

**Bilancio Consuntivo 2023**  
**Relazione contabile sulla gestione**

## INTRODUZIONE

Il presente documento, come previsto nelle *Linee Guida di amministrazione e contabilità* approvate dal Consiglio di Amministrazione in data 20.06.2022, ha lo scopo di fornire le analisi complementari relative ai dati gestionali rappresentando le analisi e gli scostamenti rispetto alle previsioni, nonché l'analisi per tipologia di attività svolta.

Integrandosi con le informazioni contenute nella *Nota integrativa* e nella *Relazione sulle attività 2023*, la presente relazione costituisce supporto alla lettura dei dati riportati nel prospetto *CE per commessa*, mediante un'analisi sintetica sulla struttura dei costi e ricavi consuntivati per il 2023, nonché un raffronto in termini di scostamenti tra i dati dell'ultima variazione di bilancio approvata dall'Assemblea dei Consorziati in data 30 novembre 2023 e i dati del consuntivo 2022.

## PAREGGIO DI BILANCIO

Il quadro consuntivo **2023** presenta un valore totale delle entrate che ammonta a euro 16.300.132 euro ed un valore totale delle spese di euro 16.300.132 euro a pareggio. Il pareggio di bilancio si ottiene con l'utilizzo della quota del fondo di dotazione pari a euro 5.902.237, come da tabella riepilogativa:

|  | 2021              | 2022              | 2023              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <i>Fondo consortile vincolato da Statuto</i> | 1.000.000         | 1.000.000         | 1.000.000         |
| <i>Trasferimento Soci</i>                    | 6.050.000         | 6.050.000         | 6.050.000         |
| <i>Utilizzo fondo a copertura disavanzo</i>  | 4.042.823         | 6.496.291         | 5.902.237         |
| <i>Risultato della gestione</i>              | 2.007.177         | -446.291          | 147.763           |
| <i>Fondo consortile libero</i>               | 4.024.807         | 3.578.516         | 3.726.280         |
| <i>Costi</i>                                 | 10.590.823        | 15.410.353        | 16.300.132        |
| <i>Ricavi</i>                                | 6.547.999         | 8.914.062         | 10.397.895        |
| <i>Trasferimento Soci</i>                    | 6.050.000         | 6.050.000         | 6.050.000         |
| <b>TOTALE A PAREGGIO</b>                     | <b>10.590.823</b> | <b>15.410.353</b> | <b>16.300.132</b> |

Di seguito il riepilogo suddiviso per macro-voci di costi e ricavi:

| SEZIONE.   | ATTIVITA'                | CONS. 2021  | CONS. 2022   | CONS 2023    |
|------------|--------------------------|-------------|--------------|--------------|
| 01 - COSTI | 10 - ATTIVITA' ORDINARIA | 8.234.511 € | 11.499.588 € | 11.441.351 € |

|                           |   |                     |                     |                     |
|---------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|                           | 15 - ATTIVITA' COMMERCIALI IN CONCESSIONE | 200.561€            | 84.175 €            | —                   |
|                           | 20 - ATTIVITA' COMMERCIALI                | 426.947 €           | 332.783 €           | 383.563 €           |
|                           | 30 - ATTIVITA' DI VALORIZZAZIONE          | 826.556 €           | 2.351.435 €         | 2.854.871 €         |
|                           | 40 - RESIDENZE REALI                      | 612.104 €           | 728.624 €           | 1.087.731 €         |
|                           | 50 - ONERI DIVERSI                        | 490.705 €           | 413.748 €           | 532.617 €           |
| <b>01 - COSTI Totale</b>  |   | <b>10.590.823 €</b> | <b>15.410.353 €</b> | <b>16.300.132 €</b> |
| 02 - RICAVI               | 10 - ATTIVITA' ORDINARIA                  | 1.582.751 €         | 3.390.291 €         | 4.188.765 €         |
|                           | 15 - ATTIVITA' COMMERCIALI IN CONCESSIONE | 115.034 €           | 108.347 €           | 226.411 €           |
|                           | 20 - ATTIVITA' COMMERCIALI                | 571.617 €           | 1.245.956 €         | 1.391.353 €         |
|                           | 30 - ATTIVITA' DI VALORIZZAZIONE          | 2.410.000 €         | 2.475.878 €         | 3.535.784 €         |
|                           | 40 - RESIDENZE REALI                      | 242.170 €           | 224.330 €           | 229.839 €           |
| 22                        | 50 - PROVENTI DIVERSI                     | 1.741.461 €         | 1.469.260 €         | 825.742 €           |
|                           | 70 - UTILIZZO FONDO CONSORTILE            | 4.042.823 €         | 6.496.291€          | 5.902.237 €         |
| <b>02 - RICAVI Totale</b> |   | <b>10.590.823 €</b> | <b>15.410.353 €</b> | <b>16.300.132 €</b> |

## ANALISI DEI COSTI

### 10 - ATTIVITA' ORDINARIA

#### Emolumenti e spese organi sociali

Il centro di costo presenta un risparmio di circa 6 mila € dovuto a minori necessità.

#### Costo lavoro dipendente

Il costo del personale è allineato all'ultima variazione di novembre 2023.

Rispetto al consuntivo 2022 la maggiore spesa è legata alla voce di costo del personale. Tale differenza è dovuta ad alcuni elementi di differente natura. In data 20 dicembre 2022 è stato sottoscritto il rinnovo del CCNL Federculture 2019/2021 che ha richiesto la revisione degli importi previsti nel capitolo di spesa del costo del personale. Dal mese di gennaio 2023 è previsto un adeguamento economico tabellare pari al 3,5% della retribuzione base. La decorrenza dei salari aggiornati è determinata a partire dal 1 dicembre 2021 e pertanto, per il periodo dicembre 2021-dicembre 2022, è stata conteggiata la corresponsione dei relativi arretrati. È stato inoltre erogato, per il periodo di vacanza contrattuale, 1 gennaio 2019 - 30 novembre 2021, un importo lordo forfettario di € 500 euro quale una tantum, riparametrato sui vari livelli contrattuali. Nei conteggi, secondo quanto stabilito dall'art. 71 bis nuovo CCNL, è stato anche computato l'importo relativo al Fondo per all'assistenza sanitaria integrativa. L'insieme di questi elementi sono ricaduti sul bilancio 2023.

Nel conteggio del 2023 è stato inoltre inserito l'importo del pagamento al dipendente, impiegato nel settore ristorazione, per la quota relativa alla conciliazione nella causa R.G.L. 356/2023, inerente la cessazione del contratto. Nel 2022, inoltre si sono registrate dimissioni volontarie di due dipendenti e la fine del servizio di un'altra risorsa, che hanno ridotto l'ammontare del costo del personale. Le nuove assunzioni sono avvenute nel 2023.

### **Servizi per la fruizione**

I costi sono incrementati rispetto alla variazione di novembre 2023, in quanto sono soprattutto cresciute le spese per i servizi condivisi nello specifico le spese di stampa per la comunicazione interna dei vari eventi. Nel raffronto con il consuntivo 2022, si registra un incremento di spesa pari a circa € 435.000 dovuto all'effettiva ripresa delle attività, alla maggior fruizione del Complesso e all'adeguamento ISTAT del contratto di gestione servizi.

### **Vigilanza**

I costi a consuntivo registrano una riduzione di circa € 40.000 rispetto alla variazione di novembre 2023, dovuta a minori necessità rispetto allo stimato, mentre sono incrementati rispetto al consuntivo 2022.

### **Collaborazioni e consulenze**

Nel complesso si registra una diminuzione rispetto all'ultima variazione; un incremento riguarda la commessa “servizi legali per vertenze giudiziarie”, per maggiori costi legati ai contenziosi conseguenti all'appalto dei servizi di biglietteria e accoglienza espletato nel 2023; mentre altre voci sono ridotte per minori necessità, in particolare nelle consulenze tecniche.

L'incremento rispetto al consuntivo 2022 è legato alle suddette motivazioni.

### **Spese generali**

I costi sono in linea con gli importi dell'ultima variazione 2023; rispetto al consuntivo 2022, l'incremento di spesa di circa € 40.000 è legata alla voce sponsorizzazioni e ad una diversa allocazione dei costi relativi alle tessere Piemonte Card.

### **Utenze energetiche idriche telefoniche**

Si registra una netta diminuzione di costi rispetto sia all'ultima variazione, sia rispetto al consuntivo 2022.

Nel 2023, la gestione razionale degli impianti ha garantito un consumo di circa 1.060.000 mc di gas, con una riduzione di 68.000 mc rispetto all'anno precedente. Il costo complessivo per l'acquisto del gas ha registrato una notevole riduzione pari a circa 760.000 euro rispetto all'anno precedente (il cui costo totale era stato pari a 1.846.000 euro), risultato raggiunto grazie alla considerevole diminuzione delle tariffe nel corso del 2023.

Per quanto riguarda il costo dell'energia elettrica sono stati acquistati 2.603.000 Kw/h, in leggero aumento rispetto l'anno precedente, ma con una riduzione complessiva dei costi di acquisto di circa 141.000 euro, dovuti anch'essi a una riduzione delle tariffe rispetto al 2022.

### **Servizi di pulizia**

L'importo a consuntivo presenta un lieve incremento, dovuto a maggiori necessità in relazione ai maggiori eventi, rispetto all'asestamento di novembre 2023 e anche al consuntivo 2022.

### **Manutenzione impianti idrici termici edili**

I costi registrano un incremento sia rispetto alle previsioni di fine 2023 sia rispetto al consuntivo 2022 in particolare per la parte termica ed edile.

Sulle base delle disponibilità di bilancio sono state avviate alcune attività manutentive e di miglioramento su impianti e manufatti architettonici in previsioni degli eventi del 2024; per i dettagli delle attività si rimanda al Report attività 2023.

#### **Manutenzione reti informatiche**

Il consuntivo è inferiore rispetto all'ultima variazione 2023, ed è sostanzialmente allineato ai costi del consuntivo 2022. In riferimento al 2023 è stato possibile ridurre alcune attività manutentive rispetto alla stima iniziale, riduzione inerente la quota parte annuale stimata e ipotizzata per interventi "imprevisti".

La diminuzione degli importi rispetto al 2022 è principalmente dovuta al trasferimento dei contratti legati alla telefonia e internet sul capitolo delle utenze.

#### **Percorso di visita**

Si registrano minori spese rispetto all'assestamento di novembre 2023, in quanto la movimentazione delle opere ha richiesto un impegno economico inferiore rispetto alla competenza stimata per l'anno, come indicata nel relativo incarico pluriennale. Nel 2023 sono stati eseguiti alcuni interventi di sistemazione della zona accoglienza nel piano interrato della Reggia che, per la loro natura, sono stati inseriti nella voce ammortamenti, riducendo quindi il loro impatto sul centro di costo in oggetto.

In riferimento all'anno precedente, nel 2022 sono realizzati importanti interventi di "riallestimento" del percorso di visita che rendono pertanto la relativa voce di spesa più alta rispetto a quella del 2023.

#### **Manutenzione, cura e gestione giardini**

I costi sono leggermente inferiori alle previsioni di novembre 2023 e sono allineati con il consuntivo 2022.

#### **Sicurezza luogo di lavoro**

I costi risultano in diminuzione rispetto alla previsione di novembre 2023, per minori necessità; anche rispetto al consuntivo 2022, la spesa registra un lieve decremento.

#### **Comunicazione**

I costi di chiusura sono leggermente inferiori all'assestamento di novembre 2023, con riferimento specifico alla voce di ADV, legata alla scelta di dare avvio ad alcune campagne ad inizio 2024.

Rispetto al consuntivo 2022, si registra un incremento di spesa, dovuto alla scelta di effettuare alcuni investimenti importanti quali ad esempio gli spazi video nelle grandi stazioni che hanno, tra l'altro, avuto riscontro molto positivo.

#### **Marketing**

I costi di chiusura sono leggermente inferiori all'assestamento di novembre 2023 e ciò è dovuto alla scelta di spostare alcune attività promozionali da fine 2023 a inizio 2024.

Rispetto al consuntivo 2022, la spesa presenta una riduzione grazie ad un'ottimizzazione delle iniziative con le attività di comunicazione e a quelle legate allo Sviluppo delle Residenze Sabaude.

#### **Centro Studi**

Si registrano minori costi rispetto all'assestamento 2023, ma in incremento rispetto al consuntivo 2022.

### **Spese di rappresentanza**

Il consuntivo è in incremento rispetto alla previsione di novembre 2023, nonché rispetto al consuntivo 2022, in linea con le maggiori attività realizzate nell'esercizio.

### **20 - ATTIVITA' COMMERCIALI**

Rispetto all'assestamento di novembre 2023:

- per il **bookshop**, si registra un incremento sia per l'acquisto di merce, sia per il personale, legato all'aumento delle presenze dell'ultimo periodo dell'anno;
- per i **parcheggi**, lo scostamento in diminuzione riguarda le attività manutentive, per minori necessità;
- per i **mezzi di svago** i costi sono allineati all'ultimo assestamento 2023.

Rispetto al consuntivo 2022 le attività sopra considerate presentano incrementi di spesa, conseguenti ad una maggiore attività della Reggia e aumentata fruizione del Complesso.

### **30 - ATTIVITA' DI VALORIZZAZIONE**

#### **Mostre, Animazione ed intrattenimento culturale**

Le attività espositive e di intrattenimento registrano un incremento di circa € 154.000 rispetto all'ultima previsione 2023, dovuto alla scelta di aumentare le attività legate alle Sere di Natale e a maggiori costi derivanti dalla mostra sulle Tavole Regali.

Rispetto al consuntivo 2022, i costi di attività espositiva risultano allineati, mentre sono in deciso incremento, i costi di intrattenimento, spettacolo ed eventi, conseguenti al positivo *trend* di fruizione, sempre più variegata e attrattiva.

### **40 - RESIDENZE REALI**

#### **Castello della Mandria -Appartamenti Reali**

Le spese di gestione del sito, affidato al Consorzio dal 2018, sono in linea con le previsioni di assestamento di novembre 2023.

Rispetto al consuntivo 2022 si registra un aumento dei costi, dovuto all'aumento ISTAT del contratto di servizi.

#### **Palazzina di caccia di Stupinigi**

I costi evidenziati sono riferiti ad attività espletate nell'ambito del piano di collaborazione per le opere di restauro del parco e del giardino storico interno alle mura della Palazzina di Caccia, finanziato con risorse del PNRR assegnate alla Fondazione Ordine Mauriziano.

#### **Castello di Moncalieri**

I costi sono in linea con le previsioni dell'ultimo assestamento 2023 e riguardano le spese per i servizi di biglietteria e visite accompagnate svolti dal Consorzio, nell'ambito dell'Accordo di valorizzazione stipulato con la Direzione Regionale Musei Piemonte, il Comune di Moncalieri e l'Arma dei Carabinieri, prot. 1475 del 25.05.2023, avente durata biennale dal 1 gennaio 2023.

Rispetto al consuntivo 2022, l'incremento di spesa conferma il *trend* di maggiore fruizione del Castello.

### **Interventi di sviluppo del circuito "Residenze Reali Sabaude"**

I costi a consuntivo sono in linea con le previsioni di novembre 2023 e in deciso incremento rispetto al consuntivo 2022, a conferma del mantenimento di un intenso e ricco programma di attività e iniziative condotte a favore del Sistema Residenze Reali.

### **50 - ONERI DIVERSI**

Si registrano incrementi sia rispetto alla variazione di novembre 2023, sia rispetto al consuntivo 2022, dovuti ad un accorpamento della voce spese bancarie e delle voci di imposte.

## **ANALISI DEI RICAVI**

### **10 - ATTIVITA' ORDINARIA**

#### **Biglietteria Reggia**

I ricavi da bigliettazione registrano un incremento di circa € 374.000 rispetto all'ultimo assestamento di novembre 2023 e di circa € 623.000 rispetto al consuntivo 2022.

L'aumento, decisamente superiore alle attese, è legato all'offerta complessiva della Reggia, diventata attrattiva in tutti i periodi dell'anno, grazie alla forte riconoscibilità di attività espositiva ed eventi.

#### **Sponsorizzazioni, erogazioni liberali e donazioni**

I ricavi sono in leggero incremento sulla previsione di novembre 2023 e decisamente superiori rispetto al consuntivo 2022.

### **20 - ATTIVITA' COMMERCIALI**

L'attività di caffetteria e ristorazione (gestita in *outsourcing* dal mese di aprile 2022) registra un notevole incremento, sia rispetto all'ultima previsione di novembre 2023, sia rispetto al consuntivo 2022, con ricavi più che raddoppiati.

Anche le altre attività (bookshop, parcheggi, mezzo di svago) confermano una tendenza in crescita, sia rispetto a novembre 2023, sia rispetto al consuntivo 2022.

L'attività di concessione degli spazi risulta in lieve decremento rispetto a novembre 2023, ma comunque dimostra un *trend* in crescita rispetto all'andamento dell'anno precedente, a conferma della sempre maggiore attrattiva esercitata dalla Reggia, quale *location* richiesta per eventi, istituzionali e privati, cerimonie e manifestazioni.

Non si registrano aumenti nelle royalties afferenti all'attività in concessione al ristorante Dolce Stil Novo, che rimangono pressochè invariati rispetto al consuntivo 2022.

### **30 - ATTIVITA' DI VALORIZZAZIONE**

#### **Contributi**

Rispetto all'assestamento di novembre 2023, si registrano ulteriori contributi a titolo di:

- € 422.692,00 stanziato dal Ministero della Cultura con DM 405 del 23 dicembre 2023, recante

il Riparto parziale per l'anno 2023 delle risorse destinate dall'articolo 1, comma 317, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, al funzionamento dei soggetti giuridici creati o partecipati dal Ministero della Cultura;

- € 946.761,35 stanziato dal Ministero della Cultura per i rincari energetica a seguito del DM recante il Riparto delle risorse di cui all'articolo 11 del decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 novembre 2022, n. 175, stanziate per mitigare gli effetti dell'aumento dei costi di fornitura di energia elettrica e di gas sostenuti da sale teatrali, sale da concerto, sale cinematografiche e istituti e luoghi della cultura di cui all'articolo 101 del Codice dei beni culturali e del paesaggio;
- € 50.000,00 stanziato dalla Compagnia di San Paolo con delibera del 7/12/2023 avente ad oggetto ristori per efficientamento energetico;
- € 5.660,00 stanziato dal Fondo Imprese per il finanziamento di corsi formativi per il personale.

#### **40 - RESIDENZE REALI**

I ricavi dalla gestione dei servizi effettuati presso il Castello della Mandria-Appartamenti Reali e presso il Castello di Moncalieri sono in aumento rispetto alle previsioni di novembre 2023, e anche rispetto al consuntivo 2022.

A consuntivo si registra il contributo di € 40.000 dalla Città di Moncalieri, per l'anno in corso, come da Accordo di valorizzazione prot. 1475 del 25.05.2023, già citato.

#### **50 - PROVENTI DIVERSI**

Rispetto al consuntivo 2022, si registrano minori ricavi, dovuti sostanzialmente a:

- applicazione di crediti d'imposta sui costi finali a carico del Centro di Conservazione e Restauro, in attuazione dell'Accordo di collaborazione stipulato con atto prot. 0258-2022 del 10/11/2022 avente il comune obiettivo di garantire la conservazione, la manutenzione e la valorizzazione del complesso architettonico della Reggia di Venaria Reale,
- riduzione sulla vendita in rete dell'energia prodotta e sui certificati bianchi: la riduzione delle tariffe di acquisto di energia elettrica ha conseguentemente portato ad una riduzione degli importi riconosciuti per l'energia prodotta ed emessa in rete;
- riduzione importo di pro-rata IVA;
- riduzione sopravvenienze attive, legate a minori importi di crediti di imposta sull'energia elettrica e al credito di imposta sui costi di pubblicità.

#### **INFORMAZIONI EX ART 2428 C.C.**

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggior dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dall'art. 2428 del Codice Civile, per quanto applicabili al Consorzio.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si segnala che il Consorzio, sulla base delle risorse disponibili del fondo consortile libero, investirà sul contestuale rinforzo della propria offerta di valorizzazione, mediante l'incremento di attività espositive, eventi, animazione, promozione e comunicazione, anche con riferimento al circuito delle Residenze reali Sabaude.

L'aumento della promozione e fruizione del complesso determinerà benefici riscontrabili sia in forma diretta, sia sotto forma di ritorno indiretto, in quanto favorirà la sempre maggiore conoscenza del sito e l'incremento di domanda ai fini concessione spazi per l'organizzazione di eventi da parte di terzi richiedenti.

### **Principali rischi e incertezze a cui è esposto il Consorzio.**

Il Consorzio non è esposto a particolari rischi e/o incertezze. Tuttavia è opportuno segnalare i seguenti aspetti.

Un fattore potenziale di rischio è legato ad un aumento straordinario dei costi per le materie prime, dovuto alle incertezze politico-economiche attuali e future.

L'andamento dei costi sarà oggetto di costante monitoraggio nel prosieguo dell'esercizio da parte del management, al fine di garantire l'attivazione degli opportuni correttivi per mitigare nel breve periodo gli effetti economici rilevanti.

Un altro potenziale fattore di incertezza è legato ai ritardi nel versamento dei contributi al fondo dotazione da parte dei Soci Consorziati, rispetto alle previsioni di cash flow; gli impegni contratti dal Consorzio nei confronti dei propri fornitori potrebbero portare momentanei periodi di stress di cassa, e potenziale ricorso al credito, al fine di scongiurare l'esposizione ad interessi moratori. Sarà cura del management garantire il costante monitoraggio e il sollecito delle opportune azioni da intraprendere.

### **Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime**

Nel corso del 2023, il Consorzio non ha effettuato operazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Venaria Reale, 8 aprile 2024

Il Direttore  
Prof. Guido Curto

Il Presidente del Consiglio di  
Amministrazione  
Cav. Avv. Michele Briamonte