

Musei Nazionali di Bologna

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

Premesso che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30/10/2023, con delibera n. 6/23 ed è stato approvato con nota del MiC Direzione Generale Musei prot. 449 del 14/02/2024 si rende necessaria una variazione di bilancio per sopraggiunte nuove esigenze al fine di garantire l'operativa dell'Istituto.

In particolare, in questa sede si condividono alcune informazioni preliminari ma allo stesso tempo necessarie per la trattazione. La Pinacoteca è stata sprovvista dell'organo del collegio dei revisori, per scadenza del mandato dei suoi membri, dal mese di novembre 2023 e pertanto non ha potuto adempiere ad alcune attività, tra le quali appunto la variazione del bilancio 2024 e chiusura del consuntivo 2023. Il nuovo collegio nominato solo in data 09/07/2024 con D.M. 221 avviene in una fase di profonda riorganizzazione dell'intero assetto Ministeriale, oggetto di una riforma organizzativa che interessa in modo particolare il nostro Istituto. Dal mese di maggio, con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del DPCM n. 57 "Regolamento di organizzazione del Ministero della cultura", i Musei Nazionali di Bologna (denominazione assunta dalla Pinacoteca Nazionale di Bologna con l'acquisizione di due siti aggiuntisi ai due preesistenti, ovvero ex Chiese di San Barbaziano e San Mattia), hanno assorbito la Direzione Regionale Musei Emilia-Romagna in un unico ente con autonomia statutaria e di bilancio. Tuttavia, ad oggi, benché si stia già lavorando in questo senso, il processo di attuazione della Riforma risulta ancora incompiuto, in attesa della pubblicazione dei decreti attuativi che consentiranno di recepire nel dettaglio i dettami normativi e le modalità di applicazione. Ne consegue che i due istituti risultano tuttora divisi in termini di contabilità e di bilancio.

Per le ragioni sopra esposte e per garantire la continuità dell'azione amministrativa, si ritiene in questa fase, di adeguare solo i capitoli in entrata ed in uscita per l'istituto Musei Nazionali di Bologna (già Pinacoteca), senza considerare né le due ex chiese (di cui una chiusa per un cantiere in corso), né la Direzione Regionale Musei Nazionali Emilia Romagna. Sono tuttavia in corso attività di studio ed analisi contabili per consentire il distacco dei siti non inclusi nell'accorpamento (in quanto dotati in occasione della Riforma di autonomia speciale o

assegnati ad altri istituti), al fine di presentare alla prossima seduta utile del CdA una nuova variazione di bilancio che tenga conto della situazione complessiva, in linea al nuovo assetto organizzativo che porterà alla stesura del bilancio previsionale 2025.

Tutto ciò premesso, si propone di apportare le seguenti variazioni al bilancio e di seguito specificate. Nelle entrate si riscontrano:

- trasferimento da parte del Mic per il funzionamento pari ad € 50.000 deriva dalla differenza tra quanto ipotizzato di ricevere come fondi in fase di stesura del previsionale 2024 (€ 1.150.000,00) e quanto effettivamente stanziato e comunicato dalla DG-Musei solo in data 21/11/2023 con nota n.22156 (€ 1.200.000,00);
- trasferimenti da parte del Mic per altri scopi, presentano sia un incremento che un decremento dovuti rispettivamente: aumento di € 80.000 come stanziamento extra che la DG-Musei verserà alla Pinacoteca per sostenere i costi derivanti dalla mostra “Atalanta e Ippomene” prevista dal mese di novembre; diminuzione di € 844.000 per errata stima di entrata in fase di previsionale, degli stanziamenti agli istituti autonomi per coprire i costi del personale Ales Spa impiegato nel sito;
- proventi da concessioni su beni, prevede un adeguamento del capitolo per i prestiti di opere che l’ufficio proposto ha ipotizzato di ricevere (€ 1.250 dal museo di Ajaccio);
- altri trasferimenti correnti da altre imprese per € 80.000 è la stima in entrata per contributi esterni (sponsorizzazioni) previsti di ricevere da aziende del territorio per finanziare la mostra che si terrà dal mese di novembre 2024;
- contributi agli investimenti da imprese per € 10.000 deriva dal progetto art bonus che si prevede di ricevere attraverso erogazioni liberali al fine di procedere agli interventi di manutenzione e restauri per il dipinto di Guido Reni “ Gesù Cristo Crocefisso, la Vergine Addolorata e i Santi Maria Maddalena e Giovanni Evangelista”
- per quanto riguarda le partite di giro, sono stati adeguati i valori per l’Iva in split payment.

ELENCO DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.0 01	2.01.01.01.0 01/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC per il funzionamento	50.000,00	0,00
1.2.1.0 01	2.01.01.01.0 01/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC per altri scopi	80.000,00	844.000,00
1.3.2.0 02	3.01.03.01.0 03/B	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni - Prestito di opere	1.250,00	0,00
1.3.4.0 01	2.01.03.02.9 99	Altri trasferimenti correnti da altre imprese - Contributi da imprese	80.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			211.250,00	844.000,00

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.4.0 07	4.02.03.03.9 99	Contributi agli investimenti da altre Imprese - Contributi agli investimenti da Imprese	10.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			10.000,00	0,00

ENTRATE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.0 02	9.01.01.02.0 01	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	200.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			200.000,00	0,00

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE		- 422.750,00
----------------------------------	--	-----------------

ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.0 01	2.01.01.01.0 01/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC per il funzionamento	50.000,00	0,00
1.2.1.0 01	2.01.01.01.0 01/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC per altri scopi	80.000,00	844.000,00
1.3.2.0 02	3.01.03.01.0 03/B	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni - Prestito di opere	1.250,00	0,00
1.3.4.0 01	2.01.03.02.9 99	Altri trasferimenti correnti da altre imprese - Contributi da imprese	80.000,00	0,00
2.2.4.0 07	4.02.03.03.9 99	Contributi agli investimenti da altre Imprese - Contributi agli investimenti da Imprese	10.000,00	0,00
4.1.1.0 02	9.01.01.02.0 01	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	200.000,00	0,00

TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI SOLA CASSA	421.250,00	844.000,00
--	------------	------------

ELENCO DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.0 40	1.03.01.02.9 99	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	5.000,00
1.1.3.1 30	1.03.02.07.0 08	Noleggi di impianti e macchinari - Noleggi di impianti e macchinari	0,00	6.000,00
1.1.3.1 45	1.03.02.09.0 04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	5.000,00	0,00
1.1.3.1 61	1.03.02.09.0 09	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	5.000,00
1.1.3.1 65	1.03.02.09.0 12	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria aree verdi	0,00	1.000,00
1.2.1.0 65	1.03.02.02.0 05	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	220.915,33	0,00
1.2.1.1 80	1.03.02.11.9 99	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	5.000,00	0,00
1.2.1.2 00	1.03.02.13.9 99	Altri servizi ausiliari n.a.c. - Altri servizi ausiliari n.a.c. - ALES	0,00	844.000,00
1.2.4.0 02	1.02.01.06.0 01	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	2.665,33
TOTALE USCITE CORRENTI			230.915,33	863.665,33

Come si può evincere dalla tabella ed entrando più nel dettaglio, il maggior capitolo coinvolto nelle uscite correnti, è quello legato alle “manifestazioni culturali” con un incremento di € 220.915,33 che riguarda sostanzialmente tutte quei costi stimati per la mostra “Atalanta e Ippomene” che si terrà in Pinacoteca dal 08 novembre 2024 al 09 febbraio 2025 e che vedrà interessati diversi prestiti di opere (la maggior parte da collezioni del territorio ma anche dal Museo di Capodimonte e Museo del Prado di Madrid). Lo studio dei costi per tale mostra, ha coinvolto diversi aspetti e sono stati coinvolti diversi uffici in coordinamento tra loro. Si cita

ad esempio, la stima dei costi di assicurazione (€ 28.000 che in parte dovrebbero essere coperta mediante una indennità richiesta di Garanzia di Stato e gestita dalla Direzione Generale per la valorizzazione del Patrimonio culturale del Mibact), costi di trasporto (€ 110.000), incarichi a curatori e relatori (€ 17.500), attività di pubblicazione scientifica, cataloghi mostra e diritti di immagine (€ 28.500), attività di promozione, ufficio stampa, bookshop e materiali pubblicitari (€ 60.000).

Tali costi di stima, seppur rappresentano delle spese significative che impattano sul bilancio, si sposano agevolmente con l'obiettivo cardine, ovvero, lo studio e la valorizzazione del proprio patrimonio.

Da quando l'istituto ha raggiunto l'autonomia, in concomitanza con la nomina della direttrice nel novembre del 2020, ogni anno la Pinacoteca ha presentato una mostra che ha consentito di accrescere la conoscenza e la divulgazione delle proprie raccolte e un correlato incremento dei visitatori che si attesta attorno al 30% durante il periodo di apertura delle mostre.

Per tali ragioni nel 2024, è in programma un'esposizione dedicata a Guido Reni, tra gli artisti più significativi delle collezioni del museo che ne conserva la più ampia e importante raccolta di opere esistente al mondo.

Dopo le importanti mostre monografiche dedicate a Guido Reni da grandi musei italiani ed esteri (Galleria Borghese, Staedel Museum Francoforte, Museo del Prado), la Pinacoteca ha deciso di mettere in campo un progetto espositivo su un tema poco studiato fino ad ora, ovvero il rapporto dell'artista con i poeti e i letterati contemporanei e l'influsso di queste relazioni sulle creazioni delle personalità coinvolte.

Entro tale contesto, verranno presentate molte novità, tra cui la versione inedita al pubblico di un dipinto che rappresenta un soggetto mitologico, *Atalanta ed Ippomene*, di cui l'artista ha realizzato più esemplari. La versione inedita verrà esposta assieme ai capolavori già noti del Museo del Prado e del Museo di Capodimonte e studiata in relazione ad essi. L'intera serie verrà inoltre riletta sullo sfondo dell'ambiente culturale delle accademie, dove si incontravano artisti, letterati e musicisti.

Per questa mostra la Pinacoteca ha richiesto un finanziamento alla Direzione generale musei per un ammontare di € 220.000. Di recente, informalmente la direttrice ha avuto notizia che la somma che verrà accreditata ai Musei nazionali di Bologna per questo progetto sarà di € 80.000 così come esposto in precedenza nel capitolo di entrata.

Il resto dei finanziamenti necessari alla copertura dei costi della mostra che ammontano ad € 320.000, sono stati reperiti tramite sponsorizzazioni e attraverso l'utilizzo di fondi del bilancio 2024 appunto sul capitolo destinato alle manifestazioni culturali.

Di seguito i restanti principali capitoli intervenuti nella variazione:

- noleggio impianti e macchinari, con un decremento di € 6.000 tiene conto dell'inizio dei lavori legati all'efficientamento energetico finanziati dal PNRR e pertanto sono stati decurtati i costi non previsti per il noleggio dei condizionatori nei vari uffici;
- manutenzione ordinaria e riparazione impianti, è stata incrementata per € 5.000 al fine di far fronte ad eventuali ulteriori interventi non programmati e non rientranti da accordi già in essere con le aziende di manutenzione;
- altre prestazioni professionali, per le medesime ragioni del capitolo di cui sopra, sono state incrementate per € 5.000
- altri servizi ausiliari Ales per euro 844.000 sono stati diminuiti rispecchiando la mancata erogazione nel capitolo di entrata;
- taxa rifiuti solidi urbani, risulta diminuita per € 2.665,33 avendo già ricevuto dal Comune di Bologna il costo totale di competenza dell'anno.

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.0 04	2.02.01.04.0 02	Impianti - Impianti	5.000,00	0,00
2.1.2.0 16	2.02.03.02.0 01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	5.000,00
2.1.2.0 20	2.02.03.06.0 01/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	10.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			15.000,00	5.000,00

Le uscite in conto capitale hanno riguardato piccoli incrementi dei capitoli per far fronte ad esigenze maturate nel corso dell'anno, come ad esempio: sul capitolo del "recupero, adeguamento e manutenzione straordinaria" per € 10.000, sono stati impegnati dei fondi per

interventi di reti di protezione nelle sotto grondaie, oltre ad interventi di bocciardatura per gli scalini del vano scala.

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.0 02	7.01.01.02.0 01	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	200.000,00	0,00

TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			200.000,00	0,00
--------------------------------------	--	--	------------	------

Di riflesso al capitolo di entrata, sono state adeguate le partite di giro.

TOTALE VARIAZIONI USCITE				- 422.750,00
---------------------------------	--	--	--	-----------------

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.0 40	1.03.01.02.9 99	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	0,00	5.000,00
1.1.3.1 30	1.03.02.07.0 08	Noleggi di impianti e macchinari - Noleggi di impianti e macchinari	0,00	6.000,00
1.1.3.1 45	1.03.02.09.0 04	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	5.000,00	0,00
1.1.3.1 61	1.03.02.09.0 09	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	5.000,00
1.1.3.1 65	1.03.02.09.0 12	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria aree verdi	0,00	1.000,00

1.2.1.0 65	1.03.02.02.0 05	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	220.915,33	0,00
1.2.1.1 80	1.03.02.11.9 99	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	5.000,00	0,00
1.2.1.2 00	1.03.02.13.9 99	Altri servizi ausiliari n.a.c. - Altri servizi ausiliari n.a.c. - ALES	0,00	844.000,00
1.2.4.0 02	1.02.01.06.0 01	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	2.665,33
2.1.2.0 04	2.02.01.04.0 02	Impianti - Impianti	5.000,00	0,00
2.1.2.0 16	2.02.03.02.0 01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	5.000,00
2.1.2.0 20	2.02.03.06.0 01/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	10.000,00	0,00
4.1.1.0 02	7.01.01.02.0 01	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	200.000,00	0,00

TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA	445.915,33	868.665,33
---	------------	------------

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 diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	2.395.505,00	211.250,00	844.000,00	1.762.755,00	1.762.755,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	2.106.378,90	10.000,00	0,00	2.116.378,90	2.116.378,90
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	325.500,00	200.000,00	0,00	525.500,00	525.500,00
Totale Entrate	Euro	4.827.383,90	421.250,00	844.000,00	4.404.633,90	4.404.633,90
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	217.218,38
Totale Generale	Euro	4.827.383,90	0,00	422.750,00	4.404.633,90	4.621.852,28

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		<i>Prev.Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	2.235.505,00	230.915,33	863.665,33	1.602.755,00	1.766.820,43
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	2.266.378,90	15.000,00	5.000,00	2.276.378,90	2.329.531,85
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	325.500,00	200.000,00	0,00	525.500,00	525.500,00
Totale Uscite	Euro	4.827.383,90	445.915,33	868.665,33	4.404.633,90	4.621.852,28
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	4.827.383,90	0,00	422.750,00	4.404.633,90	4.621.852,28

Si specificano infine, come parte integrante alla presente relazione, i seguenti allegati:

- preventivo finanziario gestionale entrate, prima variazione esercizio 2024
- preventivo finanziario gestionale uscite, prima variazione esercizio 2024
- schema riepilogativo delle variazioni, con raggruppamento delle spese per missioni e programmi

Le variazioni apportate al bilancio di previsione 2024 soddisfano i requisiti rinvenibili nelle disposizioni normative che regolano il funzionamento amministrativo-contabile, garantendo il rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Bologna, Li 26/07/2024

(La Direttrice)
Maria Luisa Pacelli
