRATE GESTIONI SPECIALI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00
TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI			0,00	0,00

ENTRATE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.002	9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	570.000,00	0,00
4.1.1.005	9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	40.000,00	0,00
4.1.1.009	9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	80.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			690.000,00	0,00

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			1.960.449,13	
----------------------------------	--	--	--------------	--

Relativamente alle partite di giro si chiarisce che si è provveduto ad incrementare gli stanziamenti per l'Iva, oggetto di split payment, per le ritenute su redditi di lavoro autonomo da versare all'Erario e le entrate relative a somme non dovute o erroneamente incassate che devono essere restituite. Il motivo dell'incremento è dovuto al maggior ammontare di pagamenti effettuati sui quali maturano le ritenute previste dalle Leggi vigenti rispetto alle previsioni. Tali partite in egual ammontare in entrata e in uscita non alterano l'equilibrio di bilancio.

ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per il funzionamento	80.000,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	190.449,13	0,00
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	1.000.000,00	0,00
4.1.1.002	9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	570.000,00	0,00
4.1.1.005	9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	40.000,00	0,00
4.1.1.009	9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	80.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA			1.960.449,13	0,00

ELENCO DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.001	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	55.000,00	25.780,74
1.1.3.095	1.03.02.05.005	Acqua - Utenza acqua	15.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	23.728,55	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	179.634,40	0,00
1.2.1.070	1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c - Altre spese di rappresentanza, relazioni	20.000,00	0,00

		pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c		
1.2.1.090	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	55.498,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	268.951,13	54.000,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo emergenza Emilia Romagna	9.452,00	0,00
1.2.5.002	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggi riscossione biglietti	0,00	106.024,99

TOTALE USCITE CORRENTI			627.264,08	185.805,73
-------------------------------	--	--	------------	------------

USCITE CONTO CAPITALE

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali - Fondi propri	60.000,00	501.707,50
2.1.2.020	2.02.03.06.001/E	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Progetti finanziati con fondi MIC - somma urgenza 2024 Biblioteca Nazionale	500.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/G	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Progetti finanziati con fondi MIC - L. 232 art 1 Co 140 (ex. cap. 8105 - 8106)	500.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/H	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Grande Progetto Palazzo Reale DM 60 - 2022	865.515,06	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/I	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi Min. Interno progetto "SAFETY & SECURITY"	6.874.276,80	0,00

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			8.799.791,86	501.707,50
-------------------------------------	--	--	--------------	------------

USCITE GESTIONI SPECIALI

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI			0,00	0,00
--	--	--	------	------

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.002	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	650.000,00	0,00
4.1.1.005	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	40.000,00	0,00
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			690.000,00	0,00

TOTALE VARIAZIONI USCITE			9.429.542,71	
---------------------------------	--	--	---------------------	--

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.001	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	55.000,00	25.780,74
1.1.3.095	1.03.02.05.005	Acqua - Utenza acqua	15.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	23.728,55	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	179.634,40	0,00
1.2.1.070	1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c - Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	20.000,00	0,00
1.2.1.090	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	55.498,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	268.951,13	54.000,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/ C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo emergenza Emilia Romagna	9.452,00	0,00
1.2.5.002	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	0,00	106.024,99

2.1.2.020	2.02.03.06.001/ A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali - Fondi propri	60.000,00	501.707,50
2.1.2.020	2.02.03.06.001/ E	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Progetti finanziati con fondi MIC - somma urgenza 2024 Biblioteca Nazionale	500.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/ G	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Progetti finanziati con fondi MIC - L. 232 art 1 Co 140 (ex. cap. 8105 - 8106)	500.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/ H	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Grande Progetto Palazzo Reale DM 60 - 2022	865.515,06	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/ I	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi Min. Interno progetto "SAFETY & SECURITY"	6.874.276,80	0,00
4.1.1.002	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	650.000,00	0,00
4.1.1.005	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	40.000,00	0,00
TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA			10.117.055,94	687.513,23

Al fine di chiarire il motivo delle variazioni in aumento e diminuzione si comunica che in questa sede di proposta di variazione al bilancio 2024, oltre all'acquisizione di nuove entrate, nelle more dell'approvazione del consuntivo anno 2023, sulla scorta del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori, si è provveduto a ripartire tra i vari capitoli l'avanzo di amministrazione risultante dal medesimo consuntivo per cui si è dovuto procedere ai necessari adeguamenti degli stanziamenti in quanto in sede di bilancio di previsione anno 2024 l'avanzo di amministrazione presunto era stato stimato in € 17.214.048,48 mentre in sede di consuntivo 2023 l'avanzo è stato accertato essere pari a € 24.683.142,06, l'avanzo di amministrazione utilizzato in questa sede risulta essere pari a € 7.469.093,58.

A tal proposito si precisa che la previsione di cassa nel bilancio di previsione viene fatta sulla base dei residui stimati con il criterio: $Previsione\ di\ cassa = Residui\ presunti + Previsione\ di\ competenza$. Nel momento in cui si chiude il bilancio dell'anno precedente, vengono riportati sul bilancio dell'anno corrente i residui effettivi e se questi sono diversi dai residui presunti l'equazione "previsione di cassa = residui effettivi + previsione di competenza" non risulta più vera. Nasce quindi, l'esigenza di effettuare una variazione di sola cassa per allineare la previsione in modo tale da consentire il pagamento di tutti degli impegni in conto residui e di quelli in conto competenza. Queste variazioni di sola cassa possono essere positive se i residui stimati nel preventivo sono inferiori ai residui effettivi e negative se i residui stimati nel preventivo sono superiori ai residui effettivi.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, 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	4.199.000,00	270.449,13	0,00	4.469.449,13	5.447.183,38
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	23.731.936,00
<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	690.000,00	0,00	1.770.000,00	1.770.000,00
Totale Entrate	Euro	5.279.000,00	1.960.449,13	0,00	7.239.449,13	30.949.119,38
<i>Avanzo di amministrazione</i>	Euro	17.214.048,48	7.469.093,58	0,00	24.683.142,06	10.561.275,16
Totale Generale	Euro	22.493.048,48	9.429.542,71	0,00	31.922.591,19	41.510.394,54

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		<i>Prev.Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzion</i>	<i>Prev.Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	4.197.908,23	627.264,08	185.805,73	4.639.366,58	8.982.850,01
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	17.215.140,25	8.799.791,86	501.707,50	25.513.224,61	30.622.006,01
<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	690.000,00	0,00	1.770.000,00	1.905.538,52
Totale Uscite	Euro	22.493.048,48	10.117.055,94	687.513,23	31.922.591,19	41.510.394,54
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	22.493.048,48	9.429.542,71	0,00	31.922.591,19	41.510.394,54

Il responsabile dell'ufficio bilancio
Dott. Clemente Serpico

Per IL DIRETTORE GENERALE AVOCANTE
Prof. Massimo Osanna
IL DELEGATO
Dott.ssa Paola Ricciardi