



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali

## Musei Nazionali di Bologna-Direzione Regionale Musei Nazionali di Bologna

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE REDATTO IL \_\_/\_\_/2025

### PREMESSA

Il Bilancio di Previsione si configura quale esposizione sintetica, in termini numerici, della portata finanziaria di quella che potrà essere l'azione dell'ex Pinacoteca Nazionale di Bologna divenuta con il decreto attuativo n. 299 del 25 Settembre 2024 del Mic "Musei Nazionali di Bologna-Direzione Regionale Musei Nazionali di Bologna" per l'Esercizio Finanziario 2025. 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 Pinacoteca Nazionale di Bologna.

Il bilancio di previsione per il 2025 mantiene la struttura, già delineata nel bilancio 2024, 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 2025, 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 2025, la consistenza totale delle entrate è di € 9.094.257,96 è risulta così suddivisa:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2025</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2025</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	2.085.276,11	462.273,89	2.547.550,00	22,17	2.557.113,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	14.116.378,90	-8.300.170,94	5.816.207,96	-58,80	5.816.207,96
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	525.500,00	205.000,00	730.500,00	39,01	730.500,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>16.727.155,01</b>	<b>-7.632.897,05</b>	<b>9.094.257,96</b>	<b>-45,63</b>	<b>9.103.820,96</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	1.184.450,80		0,00		507.754,17
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>17.911.605,81</b>		<b>9.094.257,96</b>		<b>9.611.575,13</b>

La consistenza delle Entrate Correnti di €2.547.550,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI di € 1.479.500,00

CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO di € 1.479.500,00

Cap. 1.2.1.001 - Trasferimenti da parte del Ministero MIC di € 1.479.500,00

Nel dettaglio euro 1.400.000,00 per il funzionamento come comunicato con nota del Mic ricevuta il 7 Novembre 2024 con prot.5126;

euro 42.000 previsionale per la nuova struttura per il Personale (buoni pasto);

euro 37.500 previsionale per convenzione salute e sicurezza su tutti i Siti.

UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE di € 1.068.050,00

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI di € 800.000,00

Cap. 1.3.1.003 - Proventi dalla vendita di biglietti di € 800.000,00

Previsionale dovuto dallo storico degli introiti dell'ex Pinacoteca Nazionale di Bologna e gli altri Siti

CATEGORIA 1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI di € 185.050,00

Cap. 1.3.2.001 - Proventi da concessioni su beni di € 175.000,00

Nello specifico tali proventi sono dovuti per euro 155.000,00 per canone di concessione della Fortezza di San Leo al Comune di San Leo (convenzione 9 del 1 Febbraio 2024 con piano di rientro) ed euro 20.000,00 come storico previsionale sui Beni.

Cap. 1.3.2.002 - Prestito di opere di € 10.000,00

Cap. 1.3.2.004 - Interessi bancari e postali di € 50,00

CATEGORIA 1.3.4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI di € 83.000,00

Cap. 1.3.4.001 - Contributi da privati di € 80.000,00

Cap. 1.3.4.004 - Recuperi e rimborsi diversi di € 3.000,00

La consistenza delle Entrate Conto Capitale di €5.816.207,96 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE di € 5.816.207,96

CATEGORIA 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO di € 5.816.207,96

Cap. 2.2.1.001 - Contributi agli investimenti da MIC di € 5.816.207,96

Questo dato è generato dai 26 finanziamenti che l'Ente prevede di gestire e hanno le seguenti provenienze legislative: Pnrr

Lavori Pubblici triennali;

Programmazioni finanziate ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015);

Programmazione art.1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

La consistenza delle Entrate per Partite di Giro di €730.500,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 730.500,00

CATEGORIA 4.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 730.500,00

Cap. 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment di € 700.000,00

Cap. 4.1.1.003 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi di € 3.500,00

Cap. 4.1.1.005 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 20.000,00

Cap. 4.1.1.007 - Rimborso di fondi economali e carte aziendali di € 1.000,00

Cap. 4.1.1.008 - Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi di € 2.000,00

Cap. 4.1.1.009 - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine di € 2.000,00

Cap. 4.1.1.010 - Rimborso spese su contratti d'appalto di € 2.000,00

## STATO DI PREVISIONE DELLE USCITE

Nello stato di previsione, per l'esercizio 2025, la consistenza totale delle uscite è di € 9.094.257,96 è risulta così suddivisa:

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 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	2.760.138,56	-294.588,56	2.465.550,00	-10,67	2.927.660,47
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	14.625.967,25	-8.727.759,29	5.898.207,96	-59,67	5.953.414,66
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	525.500,00	205.000,00	730.500,00	39,01	730.500,00
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>17.911.605,81</b>	<b>-8.817.347,85</b>	<b>9.094.257,96</b>	<b>-49,23</b>	<b>9.611.575,13</b>
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>17.911.605,81</b>		<b>9.094.257,96</b>		<b>9.611.575,13</b>

La consistenza delle Uscite Correnti di €2.465.550,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 1.622.200,00

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 37.000,00

Cap. 1.1.1.003 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 36.000,00

Cap. 1.1.1.004 - Rimborsi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 1.000,00

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 61.500,00

Cap. 1.1.2.002 - Buoni pasto di € 42.000,00

Cap. 1.1.2.004 - Rimborso spese per missioni in Italia di € 14.500,00

Cap. 1.1.2.005 - Rimborso spese per missioni all'estero di € 5.000,00

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 1.523.700,00

Cap. 1.1.3.001 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.005 - Carta, cancelleria e stampati di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.020 - Materiale informatico di € 5.000,00

Cap. 1.1.3.040 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. di € 10.000,00

Cap. 1.1.3.045 - Medicinali e materiale sanitario di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.085 - Telefonia di € 25.700,00

Cap. 1.1.3.090 - Utenze energia elettrica di € 300.000,00

Cap. 1.1.3.095 - Utenza acqua di € 20.000,00

Cap. 1.1.3.100 - Utenze gas di € 210.000,00

Cap. 1.1.3.102 - Spese di condominio di € 14.000,00

Cap. 1.1.3.125 - Licenze Software di € 5.000,00

Cap. 1.1.3.130 - Noleggi di impianti e macchinari di € 20.000,00

Cap. 1.1.3.145 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari di € 300.000,00

Cap. 1.1.3.160 - Manutenzione ordinaria immobili di € 30.000,00

Cap. 1.1.3.161 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico di € 155.000,00

Cap. 1.1.3.165 - Manutenzione ordinaria aree verdi di € 100.000,00

Cap. 1.1.3.190 - Pulizia e disinfestazione di € 190.000,00

Cap. 1.1.3.195 - Trasporti, traslochi e facchinaggio di € 50.000,00

Cap. 1.1.3.205 - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali di € 7.000,00

Cap. 1.1.3.220 - Spese postali e telegrafiche di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.225 - Spese amministrative diverse di € 500,00

Cap. 1.1.3.245 - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software di € 20.000,00

Cap. 1.1.3.270 - Convenzione salute e sicurezza luoghi del lavoro di € 37.500,00

Cap. 1.1.3.280 - Premi di assicurazione di € 20.000,00

Per tutte le voci previsionali del funzionamento 2025 si è analizzato lo storico dei costi degli anni precedenti dell'ex Pinacoteca Nazionale di Bologna e di tutti i Siti afferenti all'ex Direzione Regionale Musei Emilia Romagna.

Nello specifico per i dati della Direzione delle manutenzioni ordinarie e straordinarie si sono incrociati i dati dei costi forniti dalla piattaforma contabile Init.

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 818.350,00

CATEGORIA 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI di € 621.000,00

Cap. 1.2.1.020 - Stampa rilegatura e grafica di € 20.000,00

Cap. 1.2.1.038 - Materiale tecnico-specialistico di € 15.000,00

Cap. 1.2.1.050 - Quote di associazioni di € 1.000,00

Cap. 1.2.1.055 - Comunicazione WEB di € 45.000,00

Cap. 1.2.1.060 - Spese per pubblicità e promozione di € 30.000,00

Cap. 1.2.1.065 - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..) di € 244.000,00

Cap. 1.2.1.090 - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza di € 70.000,00

Cap. 1.2.1.170 - Interpretariato e traduzioni di € 5.000,00

Cap. 1.2.1.180 - Altre prestazioni professionali e specialistiche di € 170.000,00

Cap. 1.2.1.265 - Attività didattica di € 21.000,00

Per tutte le voci previsionali degli interventi diversi si è analizzato lo storico dei costi degli anni precedenti dell'ex Pinacoteca Nazionale di Bologna e di tutti i Siti afferenti all'ex Direzione Regionale Musei Emilia Romagna.

Per la voce di Altre prestazioni professionali di euro 170.000,00 si è ritenuto opportuno prevedere tale cifra per l'aumento dei Siti che compongono l'Ente, che negli anni precedenti hanno necessitato di tali prestazioni.

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 160.800,00

Cap. 1.2.2.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura di € 160.000,00

Tale voce è il 20% degli introiti da bigliettazione da riversare al Ministero

Cap. 1.2.2.002 - Trasferimenti correnti a INPS fondo ex ENPALS di € 800,00

Tale voce è l'0,001% degli introiti da bigliettazione da riversare al Ministero

CATEGORIA 1.2.3 - ONERI FINANZIARI di € 25.550,00

Cap. 1.2.3.001 - Uscite e commissioni bancarie di € 25.550,00

Il canone con l'Istituto di Credito Unicredit a causa dell'assorbimento di più Siti con conseguente installazione di pos subirà un aumento rispetto allo storico.

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI di € 10.000,00

Cap. 1.2.4.002 - Tassa rifiuti solidi urbani di € 10.000,00

CATEGORIA 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI di € 1.000,00

Cap. 1.2.5.001 - Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso di € 1.000,00

UPB 1.3 - FONDO DI RISERVA di € 25.000,00

CATEGORIA 1.3.1 - FONDO DI RISERVA di € 25.000,00

Tale voce è la posta obbligatoria dell'1% della spesa capitale

Cap. 1.3.1.001 - fondo di riserva di € 25.000,00

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di €5.898.207,96 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 5.898.207,96

CATEGORIA 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di € 5.898.207,96

Cap. 2.1.2.002 - Mobili e arredi di € 10.000,00

Cap. 2.1.2.004 - Impianti di € 20.000,00

Cap. 2.1.2.009 - Postazioni di lavoro di € 12.000,00

Cap. 2.1.2.020 - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali di € 5.846.207,96

*Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali per euro 30.000,00 come dato storico ed i restanti euro 5.816.207,56 fanno riferimento ai 26 finanziamenti che l'Ente prevede di gestire e hanno le seguenti provenienze legislative:*

Pnrr;

Lavori Pubblici triennali;

Programmazioni finanziate ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 (legge di stabilità 2015);

Programmazione art.1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Cap. 2.1.2.023 - Manutenzione straordinaria aree verdi di € 10.000,00

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di €730.500,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 730.500,00

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 730.500,00

Cap. 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment di € 700.000,00

Cap. 4.1.1.003 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi di € 3.500,00

Cap. 4.1.1.005 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 20.000,00

Cap. 4.1.1.007 - Fondi di cassa di € 1.000,00

Cap. 4.1.1.008 - Rimborso cauzioni di € 2.000,00

Cap. 4.1.1.009 - Spese non andate a buon fine di € 2.000,00

Cap. 4.1.1.010 - Spese c/terzi su contratti d'appalto di € 2.000,00

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 730.500,00 comprendendo le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate. Tale importo potrebbe essere in aumento rispetto allo storico in quanto sono presenti dal Novembre 2024 tre macro progetti del Sg "Grandi Opere" dove l'Ente è soggetto pagatore, pari ad euro 12.000.000,00.

**CONCLUSIONI**

Si precisa che l'Istituto ha rispettato le norme di contenimento della spesa pubblica ed ha salvaguardato l'equilibrio di bilancio.

**CONCLUSIONI**

.....  
.....  
.....  
.....

Roma, .....

**IL DIRIGENTE DELEGATO  
DOTT. COSTANTINO D'ORAZIO**