

REGGIA di CASERTA
MUSEO
COLLEGIO dei REVISORI
VERBALE N. 19/2020

L'anno 2020 il giorno 26 del mese di ottobre, alle ore 14,40, il Collegio dei Revisori dei Conti della Reggia di Caserta nelle persone di:

Dott.ssa Loredana Durano, con funzioni di Presidente

Dott. Giovanni Iaccarino, componente effettivo

Dott. Carlo Bazzicalupo, componente effettivo,

ha proceduto a redigere la relazione al bilancio di previsione 2021.

I componenti si sono riuniti in modalità telematica considerata l'emergenza sanitaria in atto in Italia per la pandemia da Covid-19.

In premessa, il Collegio ha ricevuto notizia, in data odierna, dall'Ufficio Contabilità e Bilancio della Reggia, nella persona della responsabile dott.ssa Aragosa, che è stato fatto un errore (dovuto ad un trasferimento automatico dei dati da parte del software), nella determina n. 254 del 24.09.2020 "Quinta variazione al Bilancio di previsione 2020" prot. int. n. 6030 riportando un Avanzo di Amministrazione maggiore di € 5.986,60.

Il predetto Ufficio comunica che, con la quinta variazione al Bilancio 2020, il programma di contabilità ha riportato un errore sull'avanzo di amministrazione, il che si evince dal prospetto di Bilancio Variato Entrate, dove è riportato come avanzo di amministrazione euro 60.024.256,64 anziché euro 60.018.270,04 (avanzo di amministrazione approvato con il consuntivo 2019).

Di conseguenza, viene presentata, in data odierna, a firma della Direttrice Arch. Maffei, prot. 7084 del 26 ottobre 2020, Determina di rettifica del citato provvedimento n.254 del 24 settembre ultimo scorso, recante, nello specifico, nella parte VARIAZIONI IN USCITE il testo di cui appresso:

- *capitolo 2.1.2.004 V.dPCI 2.02.01.04.002 "Impianti" variazione in aumento di € 500.000,00 – variazione della previsione da € 580.000,00 a € 1.080.000,00, viene sostituito con il seguente:*

• capitolo 2.1.2.004 V.dPCI 2.02.01.04.002 “Impianti” variazione in aumento di € 494.013,40 – variazione della previsione da € 580.000,00 a € 1.074.013,40.

Inoltre, di sostituire, con la correzione dell'importo complessivo dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2019 e la rettifica di cui sopra, i seguenti allegati alla quinta variazione:

- Relazione Illustrativa; - Bilancio 2020 Variato Entrate; - Bilancio 2020 Variato Uscite.

Il Collegio esaminata la Determina e considerate le motivazioni, esprime parere favorevole per la sua approvazione da parte del CdA del Museo, richiamando altresì l'attenzione degli Uffici preposti della Reggia al costante monitoraggio delle procedure informatiche che hanno riflessi sulla contabilità dell'Ente per evitare che si possano verificare analoghi futuri errori.

Il Collegio ha poi preso in esame il bilancio di previsione per l'anno 2021 completo degli allegati previsti dal D.P.R. n. 97/2003, predisposto dal Direttore Arch. Tiziana Maffei, e trasmesso ai singoli revisori con mail protocollo 0007043 del 23 ottobre 2020. In considerazione della citata Determina di rettifica il Museo ha inviato al Collegio, in corso di riunione (alle ore 16.10), con prot.7096 del 26 ottobre 2020, gli elaborati relativi al Bilancio di Previsione 2021 che tengono conto della correzione dell'importo dell'Avanzo di Amministrazione applicato al Bilancio 2020 (somma corretta di euro 60.018.270,04).

Al riguardo, esaminato il nuovo documento contabile aggiornato, il Collegio ha stilato l'unita Relazione, da intendersi parte integrante del presente verbale.

La riunione è terminata alle ore 16.50

Letto, confermato e sottoscritto.

Allegati: - Relazione al Bilancio di previsione 2021.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Durano (Firmato digitalmente)

Dott. Giovanni Iaccarino



Dott. Carlo Bazzicalupo



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DELLA REGGIA DI CASERTA
AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021
(Allegato al verbale 19 del 26/10//2020)

* * *

Con la presente relazione il Collegio dei Revisori dei conti della Reggia di Caserta, nelle persone della dott.ssa Loredana Durano, presidente, del dott. Giovanni Iaccarino e del dott. Carlo Bazzicalupo, componenti, esprime il parere di competenza sul bilancio di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2021, predisposto dal direttore Arch. Tiziana Maffei e trasmesso ai singoli revisori dello stesso Collegio il 23 ottobre 2020 (prot. 7043 del 23 ottobre 2020).

Si sottolinea che in base al DPCM 29 agosto 2014, n. 171, la Reggia di Caserta ha acquisito un'autonomia speciale, quale istituto museale di interesse nazionale, rispetto alla ex Soprintendenza Speciale per il Patrimonio di Napoli.

Il documento contabile in esame è costituito, come da D.P.R. 97/2003, da:

- Preventivo Finanziario Decisionale Annuale (Entrate);
- Preventivo Finanziario Decisionale Annuale (Spese);
- Prospetto delle Entrate - Esercizio 2021;
- Prospetto delle Spese - Esercizio 2021;
- Quadro riassuntivo delle Entrate e delle Spese;
- Conto Economico;
- Preventivo Finanziario Pluriennale DPR 97/2003 (Entrate) 2021 - 2023;
- Preventivo Finanziario Pluriennale DPR 97/2003 (Spese) 2021 - 2023;
- Preventivo finanziario gestionale, che costituisce una diversa esposizione del preventivo decisionale (Entrate e Spese);
- Prospetto riepilogativo delle spese 2021 per Missioni e programmi;
- Relazione illustrativa al Bilancio di previsione 2021.

Risulta, inoltre, inserita nella relazione, a firma del Direttore, la distribuzione del personale delle aree della Reggia di Caserta.

Il particolare, ai sensi del DPR 97/2003, del D.P.R. 132/2013 e della relativa circolare MEF-RGS 9 settembre 2015, n. 27 sull'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni pubbliche, il Bilancio di previsione, di competenza e di cassa, è articolato in unità previsionali di base ed è composto dal:

- preventivo finanziario decisionale, strutturato su quattro livelli;
- preventivo finanziario gestionale, che costituisce una diversa esposizione del preventivo decisionale;
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, che costituisce il documento riassuntivo della situazione finanziaria;
- preventivo economico, basato sul concetto di competenza economica;
- preventivo finanziario pluriennale, che riporta le previsioni per gli anni 2021/2023;
- prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi.

Come esplicitato nella relazione illustrativa, a firma del Direttore, il Museo pone grande attenzione all'uso delle risorse disponibili ed alla capacità di raccogliere ulteriori risorse dall'esterno, in una prospettiva di sempre maggior sostenibilità finanziaria.

Ciò premesso, il bilancio 2021 della Reggia di Caserta è stato redatto tenendo conto delle entrate proprie. La quasi totalità delle entrate correnti riguarda i proventi dalla vendita di biglietti e dei servizi in gestione diretta e delle concessioni su beni, valori che sono influenzati dall'emergenza sanitaria mondiale COVID – 19 che ha sensibilmente frenato i dati estremamente positivi che si erano avuti negli ultimi tre mesi del 2019 ed i primi due del 2020.

In aggiunta alle suindicate previsioni di entrata per la bigliettazione, per le concessioni dei servizi aggiuntivi e degli spazi in uso, sono previsti i finanziamenti del MIBACT.

Nel complesso, nel bilancio per l'anno 2021 risultano iscritte entrate e spese, entrambe, per complessivi euro 6.124.934,00 al netto delle partite di giro di € 3.082.000,00.

Per quanto attiene alle entrate, il bilancio espone i seguenti dati previsionali:

PARTE ENTRATE

ENTRATE	Previsione definitive 2020	Previsioni 2021
Entrate correnti	€ 6.046.934,00	€ 6.124.934,00
Entrate c/capitale	€ 13.447.420,15	0,00
Partite di giro	€ 3.082.000,00	€ 3.082.000,00
Totale entrate effettive	€ 22.576.354,15	€ 9.206.934,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	€ 3.895.114,96	0,00
Totale a pareggio	€ 26.471.469,11	€ 9.206.934,00

ENTRATE CORRENTI: € 6.124.934,00

Le entrate correnti di competenza sono previste per € 6.124.934,00, al netto delle partite di giro, come di seguito in dettaglio:

TITOLO 1	DESCRIZIONE CATEGORIA	
1.2.1	Trasferimenti correnti da parte dello Stato	€ 1.000.000,00
1.2.2	Trasferimenti Correnti da Regione	0,00
1.2.4	Trasferimenti da parte di altri Enti del Settore Pubblico	0,00
1.3.1	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestaz. Serv.	€ 4.525.000,00
1.3.2	Redditi e proventi patrimoniali	€ 519.934,00
1.3.4	Entrate non classificabili in altre voci	€ 80.000,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	€ 6.124.934,00

Le entrate proprie sono costituite dai proventi derivanti sia dalla vendita dei biglietti che da altri servizi effettuati da concessionari.

Dalla relazione illustrativa si evince che la quasi totalità delle entrate correnti previste riguarda i proventi dalla vendita dei biglietti e dei servizi in gestione indiretta (royalties, canoni concessionari servizi aggiuntivi, matrimoni, riproduzioni, eventi).

Relativamente agli introiti da bigliettazione, la Relazione riporta che da una attenta analisi degli andamenti si è riscontrato quanto segue:

negli ultimi mesi del 2019 e i primi mesi del 2020 si è avuto un andamento in forte crescita, crescita arrestata dagli eventi legati alla emergenza sanitaria per poi riaccelerare nel mese di agosto 2020, alla riapertura e l'allentamento delle misure restrittive di contenimento della diffusione del virus.

La Direzione, nella Relazione allegata, dichiara che aspetta, nel corso del 2021, *“una affluenza legata agli ingressi, contingentati di base, per la prima parte dell'anno, si possa avvicinare una forte ripresa nell'affluenza e fruizione del Museo”*. Pertanto le previsioni proposte, basate dall'analisi ponderata tra l'andamento in crescita della nuova gestione registrato nell'ultimo trimestre 2019 nonché nei primi mesi dell'esercizio 2020 e l'andamento legato agli eventi epidemiologici, sono le seguenti:

- Proventi dalla vendita di biglietti € 4.500.000,00;
- Proventi derivanti dai servizi in gestione indiretta € 500.000,00.

In proposito alle Entrate Correnti, il Collegio fa presente che la previsione di euro 1.000.000,00 in entrata sul cap 1.2.1.001 “Trasferimento da parte del Ministero Mibact”, per competenza e cassa, è giustificata dalla Direzione, nella relazione allegata (v. pag.5), da una comunicazione per le vie brevi da parte del Ministero.

Ciò determina, a parere del Collegio, la mancanza di certezza del citato mezzo di copertura finanziaria nel bilancio.

Tenuto conto che la predetta somma contribuisce alla copertura delle previsioni di uscita, distribuite tra parte corrente e parte capitale, si ritiene necessario che in sede gestionale, prima di effettuare le spese a carico del bilancio 2021, il Museo acquisisca l'approvazione del Ministero vigilante Mibact. Laddove l'approvazione del Ministero intervenisse dopo la fine dell'anno 2020, il Museo dovrà spendere, a carico del bilancio 2021, nei limiti delle somme effettivamente accertate in entrata sul citato capitolo.

In ordine, alle previsioni di entrata del cap 1.3.2.001 di euro 4.500.000,00 correlate a “proventi dalla vendita di biglietti”, benché ridotte rispetto al bilancio 2020 (euro 5.000.000,00), si evidenzia che non conoscendo - ovviamente - gli sviluppi della situazione di emergenza sanitaria derivanti dalla

pandemia in atto anche in Italia per il Covid-19, il Museo potrà spendere nel 2021 le somme stanziare nella spesa del bilancio, e finanziate da tali entrate, nei limiti delle somme effettivamente riscosse per la vendita di biglietti.

Si ritiene utile richiamare, comunque, ad un'attenta vigilanza sulla gestione delle entrate, e alle relative fasi procedurali, di cui all'art. 29 del D.P.R. 97/2003.

Non sono previste entrate in conto capitale.

Le partite di giro, titolo IV, sono previste per € 3.082.000,00, come per il 2020. Si riporta di seguito il dettaglio:

TITOLO IV	DESCRIZIONE CAPITOLO	ENTRATE 2021
4.1.1.002	Iva in regime di split payment	€ 3.000.000,00
4.1.1.003	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per c/t	€ 40.000,00
4.1.1.004	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente e per conto terzi	€ 20.000,00
4.1.1.005	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	€ 10.000,00
4.1.1.007	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	€ 2.000,00
4.1.1.009	Entrate a seguito di spesa non andate a buon fine	€ 10.000,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	€ 3.082.000,00

Per quanto attiene alle spese, il bilancio espone i seguenti dati previsionali:

PARTE SPESE

SPESE	Previsioni definitive 2020	Previsione 2021
Spese correnti	€ 5.560.817,86	€ 4.904.934,00
Spese c/capitale	€ 17.828.651,25	€ 1.220.000,00
Partite di giro	€ 3.082.000,00	€ 3.082.000,00
Totale spese	€ 26.471.469,11	€ 9.206.934,00

SPESE CORRENTI: Titolo I € 4.904.934,00

Le uscite correnti ammontano complessivamente a € 4.904.934,00 come di seguito in dettaglio:

TITOLO I	DESCRIZIONE CAPITOLO	USCITE 2021
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	€ 33.500,00
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	€ 9.000,00
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 2.615.434,00
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	€ 270.000,00
1.2.2	Trasferimenti passivi	€ 711.000,00

1.2.3	Oneri Finanziari	€ 1.000,00
1.2.4	Oneri tributari	€ 70.000,00
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 1.125.000,00
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	€ 20.000,00
1.3.1	Fondo di riserva	€ 50.000,00
1.5.1	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	0,00
	TOTALE USCITE CORRENTI	€ 4.904.934,00

Si evidenzia che, per il 2021, non sono stati effettuati accantonamenti per i tagli alla spesa in base all'art.1, comma 804, della legge di bilancio 2019 (n.145/2018).

Il fondo di riserva di € 50.000,00 rientra nei limiti previsti dall'art. 17 del D.P.R. n. 97/2003 (non meno dell'1% e non più del 3% delle uscite correnti).

Per il fondo rischi ed oneri non sono stati fatti accantonamenti.

SPESE IN CONTO CAPITALE - Titolo II € 1.220.000,00

Le uscite in conto capitale ammontano complessivamente a € 1.220.000,00 come di seguito in dettaglio:

TITOLO II	DESCRIZIONE CAPITOLO	USCITE 2021
1.2.004	Impianti	€ 150.000,00
2.1.2006	Attrezzature n.a.c.	€ 30.000,00
2.1.2.016	Acquisto di software	€ 100.000,00
2.1.2.020	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinarie.	€ 170.000,00
2.1.2.022	Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	€ 70.000,00
2.1.2.023	Manutenzione straordinaria aree verdi	€ 700.000,00
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 1.220.000,00

Le partite di giro, titolo IV, sono previste per € 3.082.000,00 come di seguito in dettaglio:

TITOLO IV	DESCRIZIONE CAPITOLO	USCITE 2021
4.1.1.002	IVA in regime di split payment	€ 3.000.000,00
4.1.1.003	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	€ 40.000,00
4.1.1.004	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi di lavoro dipendente rimosse per conto terzi	€ 20.000,00
4.1.1.005	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	€ 10.000,00
4.1.1.007	Fondi di cassa	€ 2.000,00
4.1.1.009	Spese non andate a buon fine	€ 10.000,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	€ 3.082.000,00

Le partite di giro sono correttamente iscritte e si riferiscono alle somme non di pertinenza dell'Ente (ritenute fiscali, previdenziali, IVA in regime di *split payment*). In proposito, considerata la rilevanza degli importi iscritti in entrata e in spesa a "partite di giro", per la contabilizzazione dell'IVA si richiama sin d'ora l'Amministrazione ad un'attenta applicazione della procedura in questione, a tutela degli interessi finanziari dell'Erario.

In merito al preventivo economico si può evidenziare quanto segue:

- I componenti positivi e negativi previsionali dell'attività del Museo sono rilevati secondo il criterio della competenza economica;
- Le voci di conto economico sono classificate in base alla loro natura;
- Il risultato economico previsionale evidenzia un avanzo di € 1.270.000,00.

Tutto ciò premesso, il Collegio, esaminati gli atti e la relazione del Direttore del Museo e riscontrato che i prospetti di bilancio di previsione 2021 sono stati redatti nel rispetto della normativa di settore, e tenuto conto di quanto evidenziato in questa relazione, può esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio 2021 del Museo Reggia di Caserta, nei limiti delle considerazioni sopraesposte per i capitoli di entrata 1.2.1.001 e 1.3.2.001.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Durano

(Firmato digitalmente)

Dott. Giovanni Iaccarino



Dott. Carlo Bazzicalupo

