Il Complesso Monumentale della Pilotta, istituito con D.M. 44 del 23 Gennaio 2016 quale istituto autonomo di rilevante interesse nazionale, comprende, ai sensi del D.M. 198 del 9 Aprile 2016, la Galleria Nazionale di Parma, il Teatro Farnese, il Museo Archeologico Nazionale e la Biblioteca Palatina. Inserito nel più ampio processo di riorganizzazione del Ministero per i Beni e le Attività Culturali e del Turismo, il Complesso è un istituto periferico di livello non dirigenziale dotato di autonomia tecnico-scientifica e svolge funzioni di tutela e valorizzazione delle raccolte che ha in consegna, assicurandone la pubblica fruizione al fine di favorire la partecipazione attiva dei cittadini e garantire effettive esperienze di conoscenza. La direzione è affidata al dottor Simone Verde che ha ricevuto l'incarico con D.M. a decorrere dall'8 Maggio 2017 con durata di quattro anni.

BILANCIO A CONSUNTIVO

Il bilancio a consuntivo costituisce il rendiconto finale dell'esercizio finanziario 2017. Esso contempla l'indicazione delle entrate effettivamente realizzate e delle spese effettivamente sostenute nel periodo che viene preso in considerazione.
Tale documento contabile è stato redatto sulla base della normativa vigente per gli enti sottoposti ai regolamenti DPR 240/2003 e DPR 97/2003 e con armonizzazione del piano dei conti secondo DPR 132/2013 e s.m.
È composto da:

- ✓ *Rendiconto finanziario decisionale*
- ✓ *Rendiconto finanziario gestionale*
- ✓ *Situazione amministrativa*
- ✓ *Riepilogo dei residui attivi e passivi*
- ✓ *Conto economico*
- ✓ *Stato patrimoniale*

ENTRATE

Nella successiva analisi delle entrate accertate nel corso dell'esercizio 2017 si arriverà al dato finale al 31/12/2017 tenendo conto delle previsioni iniziali e delle relative variazioni apportate alle stesse nel corso del medesimo esercizio.

Entrate correnti

Articolo	Descrizione	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Accertato al 31/12/2017	Differenziale
2.01.01.01.001 /A	Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT	€ 594.113,87	€ 1.082.430,46	€ 1.082.430,46	€ 0,00
2.01.01.02.003	Trasferimenti da parte dei comuni	€ 0,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 0,00
3.01.02.01.013	Proventi dalla vendita di biglietti	€ 420.000,00	€ 639.734,00	€ 639.524,00	In meno € 210,00
3.01.02.01.999	Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 429,68	In meno € 570,32
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	€ 124.985,17	€ 126.535,70	€ 126.535,70	€ 0,00
3.05.99.99.999	Entrate diverse	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	In meno € 1.000,00
4.02.03.03.999	Contributi da privati	€ 15.500,00	€ 15.500,00	€ 10.000,00	In meno €5.500,00
Totali		**€ 1.156.599,04**	**€ 1.870.700,16**	**€ 1.863.419,84**	**In meno € 7.280,32**

Il totale delle entrate correnti accertate al 31/12/2017 è pari a
€ 1.863.419,84

Trasferimenti da parte del Mibact. Nel bilancio previsionale 2017 sono inizialmente inseriti € 594.113,87 come trasferimenti da parte del Mibact, così suddivisibili:

- € 234.986,77 stimati come riassegnazione introiti da biglietti;
- € 40.077,10 riservati dalla DG Bilancio al Complesso e in precedenza confluiti impropriamente in altro fondo;
- € 319.050,00 derivanti da due lettere di finanziamento con le quali, rispettivamente, la DG Musei (€ 246.550,00-Fondo di Riequilibrio) e la DG

Biblioteche ed Istituti culturali (€ 72.500,00-Biblioteche assegnate a strutture museali) si impegnavano ad accreditare all'Istituto detta somma.

All'articolo in esame è stata apportata una variazione in aumento di € 488.316,59 in quanto:

- durante il corso dell'esercizio sono stati accertati ulteriori trasferimenti da parte del Mibact per un totale di € 521.788,09 (somma di: fondo di riequilibrio, progetti di valorizzazione, trasferimenti per il pagamento delle visite fiscali e accredito per la gestione integrata della sicurezza sul lavoro);
- la riassegnazione introiti da biglietti si è realizzata per € 201.515,27, anziché € 234.986,77.

Si giunge così alla previsione finale, coincidente con quanto accertato al 31/12/2017, di complessivi € 1.082.430,46.

Trasferimenti da parte dei comuni. Al 31/12/2017 il totale accertato per tale voce è € 4.500,00; inizialmente non era stata inserita tale voce ma in data 12/12/2017 è stata inoltrata al Complesso la determina dirigenziale del Comune di Parma n. DD-2017-3252 del 7/12/2017 con la quale è stato approvato il riconoscimento delle risorse finanziarie alla Sezione Musicale della Biblioteca Palatina per la propria competenza di cui al progetto di valorizzazione e divulgazione del patrimonio museale "A Parma con Toscanini, Boito e Pizzetti". Tale voce è stata così inserita e valorizzata dell'importo in esame con l'approvazione delle ultime variazioni di bilancio.

Proventi dalla vendita di biglietti. I proventi derivanti dalla vendita dei biglietti accertati ammontano al 31/12/2017 ad € 639.524,00; le previsioni iniziali di € 420.000 sono state ampiamente superate e sono state aggiornate con due variazioni di bilancio che hanno permesso di tener conto dei maggiori introiti derivanti dalla vendita di biglietti.

Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta. Tali proventi, il cui totale accertato al 31/12/2017 ammonta a € 429,68, derivano dai servizi in gestione diretta della Biblioteca Palatina, servizio scansioni e fotocopie e restituzione prestiti. Di questi risultano incassati solo € 21,60 in quanto ancora deve essere effettuato il versamento per i mesi di Aprile-Dicembre 2017.

Proventi da concessioni su beni. I proventi da concessioni su beni accertati al 31/12/2017 ammontano a € 126.535,70. Le previsioni iniziali di € 124.985,17 sono state dunque confermate e superate. L'ultima variazione ha permesso l'allineamento tra la previsione iniziale e quanto accertato. Gli ultimi due accertamenti inseriti per quanto riguarda tale voce sono: 1. Il rimborso di € 769,82 per l'acquisto di un tablet per il quale si era formalmente impegnato il museo LWL-Romermuseum per il prestito della statua Druso Maior per la mostra "Trionfo senza vittoria. La fine di Roma in Germania"; 2. € 1.600,00 per la Concessione al Comune di Parma del Salone Maria Luigia della Galleria Nazionale

e sala conferenze dei Voltoni del Guazzatoio per la realizzazione del progetto "La cultura batte il tempo".
In questa voce di entrata sono incluse sia i proventi derivanti da prestiti di opere (€ 53.229,82 pari al 42%), da concessioni e locazione spazi per mostre, eventi privati, convegni aziendali, iniziative di enti locali (€ 70.119,36 pari al 55%) e canoni di riproduzione fotografica e di prestiti interbibliotecari (€ 3.186,52 pari al 3%).

Contributi da privati. I contributi da privati ammontano a € 10.000,00 e sono riconducibili a tre erogazioni liberali: un contributo contrattuale di Euro 500,00 per l'anno 2017 da parte della Banca Popolare di Sondrio-Agenzia di Parma; due erogazioni liberali a sostegno della cultura (DL 83 del 2014) ricevute da privati per un totale di Euro 2.000,00; un contributo di € 7.500,00 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Parma per il progetto di riapertura delle sale dell'ala nord della Galleria Nazionale.

Entrate in conto capitale

Articolo	Descrizione	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Accertato al 31/12/2017	Differenziale
4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da MIBACT	€ 200.000,00	€ 0,00	€ 580.000,00	In più € 580.000,00

Il totale delle entrate in conto capitale accertate al 31/12/2017 è pari a
€ 580.000,00

Contributi agli investimenti da Mibact. Sulla base di comunicazioni informali, inizialmente erano stati previsti per tale voce € 200.000,00; in seguito al mancato accertamento di detta somma, è stata effettuata una variazione in diminuzione.
L'importo accertato e riscosso in più rispetto alle previsioni definitive è pari a € 580.000,00, accreditati al Complesso da parte del Segretariato Regionale dell'Emilia Romagna, nel mese di Dicembre, per la realizzazione di due interventi inseriti nella programmazione 2016-2018 del Fondo per la tutela del patrimonio culturale (€ 280.000,00 per la realizzazione della nuova sede del museo bodoniano con trasferimento della V galleria ai locali piano terra da recuperare e € 300.000,00 per lavori ai tetti della rocchetta, condotte di canalizzazione dell'aria e lavori controllo umidità). Tale somma, accreditata nel mese di Dicembre, è stata già inserita nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 tra le entrate in conto capitale. L'importo appena esaminato è inserito nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Entrate per partite di giro

Articolo	Descrizione	Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Accertato al 31/12/2017	Differenziale
9.01.01.02.001	IVA in regime di split payment	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 106.949,77	In meno € 193.050,23
9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 2.000,00	€ 8.976,39	€ 8.976,39	€ 0,00
9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	€ 2.000,00	€ 3.689,28	€ 3.689,28	€ 0,00
9.01.03.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	In meno € 2.000,00
9.01.03.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	In meno 2.000,00
9.01.99.03.001	Rimborso di Fondi economali e carte aziendali	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	In meno € 1.000,00
Totali		**€ 309.000,00**	**€ 317.665,67**	**€ 119.615,44**	**In meno € 198.050,23**

Il totale delle entrate per partite di giro accertate al 31/12/2017 è pari a
€ 119.615,44

Per gli articoli relativi al pagamento delle imposte tutti gli accertamenti pareggiano con i relativi impegni sugli articoli in uscita. Nello specifico si riferiscono alla contabilizzazione e al pagamento dell'IVA in regime di split payment e delle ritenute al personale del

Complesso utilizzato per le aperture straordinarie. Va precisato che vi è un differenziale di Euro 0,01 tra le ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi ed i rispettivi versamenti dovuto agli arrotondamenti fatti nei calcoli delle ritenute in esame (il centesimo in più versato era comunque dovuto all'Erario).
Rimane l'articolo relativo al rimborso di Fondi economali e carte aziendali valorizzato nel previsionale per le piccole spese di funzionamento da pagare in contante o tramite carta ma tale servizio non è stato ancora attivato.

Residui attivi

Nella tabella che segue sono illustrati i residui attivi al 31/12/2017, ossia l'ammontare delle entrate accertate e non ancora riscosse. Di seguito, saranno esaminati nel dettaglio.

Articolo	Descrizione	Accertato al 31/12/2017	Riscosso al 31/12/2017	Residui attivi al 31/12/2017
3.01.02.01.013	Proventi dalla vendita di biglietti	€ 639.524,00	€ 597.563,00	€ 41.961,00
3.01.02.01.999	Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta	€ 429,68	€ 21,60	€ 408,08
3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	€ 126.535,70	€ 83.309,88	€ 43.225,82
4.02.03.03.999	Contributi da privati	€ 10.000	€ 2.500,00	€ 7.500,00
Totali		**€ 776.489,38**	**€ 683.394,48**	**€ 93.094,90**

Proventi dalla vendita di biglietti. Al 31/12/2017, la differenza tra entrate accertate ed entrate riscosse per tale articolo ammonta a € 41.961,00; tale somma corrisponde agli introiti in contanti della vendita di biglietti del mese di Dicembre (versati in banca con reversale di incasso num. 176 del 21 Marzo 2018).

Proventi derivanti dai servizi in gestione diretta. Per tale articolo, i residui a fine esercizio 2017 corrispondono a € 408,08; tale somma è il totale degli introiti in contanti della Biblioteca Palatina per i servizi in gestione diretta (servizio scansioni/fotocopie e restituzioni prestiti) per i mesi Aprile-Dicembre per i quali ancora deve essere effettuato il relativo versamento in banca.

Proventi da concessioni su beni. I residui attivi al 31/12/2017 per l'articolo in esame ammontano a € 43.225,82. La loro esistenza è dovuta a:

- ✓ per € 769,82 al rimborso per l'acquisto di un tablet per il quale si era formalmente impegnato il museo LWL-Romermuseum per il prestito della statua Druso Maior per la mostra "Trionfo senza vittoria. La fine di Roma in Germania"; rimborso riscosso con reversale n. 51 del 13/02/2018 ;
- ✓ per € 124,00 al versamento in banca ancora da effettuare dei cannoni fotografici riscossi in contanti per i mesi Aprile-Dicembre;

- ✓ per € 1.600,00 al canone dovuto dal Comune di Parma per l'utilizzo del Salone Maria Luigia della Galleria Nazionale e sala conferenze dei Voltoni del Guazzatoio per la realizzazione del progetto "La cultura batte il tempo"; riscosso con reversale n. 117 del 23/02/2018;
- ✓ per € 732,00 al canone dovuto dalla Galleria dell'Accademia di Firenze per il prestito del dipinto "Incoronazione della vergine" di Gherardo Starnina;
- ✓ per € 40.000 al canone dovuto dal Museum of the Bible di Washington per il prestito di due dipinti, "Capriccio con Campidoglio" di Bernardo Bellotto e "Capriccio con rovine" di Hubert Robert; canone riscosso con reversale n. 153 del 8/03/2018.

Contributi da privati. Per l'articolo in esame i residui attivi al 31/12/2017 ammontano ad € 7.500,00, corrispondenti al contributo di € 7.500,00 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Parma per il progetto di riapertura delle sale dell'ala nord della Galleria Nazionale.

Dunque, al 31/12/2017 i residui attivi ammontano a € 93.094,90 e, alla data di redazione del bilancio consuntivo, il 91% risulta già incassato.

USCITE

Di seguito, l'analisi delle uscite impegnate nel corso dell'esercizio finanziario 2017. Si giungerà al dato al 31/12/2017 attraverso il confronto tra le previsioni iniziali, quelle definitive e le quote impegnate a fine esercizio, tenendo conto delle eventuali variazioni apportate.

Uscite correnti

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato al 31/12/2017	Differenziale
Funzionamento	€ 866.360,00	€ 1.323.294,98	€ 877.954,68	In meno € 445.340,30
Interventi diversi	€ 169.200,00	€ 222.192,61	€ 185.728,13	In meno € 36.464,48
Fondo di riserva	€ 8.039,04	€ 8.039,04	€ 0,00	In meno € 8.039,04
Totali	**€ 1.043.599,04**	**€ 1.553.526,63**	**€ 1.063.682,81**	**In meno € 489.843,82**

Il totale delle uscite correnti impegnate al 31/12/2017 è pari a
€ 1.063.682,81

Funzionamento

Di seguito la ripartizione delle spese di funzionamento:

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato al 31/12/2017	Differenziale
Uscite per gli organi dell'ente	€ 22.000,00	€ 22.000,00	€ 327,15	In meno € 21.672,85
Oneri per il personale in attività di servizio	€ 5.260,00	€ 55.337,44	€ 51.803,18	In meno € 3.534,26
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 839.100,00	€ 1.245.957,54	€ 825.824,35	In meno € 420.133,19
Totali	**€ 866.360,00**	**€ 1.323.294,98**	**€ 877.954,68**	**In meno € 445.340,30**

Uscite per gli organi dell'ente. Tale categoria di spesa è suddivisa nelle due voci: 1. Rimborsi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione; 2. Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione.

Articolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato al 31/12/2017	Differenziale
1.03.02.01.002	Rimborsi agli organi di revisione, ecc.	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 327,15	In meno 1.672,85
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, ecc.	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00	In meno € 20.000,00
Totali		**€ 22.000,00**	**€ 22.000,00**	**€ 327,15**	**In meno 21.672,85**

Il primo articolo contiene i rimborsi delle spese di viaggio ai membri del CdA e ai componenti del Collegio dei Revisori sostenute dagli stessi per la partecipazione alle riunioni degli organi di appartenenza.
Il secondo articolo racchiude il compenso ai componenti del Collegio dei Revisori. La somma preventivata inizialmente di € 20.000,00 non è stata impegnata entro il 31/12/2017 in quanto non è stato ancora emanato il decreto del MEF circa l'esatta quantificazione e ripartizione di detto compenso. Tale somma è inserita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione essendo prevista l'emanazione del decreto suindicato nel corso del 2018.

Oneri per il personale in attività di servizio. La tabella che segue analizza le spese inerenti il personale.

Articolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni finali	Impegnato al 31/12/2017	Differenziale
1.01.01.01.003	Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 40.320,00	€ 40.320,00	€ 0,00
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	€ 0,00	€ 9.757,44	€ 9.757,44	€ 0,00
1.03.02.02.001/A	Rimborso spese per missioni in Italia	€ 2.260,00	€ 2.260,00	€ 1.718,05	In meno € 541,95
1.03.02.02.001/B	Rimborso spese per missioni all'estero	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 7,69	In meno € 2.992,31
Totali		**€ 5.260,00**	**€ 55.337,44**	**€ 51.803,18**	**In meno € 3.534,26**

Il costo del personale è totalmente a carico del Ministero. Infatti, i primi due articoli sono stati valorizzati tramite apposite variazioni di bilancio a seguito dei fondi stanziati dal Ministero per il pagamento dei compensi accessori al personale e relativi contributi obbligatori al personale dipendente utilizzato per le aperture straordinarie. Le voci inserite in tale categoria a carico del Complesso sono solamente quelle concernenti i rimborsi per missione all'interno del paese e fuori. Le prime valorizzate inizialmente per € 2.260,00 sono state impegnate per € 1.718,05 per rimborsare le spese anticipate dai dipendenti per la partecipazione a corsi di formazione o convegni di carattere obbligatorio o di rilevante interesse e affinità con la mansione svolta. Le seconde valorizzate per € 3.000,00 sono state impegnate solo per € 7,69 per il rimborso di chiamate lavorative effettuate dal dott. Simone Verde in occasione di un viaggio negli USA.

Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi. Tale categoria rappresenta la parte più consistente della spesa totale del Complesso. Sono qui racchiusi i costi necessari e indispensabili sostenuti per garantire il normale funzionamento dell'Istituto, sia per quanto riguarda l'attività del personale in servizio che la fruibilità del medesimo da parte dei visitatori ed avendo come linee guida la sicurezza ed il decoro degli spazi.
Di seguito, l'analisi dei singoli articoli che sono stati valorizzati evidenzia come, a parte le spese necessarie per il regolare svolgimento delle attività quotidiane degli uffici amministrativi e del personale di custodia, la quota maggiore di tale categoria sia rappresentata dai costi per le utenze e per le manutenzioni ordinarie.
Inoltre, si sottolinea come la quota di minori impegni assunti rispetto a quanto inizialmente previsto sia strettamente legata al ristretto periodo di effettiva gestione delle risorse (approvazione del Bilancio di previsione 2017 con decreto n. 904 del 25/9/2017 e una quota dei trasferimenti dal Mibact accreditata nell'ultima parte dell'anno);

tempistiche giustificate dalla ristrutturazione organizzativa non solo del Complesso ma anche a livello ministeriale. Altri fattori da porre in rilievo sono l'assegnazione di nuovo personale solo nei mesi conclusivi dell'anno in esame, l'assenza di professionalità interne di formazione tecnico-scientifica (architetti e/o ingegneri) e la mancanza di un'approfondita conoscenza dei fabbisogni di un Istituto neocostituito.

Articolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato al 31/12/2017	Differenziale
1.03.01.01.001	Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	In meno € 5.000,00
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 11.353,71	In meno € 6.646,29
1.03.01.02.004	Acquisto vestiario	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	In meno € 1.500,00
1.03.01.02.006	Materiale informatico	€ 7.400,00	€ 7.400,00	€ 0,00	In meno € 7.400,00
1.03.01.02.007	Materiale tecnico-specialistico	€ 9.000,0	€ 9.000,00	€ 7.532,00	In meno € 1.468,00
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 0,00	€ 1.900,00	1.815,59	In meno € 84,41
1.03.01.05.001	Medicinali e materiale sanitario	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	In meno € 5.000,00
1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per formazione generica	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	In meno € 5.000,00
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	€ 16.500,00	€ 16.500,00	€ 8.500,00	In meno € 8.000,00
1.03.02.05.004	Utenze energia elettrica	€ 85.000,00	€ 256.049,31	€ 256.049,31	€ 0,00
1.03.02.05.005	Utenza acqua	€ 12.500,00	€ 12.500,00	€ 2.054,26	In meno € 10.455,74
1.03.02.05.006	Utenze gas	€ 190.000,00	€ 226.285,24	€ 122.848,11	In meno 103.437,13
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 18.364,52	In meno 16.635,48
1.03.02.07.006	Licenze software	€ 8.000,00	€ 8.000,00	€ 0,00	In meno 8.000,00
1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 780,80	In meno € 2.219,20

1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	€ 245.000,00	€ 245.000,00	€ 203.588,72	In meno € 41.411,28
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni macchine d'ufficio	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	In meno € 1.000,00
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria immobili	€ 0,00	€ 671,00	€ 671,00	€ 0,00
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico e artistico	€ 0,00	€ 179.959,29	€ 32.200,68	In meno € 147.758,61
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria aree verdi	€ 5.000,00	€ 5.233,90	€ 5.233,90	€ 0,00
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	€ 29.700,00	€ 31.530,00	€ 26.665,27	€ 4.864,73
1.03.02.13.002	Pulizia e disinfestazione	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 82.178,24	In meno € 7.821,76
1.03.02.13.003	Trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali	€ 5.000,00	€ 21.758,80	€ 21.758,80	€ 0,00
1.03.02.13.004	Stampa rilegatura e grafica	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00	In meno € 2.500,00
1.03.02.16.002	Spese postali e telegrafiche	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 28,29	In meno 5.471,71
1.03.02.18.001	Accertamenti sanitari	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 540,55	In meno € 5.459,45
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici-software	€ 11.500,00	€ 11.500,00	€ 8.234,70	In meno € 3.265,30
1.03.02.19.005	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici-	€ 18.300	€ 18.300,00	€ 4.221,20	€ 14.078,80

	hardware				
1.03.02.99.999/C	Servizi di sicurezza (D.Lgs. 626/94)	€ 14.500,00	€ 12.670,00	€ 11.003,04	In meno € 1.666,96
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 201,66	In meno € 998,34
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00	In meno € 3.000,00
Totali		**€ 839.100,00**	**€ 1.245.957,54**	**€ 825.824,35**	**In meno € 420.133,19**

I mancati impegni su alcuni articoli valorizzati nelle previsioni iniziali sono dovuti sia ad i motivi elencati in precedenza che all'aver dato nella gestione delle risorse delle priorità nella fase di avvio del neo Istituto, quali la riorganizzazione generale della struttura e le manutenzioni degli impianti che richiedevano interventi urgenti; di conseguenza, sono stati momentaneamente accantonati alcuni interventi inizialmente previsti quali l'acquisto di materiale informatico legato al rinnovo delle postazioni lavorative negli uffici, l'eventuale acquisto di vestiario per determinate esigenze legate alle varie mansioni del personale dipendente.

Dalla tabella precedente, si evince come la percentuale maggiore degli impegni per l'acquisto di beni di consumo e servizi si concentri in due tipologie di costi: utenze (in principale modo gas ed elettricità) e manutenzioni ordinarie. L'importo elevato di tali costi è dovuto alle caratteristiche strutturali del Complesso, in particolar modo incidono le dimensioni elevate e gli impianti ormai datati.

Come già evidenziato, le utenze elettricità e gas hanno comportato elevati costi. Per entrambe le voci, sono state effettuate delle variazioni in aumento. Per quanto riguarda la previsione dell'articolo 1.03.02.05.006 "Utenza gas". Per quanto riguarda invece l'art. 1.03.02.05.004 "Utenze energia elettrica", la previsione iniziale è stata ampiamente superata e per l'adeguamento della stessa sono state approvate due variazioni una di € 170.000,00 e l'ultima a consuntivo di € 1.049,31 per tener conto degli ulteriori consumi. Inoltre, per quanto riguarda l'energia elettrica va sottolineato come fino al 31/12/2017, nonostante i numerosi solleciti alla società fornitrice del servizio, un Pod ancora non risulta volturato al Complesso. Per questo punto di consumo, attraverso un parziale consuntivo fatto dalla società e precedenti fatture intestate alla Soprintendenza che danno una stima dei consumi medi, si prevede una tardiva fatturazione per l'anno 2017 di circa Euro 14.000,00. Pertanto, tale cifra stimata viene inserita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione al fine del pagamento in competenza 2018 dei costi 2017 del Pod in fase di voltura.

I soli impegni presi per le utenze gas ed elettricità rappresentano il 45% dell'impegnato per acquisto di beni di consumo e servizi.

Altre voci che assieme rappresentano una quota consistente (40%) delle spese esaminate in questa sezione sono quelle relative alle varie manutenzioni ordinarie (mobili e arredi, impianti e macchinari, immobili, aree verdi, sistemi software ed hardware, pulizia e disinfestazione); tali costi sono indispensabili sia per il corretto funzionamento del Complesso nel suo insieme che per garantire l'efficienza e la sicurezza degli impianti e degli spazi. La più dispendiosa è la manutenzione degli impianti e dei macchinari in quanto comprende i costi per mantenere in buona efficienza gli impianti di sicurezza e videosorveglianza, gli impianti elettrici, gli impianti elevatori, gli impianti antincendio. Anche l'importo di tali manutenzioni sono giustificate dall'ampiezza dell'Istituto e dagli impianti datati.
Sull'art. 1.03.02.09.009 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico e artistico", la cui previsione iniziale era pari a € 0,00, è stata fatta una variazione in aumento di € 179.959,29 per tener conto di tutti gli interventi necessari da effettuarsi sull'intera struttura del Complesso sia per garantirne il decoro e la sicurezza sia per ridisegnare e ampliare i percorsi museali. Considerando l'impegno profuso in tal senso solo negli ultimi mesi dell'anno e la grave problematica di professionalità tecniche interne che rallenta di molto la realizzazione di detti lavori, si è riusciti ad impegnare una minima parte della somma stanziata a tal fine.
Altri due articoli sui quali sono state necessarie due variazioni pre consuntivo sono: art. 1.03.02.09.012 "Manutenzione ordinaria aree verdi" la cui previsione finale supera quella iniziale di Euro 233,90, tale variazione si è resa necessaria per portare a termine i lavori di sistemazione del Giardino del Cortile della Cavallerizza; art. 1.03.02.13.003 "Trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali" al quale è stata apportata una variazione in aumento di € 16.758,80 visti i numerosi interventi di trasporto e facchinaggio necessari per non interrompere la totale riorganizzazione del Complesso.

Interventi diversi.

Di seguito la ripartizione della suindicata tipologia di costi, necessari per fa fronte alle attività istituzionali dell'Istituto, alla realizzazione delle mostre ed altri eventi e al pagamento degli oneri tributari e finanziari.

Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato al 31/12/02017	Differenziale
Uscite per prestazioni istituzionali	€ 71.700,00	€ 75.387,26	€ 52.630,48	In meno € 22.756,78
Trasferimenti passivi	€ 84.000,00	€ 129.000,00	€ 127.946,80	In meno € 1.053,20
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 120,00	€ 116,50	In meno € 3,50

Oneri tributari	€ 13.500,00	€ 16.927,20	€ 4.276,20	In meno € 12.651,00
Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 0,00	€ 698,04	€ 698,04	€ 0,00
Uscite non classificabili in altre voci	€ 0,00	€ 60,11	€ 60,11	€ 0,00
Totali	**€ 169.200,00**	**€ 222.192,61**	**€ 185.728,13**	**In meno € 36.464,48**

Uscite per prestazioni istituzionali. In tale tipologia di costi rientrano i costi sostenuti per permettere la realizzazione di mostre e altri eventi ma anche prestazioni professionali e specialistiche. Di seguito, si analizzano gli articoli valorizzati.

Articolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato al 31/12/2017	Differenziale
1.03.01.02.008	Acquisto di strumenti per laboratori	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	In meno €1.500,00
1.03.01.02.008	Acquisto di materiali per laboratori	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00	In meno € 1.500,00
1.03.02.02.004	Spese per pubblicità e promozione	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 0,00	In meno € 10.000,00
1.03.02.02.005	Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)	€ 22.600,00	€ 22.600,00	€ 22.460,19	In meno € 139,81
1.03.02.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	€ 0,00	€ 118,26	€ 118,26	€ 0,00
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche	€ 18.300,00	€ 21.869,00	€ 21.869,00	€ 0,00
1.03.02.99.999	Spese di catalogazione, inventariazione e censimento	€ 17.800,00	€ 17.800,00	€ 8.183,03	In meno € 9.616,97
Totali		**€71.700,00**	**€ 75.818,26**	**€ 52.630,48**	**€ 22.756,78**

Per quanto riguarda gli articoli per i quali sono stati presi impegni, incidono in particolar modo sul totale: l'art. 1.03.02.02.005 "Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)" per il quale sono stati impegnati complessivi € 22.460,19 per sostenere i costi relativi al trasporto e l'imballaggio di opere destinate alla mostra "Lucrezia romana. La virtù delle donne da Raffaello a Reni."; l'art. 1.03.02.11.999 denominato "Altre prestazioni professionali e specialistiche" che racchiude il costo per la partecipazione della Biblioteca Palatina al Sistema bibliotecario parmense di € 16.869,00 e l'incarico di € 5.000,00, inizialmente non previsto, ad uno studio associato per la progettazione della nuova biglietteria e la musealizzazione a fronte dell'ingresso del Teatro Farnese, altrimenti non realizzabili vista la mancanza di professionalità interne. È stata così necessaria una variazione in aumento di € 3.569,00 su detto articolo.
Altri articoli sui quali sono stati presi impegni sono: l'articolo 1.03.02.02.999 denominato "Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c." sul quale è stata apportata una variazione in aumento e presi impegni per un totale di € 118,26 per far fronte a spese per rappresentanza a fini istituzionali legate a visite di personalità venute in missione a Parma nell'interesse del Complesso; l'articolo 1.03.02.99.999 "Spese di catalogazione, inventariazione e censimento" impegnato per € 8.183,03 relativi a incarichi riguardanti la Biblioteca Palatina: uno per la modifica di collocazione testi e l'altro per la digitalizzazione dei manoscritti di Ildebrando Pizzetti, una tra le azioni principali del progetto "A Parma con Toscanini, Boito e Pizzetti" presentato dal Complesso assieme al Comune di Parma e il Conservatorio di Musica Boito al Bando Reti d'Arte 2017 della Fondazione Cariparma.

Trasferimenti passivi. In questa sezione, l'articolo per il quale sono stati presi impegni per un ammontare al 31/12/2017 di € 127.946,80 è l'art. 1.04.01.01.001 "Trasferimenti correnti a Ministeri – Fondo sostegno istituti e luoghi di cultura"; tale costo concerne il versamento al Mibact del 20% degli introiti dei biglietti d'ingresso previsto, riversati poi l'anno successivo agli istituti più bisognosi secondo quanto previsto dal DM del 19/10/2015. La previsione iniziale per questo articolo di € 84.000,00 (pari al 20% dei proventi dalla vendita di biglietti inizialmente previsti) è stata corretta per il tramite di una variazione in aumento di € 45.000,00 per adeguarla ai maggiori introiti incassati.

Oneri finanziari. Sono stati impegnati sull'articolo 1.03.02.17.002 denominato "Uscite e commissioni bancarie" € 116,50 della previsione finale di € 120,00, inserita tramite variazione in aumento, per far fronte alle commissioni bancarie per l'accredito di bonifici esteri e per spese di invio valori in banca per il versamento degli introiti dell'Istituto.

Oneri tributari. In tale categoria vanno esaminati: l'articolo 1.02.01.01.001 "Irap", che grazie ad una variazione in aumento è stato valorizzato ed impegnato per totali € 3.427,20 relativi al pagamento dell'Irap sui compensi accessori al personale dipendente impiegato per le aperture straordinarie; l'articolo 1.02.01.06.001 "Tassa rifiuti solidi urbani" per la quale sono stati impegnati solo € 849,00 del totale inizialmente previsto di € 13.500,00 in quanto non si aveva una stima precisa della tassa e al contempo è stato fatturato al Complesso il solo importo della Biblioteca Palatina relativo al secondo semestre dell'anno.

Poste correttive e compensative di entrate correnti. In tale categoria rientrano due articoli i quali sono stati valorizzati mediante variazione in aumento per permettere rimborsi di somme incassate in eccesso: l'articolo 1.09.99.01.001 sul quale sono stati impegnati € 690,04 per il rimborso al Ministero di una quota dei fondi ricevuti per il pagamento del personale impiegato nei progetti di valorizzazione perché eccedenti quanto effettivamente corrisposto al personale medesimo; l'articolo 1.09.99.05.001 impegnato per un totale di € 8,00 per rimborsare un utente che, per errore materiale, aveva versato doppiamente il canone per la riproduzione di un'immagine digitale.

Uscite non classificabili in altre voci. In tale categoria l'articolo 1.10.99.99.999 "Oneri vari straordinari" è stato impegnato, grazie ad una variazione in aumento, di un importo totale di € 60,11 per il pagamento della sanzione e dei relativi interessi per tardivo versamento dell'Iva.

Fondo di riserva.

Di tale categoria fa parte il solo articolo 1.10.01.01.001 relativo al fondo di riserva valorizzato inizialmente per € 8.039,04 e sul quale non risultano impegni al 31/12/2017.

Uscite in conto capitale

Investimenti.

Le uscite in conto capitale sono tutte per investimenti e nello specifico per "Acquisizione di immobilizzazioni tecniche". Nella tabella che segue l'analisi dei singoli articoli.

Articolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato al 31/12/2017	Differenziale
2.02.01.04.002	Impianti	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 47.910,62	In meno € 12.089,38
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 11.166,97	In meno € 8.833,03
2.02.03.02.002	Acquisto di licenze	€ 18.000,00	€ 18.000,00	€ 13.664,00	In meno € 4.336,00
2.02.03.06.001	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	€ 190.000,00	€ 190.000,00	€ 55.432,08	In meno € 134.567,92
2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria opere d'arte	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 620,00	In meno € 24.380,00

Totali	**€ 313.000,00**	**€ 313.000,00**	**€ 128.793,67**	**In meno € 184.206,33**

Impianti. L'articolo 2.02.01.04.002 è stato impegnato per totali € 47.910,62 per l'installazione dell'impianto di sicurezza e protezione del Tavolo del Trionfo, rientrante tra gli interventi necessari per permettere l'apertura al pubblico della Sala Moderna, e la sostituzione delle pompe sommerse pozzo centrale e pompe circuito idraulico dell'ala Nord della Galleria Nazionale utile per garantire

Hardware n.a.c. Sull'articolo 2.02.01.07.999 sono stati presi impegni per totali € 11.166,97 e sono relativi all'acquisto di complessivi 15 pc, in alcuni casi comprensivi di monitor e pacchetto office, per l'ammodernamento delle apparecchiature degli uffici, ormai piuttosto datate, è di un tablet per il Museo Archeologico messo a disposizione dei visitatori.

Acquisto di licenze. L'articolo in esame è stato impegnato per € 13.664,00 al fine di acquisire software necessari per il corretto funzionamento degli uffici amministrativi.

Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali. L'articolo 2.02.03.06.001 è stato impegnato per totali € 55.432,08 al fine di intervenire sui percorsi museali, ripensandoli in un'ottica incentrata sull'esperienza del visitatore e realizzando anche l'apertura di spazi prima chiusi al pubblico. Tra i principali la realizzazione della nuova biglietteria, l'acquisto di armadi blindati comprensivo di box portamonete per il Museo Archeologico al fine di garantire una corretta conservazione (considerando i furti verificatisi negli anni '90) e facile reperibilità ed esposizione ai visitatori interessati, l'apertura della porta tra la sala Archivio e Archivio Museo Bodoni.

Manutenzione straordinaria opere d'arte. Quanto impegnato su tale articolo è relativo ad interventi di restauro su tre cornici dorate dei sec XXVII e XIX.

Uscite per partite di giro

Articolo	Descrizione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato al 31/12/2017	Differenziale
7.01.01.02.001	IVA in regime di split payment	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 106.949,77	In meno € 193.050,23
7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 2.000,00	€ 8.976,40	€ 8.976,40	€ 0,00
	Versamenti di ritenute				

7.01.02.02.001	previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	€ 2.000,00	€ 3.689,28	€ 3.689,28	€ 0,00
7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00	In meno € 2.000,00
7.01.03.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 2.000,00	€ 2.0000,00	€ 2.000,00	In meno € 2.000,00
7.01.99.03.001	Fondi di cassa	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00	In meno € 1.000,00
Totali		**€ 309.000,00**	**€ 317.665,68**	**€ 119.615,45**	**In meno € 198.050,23**

Il totale delle uscite per partite di giro impegnate al 31/12/2017 è pari a
€ 119.615,45

Le uscite per partite di giro, come controparte delle relative entrate, riguardano il pagamento delle imposte per l'Iva e sui compensi accessori a l personale dipendente e i fondi di cassa. Inoltre, gli impegni al 31/12/2017, salvo quanto già evidenziato in precedenza, pareggiano con gli accertamenti alla medesima data degli articoli delle rispettive entrate.

Residui passivi

Nella tabella seguente la fotografia al 31/12/2017 dei residui passivi, ossia le uscite impegnate ma ancora non liquidate. Seguirà una descrizione della relativa consistenza.

Articolo	Descrizione	Impegnato al 31/12/2017	Liquidato al 31/12/2017	Residui passivi al 31/12/2017
1.03.02.01.002/C	Rimborsi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi	€ 327,15	€ 243,45	€ 83,70

	istituzionali dell'amministrazione			
1.03.02.02.001/A	Rimborso spese per missioni in Italia	€ 1.718,05	€ 1.325,53	€ 392,52
1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	€ 11.353,71	€ 4.419,94	€ 6.933,77
1.03.01.02.007	Materiale tecnico specialistico	€ 7.532,00	€ 7.523,50	€ 8,50
1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 1.815,59	€ 1.603,19	€ 212,40
1.03.02.05.001	Telefonia fissa	€ 8.500,00	€ 2.163,60	€ 6.336,40
1.03.02.05.004	Utenze energia elettrica	€ 256.049,31	€ 214.601,17	€ 41.448,14
1.03.02.05.005	Utenza acqua	€ 2.054,26	€ 2.039,65	€ 14,61
1.03.02.05.006	Utenze gas	€ 122.848,11	€ 109.312,09	€ 13.536,02
1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	€ 18.364,52	€ 17.611,13	€ 753,39
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti e macchinari	€ 203.588,72	€ 113.292,63	€ 90.296,09
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico e artistico	€ 32.200,68	€ 0,00	€ 32.200,68
1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria aree verdi	€ 5.233,90	€ 0,00	€ 5.233,90
1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	€ 26.665,27	€ 24.265,08	€ 2.400,19
1.03.02.13.002	Pulizia e disinfestazione	€ 82.178,24	€ 66.428,10	€ 15.750,14
1.03.02.13.003	Trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali	€ 21.758,80	€ 4.468,37	€ 17.290,43
1.03.02.16.002	Spese postali e telegrafiche	€ 28,29	€ 9,43	€ 18,86
1.03.02.18.001	Accertamenti sanitari	€ 540,55	€ 490,85	€ 49,70
1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici-software	€ 8.234,70	€ 3.050,00	€ 5.184,70
1.03.02.19.005	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici-hardware	€ 4.221,20	€ 1.903,20	€ 2.318,00
1.03.02.02.005	Manifestazioni culturali	€ 22.460,19	€ 22.140,60	€ 319,59
1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche	€ 21.869,00	€ 0,00	€ 21.869,00
1.03.02.99.999/A	Spese di catalogazione, inventariazione e censimento	€ 8.183,03	€ 0,00	€ 8.183,03

1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri – Fondo sostegno istituti e luoghi di cultura	€ 127.946,80	€ 119.512,60	€ 8.434,20
1.02.01.06.001	Tassa rifiuti solidi urbani	€ 849,00	€ 0,00	€ 849,00
2.02.01.04.002	Impianti	€ 47.910,62	€ 0,00	€ 47.910,62
2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	€ 11.166,97	€ 3.602,97	€ 7.564,00
2.02.03.06.001/A	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	€ 55.432,08	€ 0,00	€ 55.432,08
2.02.03.06.001/C	Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	€ 620,00	€ 0,00	€ 620,00
7.01.01.02.001	IVA in regime di split payment	€ 106.949,77	€ 82.373,45	€ 24.576,32
Totali		**1.218.600,51**	**802.380,53**	**€ 416.219,98**

Alla data di redazione del consuntivo, il 66% dei residui passivi al 31/12/2017 risulta liquidato nei primi mesi del 2018, il 5% ancora deve essere fatturato e il 30% dipende da impegni presi ma di competenza del 2018.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa del Complesso al 31/12/2017, è così rappresentata:

Consistenza della cassa al 1/1/2017	€ 0,00
Riscossioni in conto competenza	+ € 2.469.940,38
Pagamenti in conto competenza	- € 895.871,95
Consistenza della cassa al 31/12/2017	**€ 1.574.068,43**
Residui attivi dell'esercizio corrente	+ € 93.094,90
Residui passivi dell'esercizio corrente	- € 416.219,98
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017	**€ 1.250.943,35**
Parte vincolata	€ 619.000,00
Parte disponibile	€ 631.943,35

Il risultato di amministrazione è calcolato a partire dal fondo di cassa al 31/12/2017, (dato dalla differenza tra riscossioni e pagamenti) ridotto dei residui passivi e aumentato dei residui attivi alla medesima data. Al 31/12/2017 si registra così un avanzo di amministrazione pari a **€ 1.250.943,35.**

La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, per un importo complessivo di € 619.000,00, risulta così composta:

1. € 5.000,00: importo accantonato per il pagamento della Tari in quanto al Complesso risulta fatturata, alla data di redazione del consuntivo, solo la quota dovuta per la Biblioteca Palatina; l'importo accantonato è stato inserito sulla base di una stima effettuata grazie alla gentile collaborazione dell'Ufficio Tributi del Comune di Parma e della società che si occupa della riscossione;
2. € 14.000,00: alla chiusura dell'esercizio 2017 ancora non risulta volturata al Complesso un'utenza elettrica per la quale si ipotizza, sulla base dei dati comunicati dalla società fornitrice e di precedenti fatture, un consumo per il medesimo esercizio dell'importo accantonato;
3. € 20.000: l'importo corrisponde a quanto era stato preventivato a inizio esercizio come compenso ai membri del Collegio dei Revisori; tale somma non è stata impegnata entro il 31/12/2017 in quanto non è stato ancora emanato il decreto del MEF circa l'esatta quantificazione e ripartizione di detto compenso; viene così inserita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione essendo prevista l'emanazione del decreto suindicato nel corso del 2018;
4. € 300.000: è l'importo accreditato al Complesso dal Segretariato Regionale dell'Emilia Romagna per i lavori ai tetti della rocchetta inseriti nella programmazione triennale 2016-2018 finanziati con le risorse derivanti dall'art. 1 comma 9 della L.190/2014; tale somma, accreditata nel mese di Dicembre, è stata inserita nel bilancio previsionale 2018 tra le entrate in conto capitale;
5. € 280.000: è l'importo accreditato all'Istituto sempre dal Segretariato Regionale e rientrante nella programmazione triennale 2016-2018 (L.190/2014) per la realizzazione della nuova sede del Museo bodoniano e anch'essa inserita nel bilancio previsionale 2018 come entrata in conto capitale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico, redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica.

A. Valore della produzione = € 1.858.509,90

A1. Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi.

Trattasi dei seguenti proventi:

E1.2.2.01.13.001-ricavi da teatri, musei, spettacoli, mostre (vendita biglietti)	€ 639.524,00
E1.2.2.01.99.999-ricavi da servizi n.a.c. (servizi in gestione diretta)	€ 429,68
E1.2.4.01.03.001-proventi da concessioni su beni	* € 121.625,76

* I proventi da concessioni su beni di competenza economica dell'esercizio 2017 non corrispondono al totale degli accertamenti in quanto: 1. per i prestiti alla Galleria dell'Accademia di Firenze (competenza 2017 = € 187,54 e competenza 2018 = € 544,46) e al Museum of the Bible (competenza 2017 = € 15.634,52 e competenza 2018 € 24.365,48) i relativi ricavi sono in parte di competenza anche dell'esercizio 2018; 2. l'accertamento del credito di € 20.000,00 effettuato nei primi mesi del 2018 nei confronti della Fondazione Teatro Regio è relativo a due eventi realizzati nel 2017 (la traviata di Lella Costa e il concerto di Gualazzi).
Il totale complessivo di tale categoria di proventi è di **€ 761.579,44**

A5. Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio.

Tale componente positiva racchiude:

E1.3.1.01.01.001-trasferimenti correnti da ministeri	€ 1.082.430,46
E1.3.1.01.02.003-trasferimenti correnti da Comuni	€ 4.500,00
E1.3.2.03.03.001-contributi agli investimenti da altre imprese (contributi da privati)	€ 10.000,00

Per un ammontare complessivo di **€ 1.096.930,46.**

Dunque, il valore della produzione, dato dalla somma delle due componenti positive sopra esaminate, è pari a **€ 1.858.509,90.**

B. Costi della produzione = € 1.033.393,35

B6. Per materie prime, sussidiaria, consumo e merci.

La componente negativa in esame risulta così composta:

E2.1.1.01.02.001-carta, cancelleria e stampati	* € 6.668,91
E2.1.1.01.02.007-altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	€ 7.532,00
E2.1.1.01.02.999-altri beni e materiali di consumo n.a.c.	€ 1.815,59

Per un totale di **€ 16.016,50.**
* Il costo per carta cancelleria e stampati è minore del totale degli impegni presi sull'articolo corrispondente in quanto un ordinativo per la stampa di biglietti di ingresso (€ 4.684,80) effettuato a fine anno è imputato economicamente al 2018.

B7. Per servizi.

Nella tabella che segue i costi che compongono la componente negativa in esame.

E2.1.2.01.01.002 - organi istituzionali dell'amministrazione - rimborsi	€ 327,15
E2.1.2.01.02.001 – rimborso spese di viaggio e trasloco	€ 1.725,74
E2.1.2.01.02.005 - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	€ 22.460,19
E2.1.2.01.02.999 – altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	€ 118,26
E2.1.2.01.05.001 – telefonia fissa	€ 8.500,00
E2.1.2.01.05.004 – energia elettrica	€ 256.049,31
E2.1.2.01.05.005 - acqua	€ 2.054,26
E2.1.2.1.05.006 - gas	€ 122.848,11
E2.1.2.01.07.003 – manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	€ 780,80
E2.1.2.01.07.004 – manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	* € 202.926,67
E2.1.2.01.07.008 – manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€ 671,00
E2.1.2.01.07.009 manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale	* € 24.257,14
E2.1.2.01.07.012 manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	€ 5.233,90
E2.1.2.01.09.999 – Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	€ 21.869,00
E2.1.2.01.11.001 - servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	€ 26.665,27
E2.1.2.01.11.002 - servizi di pulizia e lavanderia	€ 82.178,24
E2.1.2.01.11.003 - trasporti, traslochi e facchinaggi	* € 21.459,90
E2.1.2.01.14.002 - spese postali	€ 28,29
E2.1.2.01.15.002 – oneri per servizio di tesoreria	€ 116,50
E2.1.2.01.16.001 – gestione e manutenzione applicazioni (software)	* € 5.916,70
E2.1.2.01.16.005 – servizi per i sistemi e relativa manutenzione (hardware)	* € 1.903,20
E2.1.2.01.99.999 – altri servizi diversi n.a.c. (servizi di sicurezza)	€ 11.003,04
E2.1.2.02.01.001 – spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	€ 540,55

Il totale del costo per servizi è pari a **€ 819.633,22.**
* I cinque costi segnalati differiscono dall'ammontare complessivo degli impegni presi sull'articolo corrispondente in quanto: 1. nella manutenzione degli impianti e macchinari è compreso un contratto di manutenzione degli impianti ascensori, montacarichi e montascale del Complesso che copre il periodo Maggio 2017-Aprile 2018 e quindi il relativo costo è stato ripartito in proporzione sui due esercizi (il costo di competenza 2017 è 1.324,11 anziché 1.986,16 e la restante parte di € 662,05 è imputata all'esercizio 2018); 2. il costo totale della manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico di competenza economica del 2017 è inferiore a quanto impegnato nel medesimo esercizio in quanto due interventi uno concernente il trattamento antichizzante a base di cera calda del pavimento dell'atrio e del ballatoio lato sud-ovest del Complesso ed un altro comprendente lavori di varia natura sono stati eseguiti solo in parte; 3. il costo totale per trasporti e facchinaggi di competenza 2017 è pari a € 21.459,90, differisce dalla quota complessivamente impegnata di € 21.758,80 e la differenza di € 298,90 è riferita ad un trasporto ancora da effettuarsi per la restituzione di alcuni deumidificatori prestati al complesso dalla Pinacoteca di Ferrara; 4 e 5. nella gestione e manutenzione ordinaria dei sistemi informatici sia software che hardware sono inclusi due contratti relativi al 2018 (per il 2017 il costo di competenza economica per la manutenzione software è di € 5.916,70 anziché il totale impegnato pari a € 8.234,70 e per la manutenzione hardware è di € 1.903,20 anziché € 4.221,20).

B8. Per godimento beni di terzi.

Questa componente negativa del conto economico (E2.1.3.01.04.001 – Noleggi di hardware) ammonta a complessivi **€ 18.364,52** e corrisponde al costo per l'esercizio 2017 del noleggio per il parco macchine stampanti e fotocopiatrici.

B9A. Salari e stipendi.

Il costo complessivo per salari e stipendi (E2.1.4.01.01.002 – indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato) è pari a **€ 40.320,00** ed è dato dai compensi accessori al personale a tempo indeterminato utilizzato nei progetti di valorizzazione.

B9B. Oneri sociali.

Il costo in esame ammonta a **€ 9.757,44** (E2.1.4.02.01.001 – contributi obbligatori per il personale) e corrisponde ai contributi obbligatori per il personale pagati sui compensi accessori analizzati al punto precedente.

B10. Ammortamenti e svalutazione.

La componente negativa del conto economico esaminata ammonta a **€ 395,06** ed è la somma degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (E2.2.2.02.01.001, € 227,74) e delle immobilizzazioni materiali (E2.2.1.07.99.999, € 167,32).

B14A. Trasferimenti passivi e contributi.

Questa componente negativa è rappresentata dal versamento del 20% degli introiti dei biglietti d'ingresso al fondo sostegno istituti e luoghi della cultura e per l'esercizio 2017 è pari a **€ 127.946,80** (E2.3.1.01.01.001 – trasferimenti correnti a Ministeri).

B14B. Altri oneri diversi di gestione.

I costi racchiusi nella componente negativa ora esaminata sono elencati di seguito.

E2.1.9.03.01.001 premi di assicurazione su beni mobili	€ 201,66
E2.1.9.99.08.001 costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 690,04
E2.1.9.99.08.00a costi per rimborsi di parte corrente a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	€ 8,00
E2.1.9.99.99.001 altri costi della gestione	€ 60,11

L'ammontare complessivo è dunque pari a **€ 959,81.**

Il totale dei costi della produzione, dato dalla somma delle componenti negative esaminate, è dunque pari a **1.033.393,35.**

Differenza tra valore e costi della produzione = A – B = € 825.116,55 (coincidente con il risultato prima delle imposte)

Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate = € 4.276,20

Le imposte dell'esercizio 2017 sono relative all'Irap relativa ai compensi accessori al personale a tempo indeterminato utilizzato nei progetti di valorizzazione (E2.1.9.01.01.001 Imposta regionale sulle attività produttive, € 3427,20) e alla Tari per la Biblioteca Palatina (E2.1.9.01.01.006 tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani, € 849,00).
Con tale ultimo differenziale, si perviene così al risultato finale:

Avanzo economico = € 820.840,35

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema previsto dallo articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile, e comprende le attività e le passività nonché le poste rettificative.

ATTIVITÀ

A) Crediti verso lo Stato ed altri enti pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale = € 0,00

B) Immobilizzazioni = € 128.398,61

I) Immobilizzazioni immateriali

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La posta dell'attivo in esame ammonta a € 13.436,26 (P1.2.1.03.05.01.001 - sviluppo software e manutenzione evolutiva) e corrisponde alla fattura già liquidata per l'acquisizione del software gestionale utile per un preciso e puntuale funzionamento degli uffici amministrativi, diminuita della quota di ammortamento.

II) Immobilizzazioni materiali

2) Impianti e macchinari

L'importo di questa voce è di € 3.435,65 (P1.2.2.02.07.99.999 – hardware n.a.c.) ed è relativa a fatture già liquidate per l'acquisto di Pc per gli uffici del Complesso e di un tablet per il Museo Archeologico messo a disposizione dei visitatori, al cui valore è stata sottratta la quota dei relativi ammortamenti.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

In tale voce si trovano gli impegni finanziari per investimenti di vario genere che ancora non sono stati liquidati e che ammontano a totali € 111.526,70.
Le immobilizzazioni materiali ammontano dunque complessivamente a **€ 114.962,35**.

La somma di tali due poste dell'attivo rende il totale delle immobilizzazioni, che sono, dunque, pari a **€ 128.398,61.**

C) Attivo Circolante = € 1.667.163,33

II) Crediti

2) Crediti verso clienti e utenti

L'ammontare complessivo di tali crediti è di € 85.594,90 (P1.3.2.02.01.02.001 – crediti derivanti dalla vendita di servizi; P1.3.2.02.03.01.001 – crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose).

4) Crediti per contributi agli investimenti

I crediti in esame ammontano a € 7.500 (P1.3.2.04.04.02.001 – Crediti da contributi agli investimenti da altre imprese) e corrispondono al contributo della Fondazione Cassa di Risparmio di Parma per il progetto di riapertura delle sale dell'ala nord della Galleria Nazionale.

Il totale dei crediti, **€ 93.094,90**, coincide con i residui attivi analizzati in precedenza

IV) Disponibilità liquide

1-b) Presso Banca d'Italia

Il saldo al 31/12/2017 del conto di tesoreria unica è pari a € 1.574.068,43 (P1.3.4.01.01.01.001 – istituto tesoriere/cassiere).

Alla medesima data, l'attivo circolante, dato dalla somma delle due voci precedenti, è di **€ 1.667.163,33.**

D) Ratei e risconti = € 46.408,32

1) Ratei attivi

Sono ricavi di competenza dell'esercizio 2017 ma che hanno avuto manifestazione nei primi mesi del 2018. Il loro ammontare, pari a € 20.000 (P1.4.1.01.01.01.001 – ratei attivi), è relativo all'accertamento e successiva riscossione mediante reversale n. 147 dell'8 marzo 2018 del canone riscosso per la concessione del Teatro Farnese per la realizzazione, a cura del Teatro Regio di Parma, degli spettacoli la traviata di Lella Costa e il concerto di Gualazzi.

2) Risconti attivi

Questi sono costituiti da costi di competenza economica dell'esercizio successivo. Il loro ammontare, € 26.408.32, è dato dalla somma dei costi, già evidenziati nell'analisi del Conto Economico, che sono stati imputati all'esercizio finanziario 2018.

TOTALE ATTIVITA' = A+B+C+D = € 1.841.970,26.

PASSIVITÀ

A)Patrimonio netto = € 820.840,35

IX*)* *Avanzo economico d'esercizio.* La voce corrisponde all'avanzo rilevato nel conto economico ed è pari a € 813.340,35.

B) Fondi per rischi ed oneri = € 0,00

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato = € 0,00

D) Debiti = € 416.219,97

Tale posta è data dalla somma delle seguenti voci:

I2) Debiti tributari. Il loro ammontare, € 25.425,31, corrisponde alla somma dell'Iva per il mese di Dicembre (€24.576,32; la differenza di un centesimo rispetto a quanto versato effettivamente nei primi giorni di Gennaio è data dal problema rilevato con le ritenute previdenziali; P2.4.5.06.04.01.001 – debiti per scissione IVA) e della Tari relativa alla Biblioteca Palatina (P2.4.5.01.06.01.001 – tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani).

I3) *Debiti verso lo Stato e altre amministrazioni.* Trattasi di € 8.434,20, somma corrispondente al versamento al Mibact del 20% degli introiti dei biglietti di ingresso del mese di Diccembre 2017 (P2.4.3.02.01.01.001 – debiti per trasferimenti correnti a Ministeri).

I7*) Debiti verso altri soggetti per prestazioni dovute.* Il loro ammontare, € 8.678,11, deriva dalla somma dei debiti per rimborsi agli organi istituzionali (€ 83,70; P2.4.7.02.02.01.001 – debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione), rimborsi per missioni (€ 392,52 - P2.4.7.01.14.01.001 – rimborso per viaggio e trasloco) e spese di catalogazione, inventariazione e censimento (€ 8.183,03 - P2.4.7.03.04.01.001 – debiti verso creditori diversi per altri servizi).

I8*) Debiti diversi.* I debiti inseriti in tale posta del passivo, che ammontano a € 373.682,35 sono il totale di tutti i rimanenti debiti (€ 21.869,00 - P2.4.7.04.03.01.001 – debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione; € ~~240.286,65~~ 351.813,35 P2.4.8.01.01.01.001 – fatture da ricevere).

Il totale dei debiti, dato dalle componenti appena elencate, è pari a **€ 416.219,97**.

E-2) Risconti passivi = € 604.909,94

In questa posta del passivo è ricompresa una quota di ricavi di competenza 2018; il loro ammontare è dato dalla somma del risconto passivo sul contributo agli investimenti, analizzato in precedenza, ricevuto dal Mibact per il tramite del Segretariato generale di € 580.000 e già inserito nel bilancio di previsione 2018 tra le entrate in conto capitale e dei risconti passivi di due proventi da concessioni su beni la cui competenza è in parte del 2018 (prestito al Museum of the Bible, € 24.365,48, e quello alla Galleria dell'Accademia di Firenze € 544,46 – conto P2.5.2.09.01.01.001 Altri risconti passivi)

TOTALE PASSIVITA' = A+B+C+D+E = € 1.841.970,26

Il direttore
(Simone Verde)