

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2025

ALLEGATO TECNICO

(art. 7 D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97)

1. Premessa

Il bilancio di previsione per l'anno 2025 è stato redatto in forma ordinaria secondo quanto previsto dall'art. 11 del D.P.R. 97/2003.

Il piano dei conti è stato strutturato in modo da assicurare una correlazione con il piano dei conti integrato di cui al D.P.R. n. 132/2013.

La Legge di Bilancio n. 145/2018 art. 1 comma 804 ha previsto che tutti i musei e parchi archeologici dotati di autonomia speciale siano esonerati dall'applicazione delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa e dal relativo riversamento in conto entrata dello Stato (assolto direttamente dal bilancio dello Stato).

Il presente bilancio di previsione è stato pertanto redatto con un criterio di prudente ed oculata gestione delle risorse finanziarie.

2. Stato di Previsione delle Entrate

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2025, la consistenza totale delle entrate è di € 46.262.789,63 e risulta così suddivisa:

Entrate		Previsione definitiva 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza	Diff. %	Previsione di cassa 2025
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.841.132,88	892.785,04	4.733.917,92	23,24	4.803.645,26
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	23.820.100,00	9.008.771,71	32.828.871,71	37,82	55.289.189,43
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	8.700.000,00	0,00	8.700.000,00	0,00	8.736.382,60
Totale Entrate	Euro	36.361.232,88	9.901.556,75	46.262.789,63	27,23	68.829.217,29
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	0,00		0,00		23.627.278,86
Totale Generale	Euro	36.361.232,88		46.262.789,63		92.456.496,15

La consistenza delle entrate correnti di €4.733.917,92 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 3.134.917,92
CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO DI € 3.134.917,92

- Cap. 1.2.1.001 - Trasferimenti da parte del Ministero MIC di € 3.132.917,92 di cui 3.000.000,00 per le spese di funzionamento assegnate dal DiVa pari a 3.000.000,00 ai quali si aggiungono le somme rimborsate in ordine ai buoni pasto per il personale e per il servizio correlato alla gestione integrata sulla sicurezza sul lavoro.
- Cap. 1.2.1.002 - Trasferimenti da parte di altri Ministeri di € 2.000,00 per l'introito per il 5 per mille stimato sulla base delle previsioni dell'anno 2024;

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 1.599.000,00
CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 1.400.000,00

- Cap. 1.3.1.003 - Proventi dalla vendita di biglietti di € 1.400.000,00, stimati prudenzialmente sulla base degli andamenti degli anni precedenti.

CATEGORIA 1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI di € 199.000,00

- Cap. 1.3.2.001 - Proventi da concessioni su beni di € 199.000,00, stimati sulla base degli andamenti degli anni precedenti e apposti secondo il principio della maggiore prudenza in ragione della presenza nei siti di possibili cantieri di lavoro che potrebbero ridurre la redditività del museo. Tali redditi derivano dalla concessione del servizio bar per un canone annuo pari ad euro 70.000 ai quali vanno aggiunte le eventuale royalties sul veduto. Sono stati altresì considerati anche i proventi per la concessione delle immagini, sulla base di quanto riscosso per le annualità precedenti, e per la locazione degli spazi. Con riferimento a tale ultimo aspetto l'importo è stato dimezzato rispetto alla previsione dell'anno 2024 anche in ragione dell'entrata in pieno regime dei cantieri PNC che hanno ridotto le aree suscettibili di concessione temporanea di uso.

UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE di € 32.828.871,71

La consistenza delle Entrate Conto Capitale di € 32.828.871,71 è determinata come meglio di seguito specificata:

CATEGORIA 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO di € 32.828.871,71

- Cap. 2.2.1.001 - Contributi agli investimenti da MIC di € 32.828.871,71.

L'ammontare così determinato per assumere l'intero finanziamento del PNC e FSC al netto degli impegni già assunti nelle annualità precedenti.

UPB 4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 8.700.000,00

La consistenza delle Entrate per partite di giro di € 8.700.000,00 è determinata come meglio di seguito

specificata:

CATEGORIA 4.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 8.700.000,00

- Cap. 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment di € 8.000.000,00
- Cap. 4.1.1.005 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 700.000,00

3. Stato di Previsione delle Uscite

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2025, la consistenza totale delle uscite è di € **46.262.789,63** è risulta così suddivisa:

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitive 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2025</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2025</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	3.775.132,88	958.785,04	4.733.917,92	25,40	8.467.867,44
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	23.886.100,00	8.942.771,71	32.828.871,71	37,44	74.027.845,37
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	374.259,10
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	8.700.000,00	0,00	8.700.000,00	0,00	9.586.524,24
Totale Uscite	Euro	36.361.232,88	9.901.556,75	46.262.789,63	27,23	92.456.496,15
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	36.361.232,88		46.262.789,63		92.456.496,15

La consistenza delle Uscite Correnti di €4.733.917,92 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 3.485.373,55

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 35.000,00

- Cap. 1.1.1.003 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 35.000,00

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO di € 255.300,00

- Cap. 1.1.2.001 - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato di € 155.300,00 per progetti ai sensi dell'art. 1ter comma 4 del D.L. 21 settembre 2019 n. 104 e per rimborso delle utenze in forza dei contratti di casierato vigenti.
- Cap. 1.1.2.002 - Buoni pasto di € 100.000,00, con un aumento della previsione rispetto del 2024 correlato al riconoscimento con il nuovo CCNL – Ministeri del diritto al buono pasto anche al lavoratore in smart working.

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 3.195.073,55

La determinazione delle somme da appostare è stata determinata tenendo conto del reale andamento delle analoghe spese nel corso del 2024.

Si segnala l'apertura di un apposito capitolo (Cap. 1.1.3.166) al fine di consentire di stanziare la somma stimata per l'adesione alla Convenzione Consip – Facility Management Beni Culturali per i servizi di manutenzione e di pulizia.

Sono altresì ricomprese le spese effettuate in gestione provvisoria anche in ragione del fatto che l'adesione alla Convenzione Consip avverrà a decorrere dal 01.04.2025.

- Cap. 1.1.3.005 - Carta, cancelleria e stampati di € 5.000,00
- Cap. 1.1.3.085 - Telefonia di € 92.000,00
- Cap. 1.1.3.090 - Utenze energia elettrica di € 800.000,00
- Cap. 1.1.3.095 - Utenza acqua di € 80.000,00
- Cap. 1.1.3.100 - Utenze gas di € 160.000,00
- Cap. 1.1.3.145 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari di € 79.756,50
- Cap. 1.1.3.161 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico di € 28.145,94
- Cap. 1.1.3.165 - Manutenzione ordinaria aree verdi di € 90.000,00
- Cap. 1.1.3.166 - Spese per Convenzione Consip Facility Management di € 1.450.000,00
- Cap. 1.1.3.190 - Pulizia e disinfestazione di € 102.750,84
- Cap. 1.1.3.200 - Altri servizi ausiliari n.a.c. di € 163.951,17. Tale spesa si riferisce alla contrattualizzazione di n. 2 unità di supporto specialistico Ales.
- Cap. 1.1.3.205 - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali di € 5.000,00
- Cap. 1.1.3.220 - Spese postali e telegrafiche di € 200,00
- Cap. 1.1.3.235 - Altri oneri finanziari di € 28.000,00. Tale spesa si riferisce alla gestione delle spese per commissioni bancarie notevolmente incrementate dalla gestione interna della bigliettazione.
- Cap. 1.1.3.245 - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software di € 77.351,18
- Cap. 1.1.3.270 - Convenzione salute e sicurezza luoghi del lavoro di € 32.917,92

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 1.198.544,37

CATEGORIA 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI di € 705.144,37

Le voci più significative sono rappresentate dallo stanziamento, pari ad € 485.144,37, per mostre ed altre iniziative culturali che sarà possibile valutare in corso d'anno alla luce delle aree lasciate libere dai cantieri PNC.

Gli ulteriori € 200.000,00 si riferiscono alla cifra per la stipula di contratti per supporti specialistici necessari al fine di rafforzare la capacità amministrativa del Museo nella gestione della contabilità e degli adempimenti ad esso afferenti in ragione dell'esiguo numero di personale interno.

Da ultimo, la cifra stanziata con riferimento ai servizi di vigilanza, custodia ed accoglienza in coerenza con la spesa effettuata per il 2024, inerisce ai contratti da assumersi al fine di raggiungere il numero minimo di personale obbligatorio per l'apertura museale.

- Cap. 1.2.1.065 - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..) di € 485.144,37;
- Cap. 1.2.1.090 - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza di € 70.000,00
- Cap. 1.2.1.180 - Altre prestazioni professionali e specialistiche di € 200.000,00

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 281.400,00

- Cap. 1.2.2.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura di € 280.000,00
- Cap. 1.2.2.002 - Trasferimenti correnti a INPS fondo ex ENPALS di € 1.400,00

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI di € 212.000,00

- Cap. 1.2.4.001 - IRAP di € 12.000,00
- Cap. 1.2.4.002 - Tassa rifiuti solidi urbani di € 200.000,00

UPB 1.3 - FONDO DI RISERVA di € 50.000,00

CATEGORIA 1.3.1 - FONDO DI RISERVA di € 50.000,00

- Cap. 1.3.1.001 - fondo di riserva di € 50.000,00

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 32.828.871,71

La consistenza delle uscite in conto capitale di € 32.828.871,71 è determinata come meglio di seguito specificata, riportando le voci di costo maggiormente significative:

CATEGORIA 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di € 32.828.871,71

- Cap. 2.1.2.214 - Adeguamenti per la sicurezza di € 400.000,00

La voce di costo interventi di adeguamenti alla sicurezza è interamente finanziata con le risorse di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 di cui alla nota della Direzione Bilancio n. 18153 del 14 dicembre 2020.

- Cap. 2.1.2.261 - Interventi di valorizzazione sedi museali di € 32.428.871,71

La voce si riferisce agli interventi PNC e FSC in corso di esecuzione per i quali deve procedersi alla contrattualizzazione al fine di portare a termine i cronoprogrammi dei lavori.

UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 8.700.000,00

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di €8.700.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 8.700.000,00

- Cap. 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment di € 8.000.000,00 in ragione delle previsioni dell'anno precedente e dei numerosi incarichi da effettuare nell'alveo dei progetti in conto capitale
- Cap. 4.1.1.005 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 700.000,00

4. Tabella Dimostrativa dell'avanzo di Gestione al 31.12.2014

Ai sensi dell'art. 15 del DPR 97/2003 al bilancio di previsione viene allegata la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023 e redatto in conformità all'allegato n. 7 del decreto.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			27.967.774,65
RISCOSSIONI	425.120,42	25.713.211,54	26.138.331,96
PAGAMENTI	3.475.062,65	5.406.470,51	8.881.533,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024			45.224.573,45
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	87.264,27	22.479.163,39	22.566.427,66
RESIDUI PASSIVI	5.063.223,12	41.130.483,40	46.193.706,52
Avanzo al 31 dicembre 2024			21.597.294,59

L'avanzo presunto di gestione al 31.12.2024 ammonta ad € **21.597.294,59** di cui:

- € 20.088.328,63 di parte vincolata, cioè residui ancora da utilizzare di finanziamenti riconosciuti al Museo con specifiche finalità o importi vincolati dal Museo per ulteriori progetti di valorizzazione come meglio dettagliato nell'allegato tecnico "Avanzo presunto di amministrazione":
- € 1.508.965,96 di parte libera

Le entrate e le uscite presunte sono state stimate con riferimento alle previsioni finali del Bilancio di previsione 2024.

L'avanzo di gestione nel rispetto del principio di prudenza è stato quantificato considerando le entrate accertate che, verosimilmente, non verranno impegnate entro la fine dell'esercizio.

Il dato certo potrà esser determinato solo in sede di redazione del Rendiconto Consuntivo 2024.

BILANCIO PLURIENNALE

Il bilancio pluriennale, ai sensi dell'art.8 del D.P.R. 97/2003, nel quale si sostanzia la parte programmatica relativa agli anni 2025-2026-2027, viene redatto in termini di sola competenza e nel dettaglio scende fino alle categorie sia di entrata che di spesa.

Nella previsione delle risorse e degli impieghi, che si configurano negli stanziamenti di competenza del bilancio pluriennale dal 2025 al 2027 si è tenuto conto, in maniera prudenziale, solo delle risorse

proprie del Museo (proventi dalla vendita dei biglietti d'ingresso) e dei versamenti previsti da parte del DiVa, oltre agli eventuali versamenti in conto capitale già programmati.

I valori del bilancio pluriennale per gli esercizi 2025-2026-2027 sono riportati negli allegati Bilancio Pluriennale Entrate e Bilancio Pluriennale Uscite.

Il Segretario Amministrativo
Dott.ssa Valeria Morabito

Il Capo Dipartimento Avocante
Dott.ssa Alfonsina Russo