



Ministero della cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI
DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

RELAZIONE DEL DIRETTORE

Premessa

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2026 della Direzione Regionale Musei Nazionale Lombardia (Istituto autonomo nato nel 2024, *infra* DRMNL) è redatto a seguito di una completa gestione economica finanziaria del 2024 e tenendo conto del trend delle spese dell'esercizio finanziario 2025.

Nell'anno 2026 la DRMNL è interessata a perseguire, oltre alle ordinarie attività di competenza, rilevanti azioni di conservazione, valorizzazione e promozione delle proprie collezioni, al fine di contribuire alla salvaguardia del patrimonio culturale, materiale e immateriale, nonché di promuovere la ricerca sia con risorse interne sia in collaborazione con partner nazionali ed internazionali.

Al contempo si intende migliorare la fruizione pubblica dei tredici musei afferenti all'Istituto e del patrimonio ivi custodito, garantendone al contempo l'adeguata conservazione sia con risorse derivanti da trasferimenti straordinari da MIC, (fondi "grandi progetti", fondi legge 190/2014, fondi legge 205/2017) sia con risorse interne.

Tali obiettivi si riflettono, necessariamente, nella scelta degli interventi del programma dei lavori al fine di contemperare le necessità ordinarie con le finalità derivanti dalla programmazione degli interventi straordinari con destinazione vincolata.

Le risorse previste per l'anno 2026 provengono in parte dalle entrate proprie derivanti dalla vendita dei biglietti ordinari ed in parte da contributi da parte del MIC. Da una attenta analisi si evidenzia che le entrate proprie derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso, dalle royalties e da altri introiti (proventi da concessioni su beni, donazioni e riproduzioni fotografiche) sono pari al 65,25% del totale delle entrate del titolo I previste nel bilancio di previsione 2026.



Ministero della cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA

Quadro normativo di riferimento

La DRMNL è Istituto dotato di autonomia ai sensi del D.P.C.M. 15 marzo 2044 n. 57 (art. 24 co. 3) “Regolamento di organizzazione del Ministero della cultura, degli uffici di diretta collaborazione del Ministro e dell'Organismo indipendente di valutazione della performance.”. La sua attività è disciplinata dal D.M. 5 settembre 2024 n. 270 recante “Articolazione degli uffici dirigenziali e degli istituti dotati di autonomia speciale di livello non generale del Ministero della cultura” e dal D.M. con D.M. 25 settembre 2024 n. 299 recante Modifiche al decreto ministeriale 23 dicembre 2014, recante “Organizzazione e funzionamento dei musei statali”.

Le risorse finanziarie

La previsione delle entrate è effettuata prudenzialmente, derivanti in parte da entrate proprie, essenzialmente scaturite dalla vendita dei biglietti d'ingresso e dai proventi dei servizi aggiuntivi, proventi da concessioni su beni e terreni ed in parte da trasferimenti da parte del MIC per le spese correnti (Titolo I).

Permangono i vincoli imposti dalle vigenti norme tese al “contenimento della spesa pubblica”, al riguardo è da evidenziare che la gestione completa del 2025 consente il raffronto con la spesa dell'esercizio precedente, tuttavia è stato comunque adottato un comportamento coerente con le suddette norme, riducendo drasticamente quelle diverse dalle inderogabili ed indifferibili.

Con tale obiettivo, le proposte di allocazione delle risorse finanziarie sono state vagliate attentamente, benché per talune di esse, obbligatoriamente incompressibili (manutenzione ordinaria, utenze, tasse, servizi, pulizie, sicurezza sui luoghi di lavoro, servizio di vigilanza ed accoglienza), non sussistano margini di discrezionalità.

Linee guida

Per la redazione del presente bilancio di previsione sono stati tenuti in debito conto dei principi contabili generali ed in particolare, ci si è attenuti alla prudenza nella determinazione delle entrate e all'occulatezza nella previsione delle spese.

Laddove si sono registrate incertezze, si è operato sulla base di una stima improntata a criteri di ragionevolezza, tenendo conto della previsione complessiva degli stanziamenti.

Ai fini del rispetto delle norme di “contenimento della spesa pubblica”, così come evidenziato in precedenza, la DRMNL pur facendo riferimento alla spesa sostenuta nella gestione 2025, ha tuttavia tenuto conto, per la formulazione del bilancio di previsione 2026, anche delle spese di gestione ordinaria e straordinaria dei musei afferenti alla DRMNL

Al riguardo si evidenzia che tale comportamento sarà assicurato per tutta la gestione 2026, con l'obiettivo di procedere nell'ottica dell'economicità e buon andamento, al fine di conseguire ulteriori risparmi di spesa.



Ministero della cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA

Analisi di Dettaglio

Di seguito sono illustrati i contenuti ed i criteri seguiti per la determinazione delle principali voci degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa per il bilancio di previsione 2026.

LE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

L'avanzo di amministrazione presunto per l'anno 2025 è stimato in € 17.689,975,02.

Le entrate del titolo 1 si valutano in € 6.147.790,00 rappresentano il 64,96% del totale complessivo delle entrate. Le entrate correnti sono da ascrivere in parte ad entrate proprie, derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso e dai servizi aggiuntivi e concessioni su beni e terreni (65,29%), in parte da trasferimento da parte del MiC (34,47%) ed in parte da trasferimento da regione (0,24%)

In particolare, la previsione 2026 delle entrate proprie è stata effettuata ovviamente in base a criteri di prudenza contabile operando un confronto sia con l'effettivo incasso dell'anno 2024 sia tenendo conto del trend degli incassi del corrente esercizio.

ENTRATE CONTO CAPITALE

Le entrate appostate sul capitolo in conto capitale (contributi agli investimenti da Mic) sono relative a fondi straordinari e precisamente:

- 1) Contributi agli investimenti da MIC legge 190/2014 - Manutenzione arredi e mappatura del degrado, realizzazione di un rilievo laser scanner dell'intero complesso per un importo pari a € 500.000,00
- 2) Contributi agli investimenti da MIC legge 205/2017 - Verifica e miglioramento sismico costruzioni per un importo pari a € 200.000,00 e lavori di Ristrutturazione e rifunzionalizzazione del piano interrato da adibire ad archivi degli istituti per un importo pari a € 350.000,00
- 3) Contributi agli investimenti da MIC – acquisto di terreni per un importo pari a 115.100,00



Ministero della cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA

LE SPESE

Le previsioni relative al titolo I e titolo II sono state effettuate con l'obiettivo di valutare ogni possibile strategia volta alla razionalizzazione ed ottimizzazione delle spese, con scelte condizionate dalla necessità di dar luogo ad una gestione rigorosa e particolarmente attenta delle risorse finanziarie.

La previsione della spesa 2026 ammonta complessivamente a € 23.672.074,44; in dettaglio si rappresenta nella tabella seguente la spesa corrente, evidenziando l'incidenza percentuale delle varie categorie rispetto all'ammontare complessivo del Titolo I del Titolo II e delle partite di giro.

Ripartizione percentuale spese titolo I	Valore assoluto	Percentuale
Uscite per gli organi dell'ente	34.300,80	0,52%
Oneri per il personale in servizio	98.000,00	1,49%
Acquisti di beni e servizi	2.911.860,00	44,13%
Uscite per prestazioni istituzionali	2.360.800,00	35,78%
Trasferimenti passivi	992.300,00	15,04%
Altre spese non classificabili in altre voci	15.000,00	0,23%
Poste correttive e compensative di entrate correnti	5.000,00	0,07%
Oneri finanziari	70.000,00	1,06%
Oneri tributari	25.850,00	0,39%
Fondo di Riserva	62.206,11	0,94%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	23.000,00	0,35%
TOTALE TITOLO I	6.598.316,91	100%
Acquisto immobili	115.100,00	0,78%



Ministero della cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA

Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	14.808.657,53	99,22%
TOTALE TITOLO II	14.823.757,53	100%
Uscite aventi partite di giro	2.150.000,00	100%
TOTALE TITOLO IV	2.150.000,00	100%

Come si evince dalla tabella sopra descritta le spese del titolo I sono pari a € 6.598.316,91 a fronte di entrate correnti pari a € 6.147.790.

Pur tenendo presente l'obiettivo di procedere nell'ottica dell'economicità e buon andamento, al fine di garantire una gestione efficiente e la massima fruizione dei musei afferenti alla DRMNL, si è reso necessario appostare su determinati capitoli di spesa corrente importi necessari a garantire tali obiettivi.

Considerato che le entrate del titolo I sono in minor misura rispetto al totale delle spese, per questo si è reso necessario l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per un importo pari a € 450.526,91 a copertura dei costi di gestione ordinaria.

Le previsioni di spesa relativa al Titolo II sono pari a € 14.923.757,53 ed incidono nella misura del 63,04% sul bilancio complessivo dell'Ente.

Parte degli interventi del titolo II pari a € 13.972.207,53 di seguito indicati sono relativi ad investimenti trasferiti dal MIC con destinazione vincolata:

Caserma sede della Compagnia Carabinieri Milano Duomo, CUP: F42F24000100001, Grandi Progetti DL 83/2014 DM 03/05/24 rep 173 € 2.843.255,53

Sacro Monte di Varese – Castelseprio Grandi Progetti DL 83/2014 DM 03/05/24 rep 173, Provincia di Varese, Siti UNESCO della Provincia di Varese: € 5.000.000,00

Museo della motocicletta, CUP: F68C24000020001, Grandi Progetti DL 83/2014 DM 03/05/24 rep 173, Tradate (VA), Completamento del Polo Culturale € 2.500.000,00

Tutti i musei DRM, CUP: F21E23000330001, LL.PP. DM 07/03/24 rep. 93, Manutenzioni ordinarie e straordinarie, oltre rimozione danni causati dai fortuali del luglio 2023 € 48.395,70

Palazzo Litta, CUP: F49D25000010001, LLPP 2025-2027,



Ministero della cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA

Manutenzione ordinaria e straordinaria edile e impiantistica	€. 160.000,00
Cappella espiatoria conservazione strutture architettoniche e valorizzazione delle aree a verde CUP : F59G19000460001	€. 20.241,89
Cappella Espiatoria Restauro monumento, intonai e mosaici a ciottolato esedra e riqualificazione del verde CUP: F59D22000380001	€. 46.159,63
Certosa di Pavia Realizzazione piattaforma informatica per la conservazione preventiva e programmata e per la digitalizzazione informazioni CUP: F14H22000770001	€. 40.292,47
Mupre - CUP: F52F22000350001 manutenzione e valorizzazione	€. 31.294,41
Civate Camuno – Museo Archeologico Nazionale della Valle Camonica – lavori di manutenzione e valorizzazione	€. 23.467,74
Vigevano - CUP: F57B22000350001 Miglioramento accessibilità fisica e cognitiva del museo con la realizzazione di un nuovo ingresso e la revisione del percorso espositivo	€. 1.128,82
Villa Romana - CUP: F17E19000460001 Ampliamento e riallestimento antiquarium e conservazione strutture architettoniche romane e pavimentazioni musive	€. 48.349,76
Villa Romana - CUP: F12F22000390001 Revisione integrale coperture e sistema raccolta acque e ampliamento e riallestimento Antiquarium	€. 479.559,26
Castello Scaligero - CUP: F56J20001870001 Restauro prospetti esterni e interni cortine murarie	€. 295.029,60
Certosa di Pavia - CUP: F13G17000710001 Valutazione del rischio sismico dell'intero complesso monumentale	€ 48.020,00
Palazzo Besta - CUP: F28C20000230001 Restauro delle coperture	€. 57.637,50
Villa Romana - CUP: F18C20000410001 Revisione integrale coperture e sistema raccolta acque	€. 200.000,00
Certosa di Pavia - CUP: F99D24001530001 Manutenzione arredi e mappatura del degrado, realizzazione di un rilievo laser scanner dell'intero complesso	€. 250.000,00



Ministero della cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA

Palazzo Litta - CUP: F48C17000330001 Verifiche, indagini, interventi di sistemazione e consolidamento delle coperture	€. 500.000,00
Palazzo Litta - CUP: F48C17000320001 Ristrutturazione e rifunzionalizzazione del piano interrato da adibire ad archivi degli istituti	€. 133.238,20
Palazzo Litta - CUP: F47B20002810001 Manutenzione impianti, rifunzionalizzazione e adeguamento sistemi di sicurezza	€. 146.440,00
Scavi archeologici - CUP: F54H25000360001	€. 2.504,64
Certosa di Pavia CUP: F92F21000670001 Recupero opere non esposte, ricerca e valorizzazione, per restituire tali beni alla comunità	€. 47.192,38
Grotte di Catullo L. 205/2017 Verifica e miglioramento sismico costruzioni	€ 200.000,00
Certosa di Pavia L. 190/2014 CUP F99D24001530001 Manutenzione arredi e mappatura del degrado, realizzazione di un rilievo laser scanner dell'intero complesso	€500.000,00
Palazzo Litta L. 205/2017 CUP F48C17000320001 Ristrutturazione e rifunzionalizzazione del piano interrato da adibire ad archivi degli istituti	€ 350.000,00

La tutela e la conservazione del patrimonio culturale con le sue bellezze naturali e del patrimonio artistico-storico-archeologico va considerato come un aspetto prioritario negli obiettivi dell'Ente e pertanto è un'esigenza irrinunciabile in fase di programmazione.

Come si evince dal prospetto del riepilogo del bilancio di previsione anno 2026, le entrate del titolo I (entrate correnti) sono pari a € 6.147.790,00, le entrate del titolo II (entrate in conto capitale) sono pari a € 1.165.100,00 e le partite di giro sono pari a € 2.150.000,00 per un totale complessivo delle entrate pari a € 9.462.890,00.

Le spese del titolo I sono pari a € 6.598.316,91 quelle del titolo II sono pari a € 14.923.757,53 e le partite di giro sono pari a € 2.150.000,00 per un totale complessivo delle spese pari a € 23.672.074,44.

La differenza in negativo tra le entrate e le spese è pari a € - 14.209.184,44.

Si evidenzia che a seguito delle ridotte entrate da parte del MIC insufficienti a coprire i costi di gestione ordinaria e straordinaria dell'Ente, si è reso determinante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per garantire la copertura dei maggiori costi da sostenere per l'anno 2026.



Ministero della cultura

DIREZIONE GENERALE MUSEI DIREZIONE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA

Tale copertura per l'anno 2026 è stata possibile in quanto il risultato presunto di amministrazione ha evidenziato una disponibilità pari a € 17.689.975,02 di cui € 450.526,91 sarà utilizzato a copertura delle spese del titolo I (spese correnti) e € 13.758.657,53 a copertura delle spese del titolo II (spese in conto capitale).

Pertanto la quota dell'avanzo d'amministrazione non utilizzata dall'Ente sarà pari a € 3.480.780,58.

IL DIRETTORE REGIONALE

Rosario Maria Anzalone



Firmato digitalmente da:
ROSARIO MARIA ANZALONE
DIRETTORE REGIONALE MUSEI NAZIONALI LOMBARDIA
Firmato il 02/02/2026 16:02
Seriale Certificato: 133632909354954221631578394231527573143
Valido dal 28/06/2024 al 28/06/2027
ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1