



*Ministero della Cultura*  
**Palazzo Reale di Genova**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO IL 4/12/2023

**PREMESSA**

Il Bilancio di Previsione si configura quale esposizione sintetica, in termini numerici, della portata finanziaria di quella che potrà essere l'azione dell'Palazzo Reale di Genova per l'Esercizio Finanziario 2024. Tale Bilancio tiene conto delle entrate che si presume possano verificarsi durante l'Esercizio di riferimento, mediante le quali far fronte ai fabbisogni ed alle attività istituzionali dello stesso Palazzo Reale di Genova.

Il bilancio di previsione per il 2024 mantiene la struttura, già delineata nel bilancio 2023, 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 aggiornato con D.M. MEF 25 gennaio 2019, come disposto dalla Circ. MEF N. 27 del 09/09/2015.

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 € 5.312.000,00 è risulta così suddivisa:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 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	1.949.806,19	-26.806,19	1.923.000,00	-1,37	3.316.803,90
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	7.902.641,52	-5.092.641,52	2.810.000,00	-64,44	3.849.493,95
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	579.000,00	0,00	579.000,00	0,00	579.000,00
<b>Totale Entrate</b>	Euro	10.431.447,71	-5.119.447,71	5.312.000,00	-49,08	7.745.297,85
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	6.909.323,43		8.223.025,93		9.243.936,06
<b>Totale Generale</b>	Euro	17.340.771,14		13.535.025,93		16.989.233,91

La consistenza delle Entrate Correnti di €1.923.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 1.255.000,00

CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO di € 1.255.000,00

Cap. 1.2.1.010 - Trasferimenti correnti da MIBACT per spese di funzionamento di € 1.200.000,00  
La previsione deriva da comunicazione della Direzione Generale Musei del prot.

Cap. 1.2.1.020 - Trasferimenti correnti da MIBACT per il personale di € 55.000,00  
La cifra si riferisce all'assegnazione di quota per i buoni pasto e per la convenzione CONSIP salute e sicurezza sul lavoro basata sull'analoga assegnazione 2022.

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 668.000,00

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 611.000,00

Cap. 1.3.1.010 - Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni di € 2.500,00  
La previsione è basata sull'entrata 2023.

Cap. 1.3.1.020 - Royalties Sede centrale di € 3.000,00  
Si tratta degli introiti della caffetteria, sulla base dei risultati 2023

Cap. 1.3.1.052 - Proventi dalla vendita di biglietti delle sedi museali di € 400.000,00  
Si prevedono gli introiti 2024 sulla base dell'incassato del 2023.

Cap. 1.3.1.060 - Diritti di riproduzione di € 500,00  
Le attività editoriali risultano tuttora piuttosto contenute

Cap. 1.3.1.070 - Canoni concessori di € 130.000,00  
I canoni concessori hanno valore stabile, e comprendono le concessioni delle porzioni di Palazzo Reale ad uso abitativo, della caffetteria, ed altre degli spazi espositivi.

Cap. 1.3.1.100 - Contributi da privati (Imprese) di € 75.000,00  
E' in corso richiesta di finanziamento alla Fondazione Compagnia di San Paolo per la mostra *La Pietra di Luna*, prevista tra maggio e settembre 2024.

CATEGORIA 1.3.3 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI di € 55.000,00

Cap. 1.3.3.010 - recuperi e rimborsi diversi di € 55.000,00  
La cifra si riferisce al recupero dagli altri istituti del MIC che hanno sede nell'edificio dei corrispettivi ciascuno per sua parte delle utenze (energia elettrica e gas).

CATEGORIA 1.3.4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI di € 2.000,00

Cap. 1.3.4.010 - Entrate eventuali di € 2.000,00

La consistenza delle Entrate Conto Capitale di €2.810.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE di € 2.810.000,00

CATEGORIA 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO di € 2.800.000,00

Cap. 2.2.1.010 - Contributi agli investimenti da MIBACT di € 2.800.000,00

CATEGORIA 2.2.5 - TRASFERIMENTI C/TO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI) di € 10.000,00

Cap. 2.2.5.020 - Contributi in conto capitale da Imprese di € 10.000,00  
Si tratta di erogazioni liberali in corso di acquisizione tramite Art Bonus per restauri di Palazzo Spinola

La consistenza delle Entrate per Partite di Giro di €579.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 579.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 569.000,00

Cap. 4.1.1.010 - Ritenute erariali di € 65.000,00

Cap. 4.1.1.020 - Ritenute previdenziali e assistenziali di € 4.000,00

Cap. 4.1.1.090 - IVA in regime di split payment di € 500.000,00

CATEGORIA 4.1.5 - PARTITE IN SOSPESO di € 10.000,00

Cap. 4.1.5.010 - restituzione fondo cassa economale di € 10.000,00

## STATO DI PREVISIONE DELLE USCITE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2024, la consistenza totale delle uscite è di € 13.535.025,93 è risulta così suddivisa:

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 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	2.401.369,70	-584.369,70	1.817.000,00	-24,33	2.558.002,40
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	14.360.401,44	-3.221.375,51	11.139.025,93	-22,43	13.852.231,51
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	579.000,00	0,00	579.000,00	0,00	579.000,00
<b>Totale Uscite</b>	Euro	17.340.771,14	-3.805.745,21	13.535.025,93	-21,95	16.989.233,91
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	Euro	17.340.771,14		13.535.025,93		16.989.233,91

La consistenza delle Uscite Correnti di €1.817.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 1.653.462,50

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 25.000,00

Cap. 1.1.1.030 - compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori di € 25.000,00

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 42.500,00

Cap. 1.1.2.010 - corsi di formazione per il personale di € 1.000,00

Cap. 1.1.2.040 - spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese di € 1.500,00

Cap. 1.1.2.050 - buoni pasto (fondi Ministero) di € 40.000,00

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 1.585.962,50

Cap. 1.1.3.005 - acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico di € 4.500,00

Cap. 1.1.3.010 - acquisto carta cancelleria stampati e altro materiale di cancelleria di € 2.000,00

Cap. 1.1.3.012 - spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie di € 1.500,00

Cap. 1.1.3.020 - servizi di vigilanza di € 170.000,00

La cifra è riferita alla guardiania notturna di Palazzo Reale, essendo il personale interno sufficiente ad esplicare servizio notturno solo in una delle due sedi (Palazzo Spinola)

Cap. 1.1.3.025 - fitto locali di € 2.330,00

La cifra si riferisce alle spese condominiali del negozio di via San Luca acquisito per la biglietteria di palazzo Spinola.

Cap. 1.1.3.035 - pulizia e disinfestazioni di € 5.000,00

Cap. 1.1.3.036 - Pulizia Locali di € 195.000,00

Si tratta in misura minore della pulizia degli uffici e in misura maggiore di quella di livello altamente specializzato, delle aree museali

Cap. 1.1.3.040 - spese telefoniche di € 11.000,00

La spesa è calcolata in base al costo 2023

Cap. 1.1.3.045 - energia elettrica di € 160.000,00

La spesa, per quanto soggetta alle oscillazioni di mercato, è calcolata in base al costo complessivo 2023

Cap. 1.1.3.050 - canoni idrici di € 57.000,00

Cap. 1.1.3.055 - gas e combustibile riscaldamento di € 40.000,00

La spesa è calcolata in base al costo 2023

Cap. 1.1.3.076 - Licenze software di € 2.500,00

Cap. 1.1.3.080 - onorari e compensi per prestazioni professionali di € 15.000,00

La voce si riferisce a onorari per prestazioni specialistiche non rientranti nelle spese per i lavori

Cap. 1.1.3.083 – servizi ausiliari – ALES di € 190.000,00

Tale voce si riferisce ai servizi di supporto ALES per n. 3 posizioni.

Cap. 1.1.3.085 - assistenza e manutenzione informatica di € 35.000,00

Cap. 1.1.3.100 - spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni di € 375,132,50.

La spesa è prevista di livello elevato in quanto sono in programma nel 2024 due esposizioni: la prima, *La pietra della Luna*, è una esposizione di argomento archeologico incentrata sul marmo di Luni, area archeologica in consegna alla Direzione regionale Musei Liguria. La seconda, intitolata *Genova e San Giorgio*, si riferisce al culto di uno dei più importanti santi patroni della città, culto arrivato in città

dall'Oriente fin dall'alto Medioevo e che ha lasciato innumerevoli testimonianze nelle arti e nel tessuto urbano genovese con i portali scolpiti con l'effigie del santo.

Cap. 1.1.3.103 - Pubblicazioni di € 50.000,00

Sono previste nel corso del 2024 due importanti pubblicazioni, una per ciascuno dei due musei: per palazzo Reale il quarto volume del catalogo generale, dedicato alle sculture, e per palazzo Spinola il catalogo generale della Galleria Nazionale della Liguria, oltre ad altre pubblicazioni minori, dedicate a singole opere o a nuove acquisizioni.

Cap. 1.1.3.110 - Promozione, comunicazione e pubblicità di € 35.000,00

Cap. 1.1.3.125 - dispositivi di protezione individuale e divise di € 4.000,00

Con l'arrivo di nuove unità di vigilanza è necessario incrementare il fondo per le divise.

Cap. 1.1.3.140 - Spese postali di € 500,00

Cap. 1.1.3.145 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari di € 140.000,00

La spesa è calcolata in linea con i costi 2023 elevati per l'estensione degli impianti

Cap. 1.1.3.150 - manutenzione parchi e giardini di € 18.000,00

La cifra è calcolata come leggermente superiore al dato 2023 per la necessità di sostituzione di alcune palme attaccate da parassiti.

Cap. 1.1.3.155 - manutenzione ordinaria immobili di € 57.500,00

Per la manutenzione ordinaria immobili si prevede una cifra contenuta dal momento che è stato assegnato un importante finanziamento per restauro della parte abitativa, che quindi graverà meno sulle spese di manutenzione ordinaria

Cap. 1.1.3.170 - Servizi per la sicurezza luoghi di lavoro (Convenzione CONSIP) di € 15.000,00

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 163.537,50

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 80.400,00

Cap. 1.2.2.010 - Allo Stato di € 80.000,00

Si tratta dei versamenti al Fondo di solidarietà di importo aumentato a causa dell'aumentato introito da bigliettazione

Cap. 1.2.2.040 - Ad altri enti del settore pubblico di € 400,00

Analogamente risulta aumentato il versamento al fondo Enpals

CATEGORIA 1.2.3 - ONERI FINANZIARI di € 12.500,00

Cap. 1.2.3.020 - commissioni bancarie di € 12.500,00

La cifra è collegata agli introiti da bigliettazione

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI di € 50.637,50

Cap. 1.2.4.010 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani di € 50.000,00

La cifra è prevista consistente in quanto allo stato non risulta ancora pervenuto il conguaglio 2023.

Cap. 1.2.4.020 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) di € 637,50

CATEGORIA 1.2.7 - FONDO DI RISERVA di € 20.000,00

Cap. 1.2.7.010 - Fondi di riserva di € 20.000,00

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di €11.139.025,93 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 11.139.025,93

CATEGORIA 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI di € 11.035.025,93

Cap. 2.1.1.010 - Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali di € 8.735.601,43  
Le voci di spesa sono dettagliate nello schema *gestionale riclassificato spese*

Cap. 2.1.1.020 - Allestimenti museali di € 2.000,00

Cap. 2.1.1.040 - adeguamenti per la sicurezza (ex l.626/94 e 81/08) di € 2.287.424,50  
Le voci di spesa sono dettagliate nello schema *gestionale riclassificato spese*

Cap. 2.1.1.090 - ART BONUS di € 10.000,00  
Si tratta di uscite per restauri di Palazzo Spinola in corso di acquisizione da privati tramite Art Bonus

CATEGORIA 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di € 104.000,00

Cap. 2.1.2.030 - mobili e arredi di € 3.000,00

Cap. 2.1.2.040 - attrezzature informatiche di € 3.000,00

Cap. 2.1.2.070 - acquisto software di € 20.000,00 per l'aggiornamento delle licenze

Cap. 2.1.2.130 - Manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed artistico di € 78.000,00

La cifra è riferita a manutenzioni e restauri delle opere mobili

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di €579.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 579.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 569.000,00

Cap. 4.1.1.010 - Versamenti di ritenute erariali riscosse per conto terzi di € 65.000,00

Cap. 4.1.1.020 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali riscosse per conto terzi di € 4.000,00

Cap. 4.1.1.090 - Versamento IVA in regime di split payment di € 500.000,00

CATEGORIA 4.1.5 - PARTITE IN SOSPESO di € 10.000,00

Cap. 4.1.5.010 - Costituzione fondi economali e carte aziendali di € 10.000,00

## CONCLUSIONI

Il bilancio preventivo 2023 si basa su previsioni di finanziamenti costanti da parte del Ministero, e di introiti accresciuti in maniera abbastanza consistente, obiettivo che si conta di mantenere con aumenti delle ore di apertura legate alle nuove assunzioni e razionalizzazione del servizio di vigilanza. Tali maggiori introiti andranno almeno in parte a compensare i prevedibili aumenti, in parte già in atto, delle utenze di energia elettrica e gas, e la realizzazione di due importanti eventi espositivi. Per quanto riguarda il titolo II, l'anno 2024 vedrà, come peraltro da diversi anni, assegnazioni molto consistenti e la necessità per la struttura di utilizzare i fondi per lavori molto impegnativi, anche per la compresenza degli stessi in spazi tra loro interdipendenti.

L'anno 2024 vedrà inoltre una importante modifica della struttura dell'Ente.

E' infatti stato pubblicato (GU n.273 del 22-11-2023) il DPCM 17 ottobre 2023, n. 167, vigente dal 7 dicembre, che riunisce per accorpamento il Palazzo Reale di Genova con la Direzione regionale Musei Liguria, che raggruppa tutti gli altri 11 musei statali del territorio della regione.

Tale accorpamento confluirà poi nella riforma del Regolamento di organizzazione del Ministero (attualmente vigente come DPCM 169/2020), attualmente in discussione in Parlamento e che dovrebbe essere approvato entro il 31 dicembre.

Alla conclusione di questo iter legislativo è quindi prevedibile che il bilancio del Palazzo Reale di Genova, con la nuova denominazione di Musei Nazionali di Genova – Direzione regionale musei Liguria, dovrà incorporare i finanziamenti sia di funzionamento sia in conto capitale della attuale DRM Liguria. Le modalità di tale accorpamento non sono al momento note.

Genova, 4 dicembre 2023

IL DIRETTORE  
Dott. Alessandra Guerrini