



MUSEO NAZIONALE DELL'EBRAISMO
ITALIANO E DELLA SHOAH

MUSEUM OF ITALIAN JUDAISM AND THE SHOAH

meisweb.it
info@meisweb.it

Via Piangipane, 81
I-44121 Ferrara

T. +39 0532 769137

BILANCIO PREVENTIVO

2022

INDICE

ORGANI DELLA FONDAZIONE	2
BILANCIO PREVENTIVO 2022	3
RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2022	4
Premessa	4
RICAVI	7
COSTI	8
Considerazioni finali	13

ORGANI DELLA FONDAZIONE

Consiglio di Amministrazione

Dott. Dario Disegni	PRESIDENTE
Dott.ssa Gloria Arbib	CONSIGLIERE
Dott. Massimo Mezzetti	CONSIGLIERE
Sig. Giovanni Franco Pernisa	CONSIGLIERE
Dott. Daniele Ravenna	CONSIGLIERE

Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabio Giuliani	Presidente
Prof. Francesco Badia	Revisore
Prof. Riccardo Bauer	Revisore

Direttore

Dott. Amedeo Spagnoletto

BILANCIO PREVENTIVO 2022

Valori previsti al 31/12/2022 (€)

	RICAVI	2021	2022	% 2021	% 2022
1	RICAVI DELLE VENDITE	50.000	76.900	2,1%	2,1%
2	CONTRIBUTI DA ENTI	2.122.400	3.407.400	91,1%	93,6%
3	PROVENTI FINANZIARI	0	100	0%	0%
4	CONTRIBUTI PLURIENNALI	157.600	157.600	6,8%	4,3%
	totale RICAVI	2.330.000	3.642.000	100%	100%

	COSTI	2021	2022	% 2021	% 2022
1	ACQUISTI DIVERSI	3.500	19.000	0,2%	0,5%
2	COSTI PER UTENZE	87.000	99.500	3,7%	2,7%
3	MANUT. MACCH. E ATTREZZATURE	39.400	505.000	1,7%	13,9%
4	STRUTTURA ORG.VA PER FUNZIONI IN STAFF	63.600	62.370	2,7%	1,7%
5	COMPENSI E RIMBORSI SPESE ORGANI SOCIALI	43.600	42.800	1,9%	1,2%
6	SPESE DI RAPPRESENTANZA	4.000	4.000	0,2%	0,1%
7	SPESE AMM.VE E GENERALI	22.200	24.700	1,0%	0,7%
8	LOCAZIONI E CANONI	13.200	21.200	0,6%	0,6%
9	COSTI PERSONALE DIPENDENTE	424.000	530.000	18,2%	14,6%
10	ALTRE FUNZIONI ORGANIZZATIVE	7.400	7.630	0,3%	0,2%
11	ONERI TRIBUTARI	4.300	2.500	0,2%	0,1%
12	ONERI FINANZIARI V/BANCHE	3.000	2.000	0,1%	0,1%
13	ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	7.000	33.000	0,3%	0,9%
14	BIGLIETTERIA, PRESIDIO DI SALA	127.000	170.000	5,5%	4,7%
15	MEISHOP	23.000		1,0%	0,0%
16	VIGILANZA DI SICUREZZA	289.900	330.000	12,4%	9,1%
17	PULIZIA LOCALI	58.200	60.000	2,5%	1,6%
18	GUARDAROBA	3.600	-	0,2%	0%
19	BIBLIOTECA E CATALOGAZIONE	16.000	40.000	0,7%	1,1%
20	PROGRAMMAZIONE CULTURALE	190.000	400.000	8,2%	11,0%
21	PROGRAMMAZIONE DIDATTICA	90.000	100.000	3,9%	2,7%
22	MOSTRA <i>Oltre il ghetto. DENTRO&FUORI</i>	556.400	304.000	23,9%	8,3%
23	COSTITUZ. F.DO COLLEZIONE PERMANENTE	-	400.000	0%	11,0%
24	ACCANTONAMENTO A PATRIMONIO	-	211.700	0%	5,8%
25	AMMORT. IMM. MATERIALI	192.300	200.000	8,3%	5,5%
26	AMMORT. IMM. IMMATERIALI	56.400	60.000	2,4%	1,6%
27	IRAP	5.000	12.600	0,2%	0,3%
	Totale COSTI	2.330.000	3.642.000	100%	100%

Avanzo/Disavanzo: 0

DOCUMENTO PREVISIONALE E PROGRAMMATICO E RELAZIONE
ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO 2022

Premessa

Il bilancio preventivo della FONDAZIONE MUSEO NAZIONALE DELL'EBRAISMO ITALIANO E DELLA SHOAH, nel seguito MEIS, viene sottoposto ad approvazione da parte del CdA della Fondazione.

L'anno 2021 è stato in parte caratterizzato dal protrarsi della pandemia ancora per i primi mesi dell'anno, accompagnata dalla necessità di rimodulare la programmazione culturale ed espositiva in funzione dell'andamento epidemiologico e delle relative limitazioni, con un graduale auspicato ritorno alla normalità a partire dal mese di maggio grazie alla diffusione della campagna vaccinale.

Si evidenzia, che a partire dall'autunno 2020 erano avviate le interlocuzioni con gli enti rappresentati in CdA (Ministero della Cultura, Regione Emilia-Romagna, Comune di Ferrara e Unione delle Comunità Ebraiche Italiane) propedeutiche all'introduzione degli elementi di sostenibilità economico-patrimoniali necessari al sostegno del percorso di crescita intrapreso dal MEIS. Da queste è emersa l'esigenza di predisporre un'integrazione allo statuto del Museo con l'introduzione, in linea con quanto previsto dalla legge istitutiva del MEIS (art. 2, comma 2, legge 91/2003), **della qualifica per la Regione Emilia-Romagna, il Comune di Ferrara e l'UCEI di enti partecipanti della Fondazione, tenuti al versamento di un contributo annuale a favore del Museo.** L'iter esposto ha condotto dapprima all'approvazione delle modifiche statutarie citate da parte del Consiglio di Amministrazione in data 3/2/2021 e successivamente al recepimento delle stesse da parte dei competenti organi dei rispettivi enti, completandosi con l'emanazione del relativo decreto ministeriale in data 24/5/2021 (D.M. 194).

Parallelamente a questo sono a buon punto i contatti con il Ministero della Cultura per un'integrazione a partire dal 2021 del contributo ordinario di funzionamento stanziato. Al momento, essi hanno determinato la riprogrammazione delle dotazioni finanziarie impegnate a favore del MEIS, con la previsione di un contributo di € 3.000.000 come indicato nel disegno di legge n. 2448 all'esame del Senato relativo al "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024".

Il 2021, inoltre, è stato caratterizzato dall'ampliamento del percorso cronologico del MEIS, con l'inaugurazione il 28 ottobre scorso della mostra ***Oltre il Ghetto, DENTRO&FUORI***, prevista originariamente nel 2020, dapprima riprogrammata al marzo del 2021 e successivamente collocata nel tardo autunno con un periodo di svolgimento sino alla metà di maggio 2022.

L'impatto delle limitazioni legate al Coronavirus ha determinato per la prima parte dell'anno una evidente contrazione degli incassi derivati dalle vendite, con un progressivo incremento nei mesi successivi grazie alla ricca offerta espositiva proposta. A fronte di ciò va detto che si è potuto beneficiare anche quest'anno di una serie di ristori previsti dalla legge e di una parziale riduzione dei costi fissi di esercizio.

Il Museo, in ottemperanza ai decreti che si sono succeduti, è rimasto chiuso sino alla fine di aprile dell'anno trascorso (con una momentanea e parziale riapertura a febbraio), ma, nonostante le limitazioni, è riuscito a rimodulare e sviluppare un'intensa attività culturale e didattica, coronata da larga partecipazione, tanto in presenza a partire da maggio (riapertura percorso permanente *Ebrei, una storia italiana e 1938: l'umanità negata*; mostra temporanea *Mazal Tov! Il matrimonio ebraico*; Arena cinematografica estiva *Una risata ci salverà*; Giornata Europea della Cultura Ebraica; Festa del Libro Ebraico; *open day* per i docenti; mostra temporanea *Oltre il Ghetto. DENTRO&FUORI*), **quanto online** (*clip* didattiche per le scuole; attività di Chanukkà; *webinar* in occasione degli ottant'anni dal massacro di *Babyn Yar*; commemorazione dell'eccidio del Castello

Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

estense, dibattiti culturali, serie di eventi Italia Ebraica in collaborazione con i musei ebraici italiani e la serie *Oltre il Museo* con un focus sulla imminente mostra).

A questo va aggiunta l'avvio per il secondo anno della offerta didattica di corsi *online*. I programmi si sono arricchiti con percorsi didattici di ebraico moderno livello base e livello intermedio, ebraico biblico, di letteratura ebraica e il corso di storia dei ghetti, con un apprezzabile successo tanto in termini di iscrizioni (circa 70 gli iscritti) quanto di ricavi.

Sul fronte dei lavori per il cosiddetto corpo D, ovvero il primo edificio moderno, destinato all'accoglienza e alla ristorazione, di pertinenza del Segretariato Regionale per l'Emilia-Romagna del MiC, il cantiere ha subito un arresto prima a causa delle limitazioni COVID e poi per problematiche legate a trasformazioni societarie della ditta aggiudicatrice dei lavori. Per quanto concerne il corpo C, che al momento risulta ancora essere in consegna provvisoria alla Fondazione da parte dello stesso Segretariato Regionale a causa di varie problematiche riscontrate, è prevedibile con l'inizio del 2022 la definizione della consegna definitiva dell'immobile e il conseguente passaggio degli oneri manutentivi ordinari e straordinari a carico del Museo.

Ciò premesso, il bilancio 2022 si muove su due direttrici: quella che tiene in considerazione una situazione in evoluzione legata all'andamento pandemico, con un grado di indeterminatezza consistente, e il percorso di sviluppo e crescita del Museo.

In primo luogo la serie di **incertezze** che ancora si addensano sul futuro delle istituzioni museali e nello specifico del MEIS, possono essere sintetizzate nei seguenti punti:

- le probabili limitazioni di fruizione degli spazi;
- la riduzione della propensione alla mobilità e alle visite delle scuole, determinata anche da disposizioni di legge sui *green pass* rispetto a musei e scuole non del tutto congruenti;
- la possibile nuova contrazione dei flussi turistici per una parte dell'anno.

La linea dello sviluppo, viceversa, muove i passi dalla concreta speranza del consolidamento della fase di ripresa in itinere, rispetto ai picchi minimi toccati nel 2020.

I punti di forza sono quindi concentrati nella seguente strategia:

- consolidamento delle attività *online* avviate nel 2021, e potenziamento delle *partnership* con realtà museali e istituzioni culturali italiane e internazionali per la realizzazione di eventi e approfondimenti rivolti a platee sempre più allargate;
- al termine della mostra *Oltre il Ghetto* (fine maggio 2022), riallestimento e completamento del percorso permanente del Museo con una narrazione che andrà a ripercorrere la bimillennaria presenza ebraica in Italia;
- realizzazione di mostre e percorsi didattici dinamici temporanei, per il periodo estate-autunno 2022;
- moduli di formazione rivolti a docenti delle scuole secondarie di primo e secondo grado di tutta Italia sul tema della memoria, lotta al pregiudizio, valori della carta costituzionale e linguaggio non ostile;
- terza edizione dell'Arena cinematografica estiva, sulla falsariga dell'edizione 2021, ampliata e arricchita da nuovi *partner* e *sponsor* e realizzata in coerenza con la Festa del Libro Ebraico;
- Festa del Libro Ebraico nell'autunno.

La sostenibilità economico-finanziaria è garantita da una serie di interventi:

- la previsione di un adeguamento dei contributi da Enti, in primis da parte dell'Ente Fondatore, in sintonia con le dimensioni e le reali necessità dell'istituzione, frutto della sensibilizzazione dei

Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

vertici delle Istituzioni rappresentate negli Organi del Museo, divenuti a partire dal 2021 enti partecipanti della Fondazione tenuti al versamento di un contributo annuale;

- la definizione modulare delle previsioni di spesa per il 2022 in virtù del percorso di crescita intrapreso, che condurranno il MEIS:
 - alla presa in consegna definitiva del corpo C con i relativi aspetti manutentivi (ordinari e non);
 - al graduale ampliamento della pianta organica, attualmente sottodimensionata rispetto all'attività svolta e costituita da sole sette persone (compreso il Direttore);
 - alla costituzione di un fondo di riserva destinato all'acquisto di opere d'arte che andranno a formare la collezione permanente del Museo;
 - all'accontamento a riserva patrimoniale per utilizzi futuri, tenuto conto della prossima realizzazione del lotto D e alla conseguente necessità di una serie di interventi di completamento (arredo locali, collegamenti elettrici, rifunzionalizzazione spazi attuali ecc..) per renderlo fruibile al pubblico, che dovranno essere sostenuti dai relativi investimenti;
- la razionalizzazione e il contenimento delle uscite con impatto su vari capitoli di spesa;
- la cauta previsione di crescita dei ricavi da bigliettazione sostenuti dagli ingressi alla mostra *Oltre il Ghetto*, dal successivo completamento del percorso permanente, dalle relative visite guidate e laboratori didattici e dalle iscrizioni ai corsi di ebraico.

Nelle pagine successive si affrontano analiticamente le principali voci di costo e di ricavo del bilancio preventivo 2022, dando evidenza per ciascuna dei principali elementi informativi disponibili, al fine di analizzare il quadro dell'evoluzione della gestione per il prossimo esercizio. Tutte le valutazioni che hanno determinato le stime di proventi e gli oneri per l'esercizio sono state effettuate secondo logiche prudenziali e nel rispetto della competenza economica.

I valori espressi nello schema di bilancio, suddiviso in COSTI e RICAVI (comparati con gli importi previsti all'interno del bilancio preventivo 2021) e nella nota integrativa, sono espressi in unità di euro al lordo dell'IVA e di eventuali altri oneri di legge.

RICAVI

1. **Ricavi delle vendite (2022 - € 76.900; 2021 - € 50.000):** per l'esercizio 2022 i ricavi previsti derivano dalla **vendita dei biglietti di ingresso al Museo la cui previsione economica è stata definita tenendo conto dell'andamento medio degli incassi da maggio 2021, per un incasso mensile rilevato pari a circa € 5.000.** L'importo è comprensivo dei laboratori didattici impostati su varie tematiche e delle quote di iscrizione ai corsi di ebraico (che oltre al biblico vedono: la ripartizione del corso di ebraico moderno in livello base e intermedio, il corso di storia dei ghetti e il corso di letteratura ebraica).
2. **Proventi e contributi diversi (2022 - € 3.407.400; 2021 - € 2.122.400):** in questa macro-voce sono inseriti i proventi che il MEIS stima di ricevere nel corso del 2022. I proventi e contributi diversi sono così suddivisi:
 - a. **contributi da Enti (2022 - € 3.244.049; 2021 - € 1.854.700).** All'interno di questa voce sono racchiusi i contributi dal Fondatore e dagli Enti partecipanti, quantificati a seguito degli stanziamenti previsti per il 2022 a favore del MEIS e delle interlocuzioni con i vertici delle Istituzioni rappresentate negli Organi del Museo;
 - b. **contributo Istituti culturali (MiC) (2022 - € 86.000; 2021 - € 20.000).** A seguito della pubblicazione da parte della Direzione Generale Educazione, Ricerca e Istituti culturali del MiC della tabella delle istituzioni culturali ammesse al contributo ordinario annuale dello Stato per il triennio 2021-2023, il contributo previsto a favore del MEIS è di € 86.000 annui;
 - c. **grant Rothschild Foundation (2022 - € 26.888; 2021 - € 39.834).** Contributo ottenuto dalla *Rothschild Foundation* relativo al bando per *core exhibition* presentato per la mostra *Oltre il Ghetto. DENTRO&FUORI*, riscontato per il periodo di durata della stessa (28/10/2021-15/5/2022). Accreditato nel 2019;
 - d. **grant Berg Foundation (2022 - € 24.349; 2021 - € 36.177).** Contributo riconosciuto dalla *Berg Foundation* a seguito del progetto presentato per la mostra *Oltre il Ghetto*, riscontato per il periodo di durata dell'esposizione. La prima metà del contributo è stata accreditata a marzo 2020 attraverso l'associazione *Italian Renaissance Fund* al netto della *fee* applicata, la seconda tranche, a saldo, è in fase di liquidazione;
 - e. **sponsorizzazioni (2022 € 19.365 -; 2021 - € 58.689).** sponsorizzazione da parte di Intesa Sanpaolo per la mostra *Oltre il Ghetto* per l'importo di € 35.000 (al lordo di IVA), riscontata per il periodo di durata della mostra;
 - f. **contributi ed erogazioni liberali (2022 - € 6.750; 2021 - € 20.000).** Questa voce è rappresentata dal contributo erogato dalla Fondazione De Lévy per concorrere alle spese per la realizzazione del catalogo della mostra *Oltre il Ghetto* (pubblicato nel mese di luglio 2020) riscontato per il periodo di durata della stessa.
3. **Proventi finanziari (2022 - € 100; 2021 - € 0).**
4. **Contributi pluriennali (2022 - € 157.600; 2022 - € 157.600):** in questa voce è stata calcolata in parte la previsione di utilizzo del contributo finalizzato del Segretariato Regionale del MiC per l'Emilia Romagna di € 116.000 destinato all'inaugurazione del corpo C del MEIS e per la parte restante la quota parte del contributo finalizzato per la Palazzina A del Museo legato alla concessione cinquantennale dell'immobile.

COSTI

1. **Acquisti diversi (2022 - € 19.000; 2021 - € 3.500):** in questa voce sono ricompresi i costi attesi nell'anno per l'acquisto di materiale vario di consumo, per spese generali varie e per beni e servizi non capitalizzabili. In particolare, sono compresi: gli interventi sul giardino (per il periodico ripristino delle piante stagionali, per i trattamenti e per le potature) nonché per gli interventi di manutenzione ordinaria delle panche e delle vasche collocati al suo interno e per l'acquisto di componenti vari d'arredo (sedie, tavoli, scaffalature ecc...).
2. **Costi per utenze (2022 - € 99.500; 2021 - € 87.000):** la previsione attiene ai costi per utenze quali energia elettrica, telefonia (fissa e mobile), fibra ottica internet, licenze utilizzo *software* e servizi informatici e acqua potabile, stimata complessivamente in € 99.500. Tali costi sono stati quantificati in ragione dell'andamento storico dei consumi rilevati a partire da dicembre 2017. In particolare, il consumo di energia elettrica, che incide per circa l'80% del costo totale delle utenze, tiene conto degli spazi che compongono gli edifici di pertinenza del MEIS (palazzina A, padiglione d'accoglienza, corpo C) con il dato storico aggiornato in considerazione dell'andamento dei prezzi previsto. L'aumento è giustificato precauzionalmente dalle stime previsionali al rialzo del costo dell'energia e in generale delle materie prime, pur nel quadro di un'ottimizzazione della gestione degli impianti per il riscaldamento e il raffrescamento degli ambienti museali attuata negli anni.
3. **Manutenzione macchinari e attrezzature (2022 - € 505.000; 2021 - € 39.400):** questa voce pari a € 505.000 racchiude i costi connessi alla manutenzione ordinaria e straordinaria per gli impianti e i macchinari della palazzina A e del corpo C. L'incremento, come accennato in premessa, è dovuto alla prevista consegna definitiva a partire dal 2022 del corpo C da parte del Segretariato Regionale per l'Emilia-Romagna del MiC e alla conseguente necessità di prevedere oltre che una programmazione adeguata per gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria anche la costituzione di un fondo per rischi e oneri, in rapporto al valore degli impianti esistenti, che consenta al MEIS di intervenire nel caso di problematiche complesse ed estremamente onerose come quelle verificatesi nel periodo di consegna provvisoria (su tutte le problematiche impiantistiche occorse all'impianto di climatizzazione del corpo C del Museo con il guasto sul circuito n. 1 a servizio della macchina).
All'interno della stessa voce sono compresi i canoni di manutenzione dei due ascensori all'interno del corpo C e del montacarichi in funzione all'interno della palazzina.
4. **Prestazioni lavoro autonomo (2022 - € 62.370; 2021 - € 63.600):**
 - 4.a) **organi staff e struttura per funzioni giuridiche, amministrative e di sicurezza (2022 - € 46.710; 2021 - € 41.140):** questa voce comprende le consulenze che si prevedono di attivare (o già attivate) nel corso dell'esercizio. A questo riguardo, si evidenzia che l'organico del MEIS risulta sottodimensionato rispetto alla mole di lavoro sviluppata e nella prospettiva di ulteriore crescita del Museo. Pertanto, a supporto del personale in servizio si è ritenuto di mantenere gli incarichi di consulenza essenziali nell'ambito delle funzioni giuridiche, amministrative e di sicurezza, per un ammontare complessivo pari a € 46.710.
 - 4.b) **Incarico tecnico manutentore (2022 - € 0; 2021 - € 6.240):** considerate le specifiche esigenze del Museo per quanto concerne la manutenzione e la conduzione degli impianti tecnologici, l'incarico è stato per il momento assorbito nell'ambito dei contratti di manutenzione attivati e in corso di attivazione a cui farà seguito la selezione di un tecnico manutentore che possa affiancare l'attuale Responsabile Tecnico del Museo.

Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

- 4.c) **Incarico tecnico informatico-*web master* (2022 - € 12.000; 2021 - € 12.000):** in relazione alle esigenze connesse all'utilizzo delle dotazioni informatiche, alla gestione del sito *web* del Museo e alla ricca programmazione *online*, accresciute dal 2020 a questa parte nel solco di potenziare i percorsi virtuali del MEIS a seguito dell'emergenza sanitaria e dei limiti connessi agli spostamenti, si è ritenuto di mantenere il suddetto incarico per l'intero 2022.
- 4.d) **Incarico amministratore di sistema (2022 - € 3.660; 2021 - € 4.220):** tale incarico è connesso alla gestione del servizio VPN attivato che ha condotto al collegamento dell'impianto di videosorveglianza del MEIS con la sede della Questura, all'effettiva attivazione dell'accesso da remoto da parte dei dipendenti della Fondazione (per l'effettiva attivazione della modalità di lavoro agile) e, parallelamente, al collegamento con la centrale dell'azienda aggiudicatrice del servizio di vigilanza armata e non armata del MEIS (a partire da settembre 2021).
5. **Compensi e rimborsi spese organi sociali (2022 - € 42.800; 2021- € 43.600):** all'interno di questo elemento di costo valorizzato in € 42.800, sono previsti i compensi per il Collegio Sindacale della Fondazione (rivisti nella seduta di CdA MEIS del 11/3/2021 con eliminazione della parte variabile di compenso legata alle presenze alle sedute di Consiglio e ridefinizione del compenso fisso), compresi i relativi rimborsi spese; nonché i rimborsi spese per il CdA e per il Comitato Scientifico.
6. **Spese di rappresentanza (2022 - € 4.000; 2021- € 4.000):** in questa voce sono previste le spese, debitamente documentate, effettuate con finalità promozionali o di pubbliche relazioni, il cui sostenimento risponda a criteri di ragionevolezza in funzione dell'obiettivo da perseguire, quantificate per un totale di € 4.000.
7. **Spese amministrative e generali (2022 - € 24.700; 2021 - € 22.200):** le componenti di costo che incidono maggiormente all'interno di questa voce riguardano i premi di assicurazione, valorizzati in € 20.000 afferenti i rami: furto rapina, incendio rischi ordinari, infortuni cumulativi, RCT/RCO, opere di proprietà, eccetera. Le ulteriori componenti di costo a corredo di questa voce riguardano le spese postali (3.000), le altre spese amministrative (1.500) e i valori bollati (200).
8. **Locazioni, canoni impianti e attrezzature (2022 - € 21.200; 2021 - € 13.200):** in questa componente di costo sono previsti: il canone di locazione per l'appartamento del Direttore MEIS, il canone di locazione di un locale nelle immediate vicinanze del MEIS da destinare a deposito (alla luce dell'incapienza dei depositi di proprietà) e il canone per il noleggio della fotocopiatrice in uso presso gli uffici amministrativi.
9. **Costi personale dipendente (2022 - € 530.000; 2021 - € 424.000):** considerato l'organico, questa voce è stata quantificata sulla base del costo azienda complessivo del personale attualmente in servizio (tenendo conto di tutti gli istituti previsti da CCNL terziario e commercio: 13ma, 14ma, ferie, festività, contributi, ecc.), corrispondente a un totale iniziale di 7 persone tra cui un dirigente, 5 impiegati e una giornalista addetta all'ufficio stampa. Nell'ambito dei costi del personale sono stati considerati i relativi rimborsi spese, nonché il premio produttività 2022 per Direttore e personale dipendente. La voce inoltre tiene conto del graduale aumento della pianta organica del MEIS, previsto attraverso l'inserimento delle seguenti figure professionali:
- un tirocinante con mansioni di addetto a piccole manutenzioni, cura del giardino, volantinaggio e piccolo facchinaggio, da trasformare in contratto a tempo determinato;
 - la selezione di un responsabile *educational* e didattica;

Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

- la selezione di un responsabile Shoah;
- la selezione di un tecnico manutentore.

All'interno della voce è previsto un *plafond* dedicato alla liquidazione della banca ore e degli straordinari eventualmente svolti nell'anno dai dipendenti (alla luce della nuova modalità di gestione prevista a partire dal 2022, deliberata dal CdA della Fondazione nella seduta del 29/10/2021) e un'integrazione del premio *performance* per Direttore e dipendenti complessivamente valorizzato in € 28.000.

10. **Altre funzioni organizzative (2022 - 7.630; 2021 - € 7.400):** in questa voce sono stati inseriti il compenso previsto per l'OIV (Organismo Indipendente di Valutazione) monocratico e il compenso per l'incarico di Responsabile della Protezione dei Dati personali (RPD o DPO) ai sensi del Regolamento UE 2016/679, per un totale di € 7.630.
11. **Oneri tributari (2022 - € 2.500; 2021 - € 4.300):** in questa voce sono ricompresi gli oneri afferenti ai diritti camerali, l'imposta di bollo e la tariffa comunale sui rifiuti (TCP).
12. **Oneri finanziari v/banche (2022 - € 2.000; 2021 - € 2.000):** in questa componente di costo sono contenute le commissioni e le spese bancarie per le operazioni eseguite sul conto corrente della Fondazione (attivato presso la banca Intesa Sanpaolo, filiale Terzo Settore), per un importo di € 2.000.
13. **Altri costi di esercizio (2022 - € 33.000; 2021 - € 7.000):** questa voce, complessivamente valorizzata in € 33.000, contiene principalmente la stima per la realizzazione di una linea di *merchandising* dedicata (da porre in vendita presso il *bookshop*) e per la realizzazione di una guida-breve la mostra temporanea che sarà svolta tra l'estate e l'autunno 2022. A queste si aggiungono le spese per l'acquisto di cancelleria, e i costi per abbonamenti a pubblicazioni periodiche e per l'acquisto di libri.

I servizi esterni *del MEIS*, sono suddivisi rispettivamente in:

14. **Biglietteria, presidio di sala, laboratori didattici, prenotazioni e *bookshop* (2022 - € 170.000; 2021 - € 150.000):** la nuova configurazione del servizio (aggiudicato ad esito di procedura di gara europea), prevede lo svolgimento del servizio di biglietteria (presidio di sala, laboratori didattici e prenotazioni) unitamente al servizio *bookshop* con l'impiego di complessivi sei addetti (più un settimo a chiamata per lo svolgimento dei laboratori didattici e la seconda risorsa in biglietteria ad esclusione dei mesi di luglio e agosto). Il tutto considerando anche la bigliettazione *online*, con relativo servizio di acquisto e prenotazione a distanza.
15. **Vigilanza di sicurezza (2022 - € 330.000; 2021 - € 289.900):** la riconfigurazione del servizio definita ad esito della procedura di gara europea svoltasi all'inizio del 2021 vede la presenza di un vigilante armato negli orari di apertura al pubblico del MEIS, un vigilante non armato all'interno della *control room* h 24 e servizi di video-sorveglianza, tele-vigilanza e ronde ispettive. Tuttavia, su richiesta della Questura di Ferrara a seguito della necessità di ampliamento del sistema di video-sorveglianza esistente (da prevedere anche nelle aree perimetrali del corpo C), attualmente in fase di realizzazione, la voce è stata stimata nell'ipotesi della presenza di un vigilante armato h24, di un vigilante non armato all'interno della *control room* e un vigilante non armato con compiti di controllo dell'impiantistica del Museo e di attività di presidio e sorveglianza delle sale e degli spazi interni, per un importo complessivo di € 330.000.
16. **Pulizia locali (2022 - € 60.000; 2021 - € 58.200):** questo servizio è stato quantificato in ragione degli spazi espositivi aperti al pubblico nel corso dell'anno e dei relativi impegni orari. L'ammontare di costo è stato definito in adesione a una convenzione per i servizi di pulizia attivata sulla piattaforma Intercent-ER della Regione Emilia-Romagna.

Museo Nazionale dell'Ebraismo Italiano e della Shoah - MEIS

17. **Guardaroba (2022 - € 0; 2021 - € 3.600):** il servizio è stato integrato nell'ambito del sopra citato servizio di biglietteria, sorveglianza di sala, laboratori didattici, prenotazioni e *bookshop*.
18. **Biblioteca (2022 - € 40.000; 2021 - € 16.000):** l'attuale corrispettivo annuo di € 16.000 per il servizio di biblioteca e catalogazione che prevede anche l'acquisto del materiale necessario all'espletamento dello stesso (etichette per la catalogazione dei volumi, *toner* stampante, eccetera) è stato incrementato al fine di procedere con la catalogazione del materiale d'archivio esistente, realizzare la catalogazione di nuove acquisizioni e sviluppare partenariati internazionali.
20. **Programmazione culturale (2022 - € 400.000; 2021 - € 190.000):** in questa voce sono state raggruppate l'insieme delle iniziative che il MEIS prevede di organizzare nel corso del 2022. Le principali iniziative previste sono le seguenti:
 - **eventi in occasione del *Giorno della Memoria* e in generale sul tema *Shoah e Memoria* previsti nel corso dell'anno;**
 - **riallestimento percorso permanente** con integrazione della mostra *Oltre il Ghetto. DENTRO&FUORI*;
 - **mostra temporanea** da organizzare tra l'estate e l'autunno 2022;
 - **Arena cinematografia estiva:** rassegna cinematografica con pellicole che raccontano le infinite variazioni dell'identità ebraica;
 - **Festa del Libro Ebraico 2022:** tradizionale appuntamento del MEIS previsto nell'autunno 2022.
21. **Programmazione didattica (2022 - € 100.000; 2021 - € 90.000):** consiste nella prosecuzione del progetto didattico *INDAGARE IL PASSATO PER UN FUTURO MIGLIORE*, in adesione al bando Educazione della cittadinanza attiva, della legalità e del rispetto – D.M. 18, art. 2, c.1, lett. c, svolto in collaborazione con il liceo scientifico A. Roiti di Ferrara e ISCO. A questi si aggiungono i corsi di ebraico (biblico, moderno livello base e intermedio, letteratura e storia dei ghetti) e gli eventi di formazioni dedicati alle guide e ai docenti.
22. **Mostra *Oltre il ghetto. DENTRO&FUORI* (2022 - € 304.000; 2021 - € 556.400):** all'interno di questa voce sono stati imputati parte dei costi previsti per la realizzazione della terza grande mostra storica del MEIS, il cui svolgimento inizialmente previsto da marzo a settembre 2021, poi sospesa a causa dell'emergenza Covid-19 è stata riprogrammata dal 28/10/2021 al 15/5/2022. Pertanto il costo complessivo stimato di € 443.300 è stato riscontato in funzione della durata dell'iniziativa prevedendo nel 2022 costi per € 304.000.
23. **Costituzione fondo collezione permanente (2022 - € 400.000; 2021 - € 0):** è prevista la costituzione di un fondo di riserva destinato all'acquisto di opere d'arte che andranno a formare la collezione permanente del Museo, andando via via ad arricchire il suo percorso espositivo.
24. **Accantonamento a patrimonio (2022 - € 211.700; 2021 - € 0):** accantonamento a riserva patrimoniale per utilizzi futuri, in ragione del percorso di sviluppo del Museo e del relativo piano economico di crescita 2022-2023. A questo riguardo si evidenzia che con il completamento del corpo D si renderanno necessari una serie di interventi di completamento (arredo locali, collegamenti elettrici, rifunzionalizzazione spazi attuali ecc...) per renderlo fruibile al pubblico che dovranno essere sostenuti dai relativi investimenti a cui il MEIS dovrà fare fronte con adeguate dotazioni patrimoniali.
25. **Ammortamenti immobilizzazioni materiali (2022 - € 200.000; 2021 - € 192.300).**
26. **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali (2022 - € 60.000; 2021 - € 56.400).**

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono stati determinati con le normali quote applicate all'esercizio 2021, in previsione dei rispettivi piani di ammortamento.

27. **IRAP (2022 - € 12.600; 2021 - € 5.000):** si ricorda che la Fondazione è soggetta esclusivamente a **IRAP**.

Considerazioni finali

La realizzazione del pareggio di bilancio nell'annualità considerata è garantita giuridicamente prevedendo l'accantonamento a patrimonio di risorse, in parte destinate alla costituzione di un fondo di riserva per l'acquisto di opere d'arte che andranno a formare la collezione permanente del Museo e per l'altra parte destinate agli interventi di completamento (arredo locali, collegamenti elettrici, rifunzionalizzazione spazi attuali ecc..) che si renderanno necessari con la consegna del corpo D.

Per il 2022, tenuto conto delle previsioni sopra esposte unitamente alle risultanze derivanti dal preconsuntivo economico 2021 (redatto al 30/9), il quadro sintetico della dinamica economico-patrimoniale in chiave di sostenibilità sarà il seguente:

SOSTENIBILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	<i>preconsuntivo 2021</i>	<i>preventivo 2022</i>
TOTALE fondi al 1/1:		
<i>VINCOLATI</i>	2.216.707	2.060.678
<i>LIBERI</i>	402.360	402.360
- utilizzo contributi vincolati	156.029	157.600
+ accantonamento patrimonio libero	-	611.700
TOTALE fondi al 31/12		
<i>VINCOLATI</i>	2.060.678	1.903.078
<i>LIBERI</i>	402.360	1.014.060

La continuità operativa del Museo per l'esercizio 2022 sarà garantita senza alcuna erosione dei fondi liberi accantonati al 31/12/2021, che andranno ad incrementarsi a seguito delle previsioni sopra descritte al fine di accompagnare e sostenere il percorso di crescita del MEIS per il triennio 2022-2024.

La sostenibilità economica del Museo sarà affiancata da un costante monitoraggio dei flussi finanziari mensili conseguenti agli impegni di spesa assunti, valutandone l'andamento e le eventuali esigenze in termini di cassa.

Il processo di assunzione degli impegni di spesa dovrà essere attentamente vincolato al quadro economico definito, al fine di consentire una gestione operativa coerente e la programmazione di un'attività futura.