

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 è lo strumento di programmazione e controllo nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite all'esercizio.

In essi vengono definite le distribuzioni delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che si intendono realizzare nel corso del medesimo esercizio. Tale bilancio tiene conto delle entrate accertate dal Ministero e da quelle che si presume possano verificarsi per far fronte ai fabbisogni ed alle attività istituzionali.

Come premessa si segnala che la Pinacoteca Nazionale di Bologna nel corso del 2024 è stato oggetto di una riforma ministeriale che ha modificato la sua struttura e denominazione in "Musei Nazionali di Bologna-Direzione Regionale Musei Nazionali di Bologna", con l'ultimo Decreto attuativo n. 299 del 25 Settembre 2024 : "Modifiche al decreto ministeriale 23 dicembre 2014, recante "Organizzazione e funzionamento dei musei statali" – " Elenco di istituti e luoghi della cultura e altri immobili e/o complessi assegnati ai musei e ai parchi archeologici e agli altri istituti e luoghi della cultura dotati di autonomia speciale".

In elenco il dettaglio dei Siti da cui è costituito il nuovo Ente:

1. Pinacoteca nazionale di Bologna - Bologna
2. Palazzo Pepoli Campogrande - Bologna
3. Ex Chiesa di San Barbaziano - Bologna
4. Ex Chiesa di San Mattia - Bologna Museo nazionale etrusco "Pompeo Aria" – Marzabotto (Bologna)
5. Parco archeologico di Kainua – Marzabotto (Bologna)
6. Torre Jussi - Bologna
7. Castello di Canossa e Museo nazionale "Naborre Campanini" - Canossa (Reggio Emilia)
8. Museo nazionale del Castello Malaspina - Bobbio (Piacenza)
9. Abbazia di Pomposa e Museo Pomposiano - Codigoro (Ferrara)
10. Museo dell'età neoclassica in Romagna in Palazzo Milzetti - Faenza (Ravenna)
11. Museo archeologico nazionale di Sarsina - Sarsina (Forlì-Cesena)
12. Fortezza di San Leo – Rimini

Dopo la cessazione dell'incarico della Dott.ssa Pacelli del 31 Ottobre 2024 ed fino alla conclusione delle fasi di espletamento per la procedura volta al conferimento dell'incarico di Direzione, con decreto 934 del 5 Novembre 2025 della Dg Mu, lo scrivente ha la funzione di Dirigente Delegato.

Obiettivi programmatici

- Continuità amministrativa e contabilità per il funzionamento dell'Ente;
- Valorizzazione, sviluppo e visibilità dei siti;
- Attività di ricerca e mostra per la valorizzazione della Collezione Zacchi (previsionale sul conto Manifestazioni Culturali euro 244.000,00);
- Attività di ricerca e valorizzazione del Fondo Fotografico (Manifestazioni Culturali);
- Proposta mostra estiva 2025 (Manifestazioni Culturali);

-Monitoraggio del progetto di riallestimento della Sala Reni, Carracci e Manierismo in Pinacoteca Nazionale finanziato nel Bilancio 2024;

-proseguimento dei lavori su tutti i finanziamenti dell'ex Pinacoteca Nazionale di Bologna e di tutti gli interventi in essere ereditati dall'ex Direzione Regionale Musei Emilia Romagna (circolare Dg Bi prot 22614 del 17 Ottobre 2024);

Bilancio 2025

Il bilancio di previsione 2025 è stato redatto sulla base della normativa vigente per gli enti sottoposti al regolamento DPR 97/2003 con armonizzazione del piano dei conti integrato secondo DPR 132/2013 e s.m. Inoltre, con la documentazione fornita l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2025, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

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:

Entrate		Previsione definitiva 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff.%	Previsione di cassa 2025
<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
Totale Entrate	Euro	16.727.155,01	-7.632.897,05	9.094.257,96	-45,63	9.103.820,96
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	1.184.450,80		0,00		507.754,17
Totale Generale	Euro	17.911.605,81		9.094.257,96		9.611.575,13

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 - Recupero 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
Totale Uscite	Euro	17.911.605,81	-8.817.347,85	9.094.257,96	-49,23	9.611.575,13
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	17.911.605,81		9.094.257,96		9.611.575,13

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.

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 divesi 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.

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.

06/12/2024

IL DIRIGENTE DELEGATO

Dott. Costantino D’Orazio