

REGGIA di CASERTA
MUSEO
COLLEGIO dei REVISORI
VERBALE N. 30/2021

L'anno 2021 il giorno 22 del mese di novembre, alle ore 9,30, 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 2022.

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

Il Collegio ha preso in esame il Bilancio di Previsione per l'anno 2022 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 0008360 del 10 novembre 2021.

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

La riunione è terminata alle ore 12.30

Letto, confermato e sottoscritto.

Allegati: - Relazione al Bilancio di previsione 2022.

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 2022
(Allegato al verbale 30 del 22/11/2021)

* * *

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 2022, predisposto dal direttore Arch. Tiziana Maffei e trasmesso ai singoli revisori dello stesso Collegio con mail della Reggia di Caserta (prot. 0008360 del 10 novembre 2021).

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);
- Preventivo Finanziario Gestionale Annuale (Entrate)
- Preventivo Finanziario Gestionale Annuale (Spese)
- Bilancio di Previsione – Finanziario Gestionale circ. MEF 27/2015 Entrate Esercizio 2022
- Bilancio di Previsione – Finanziario Gestionale circ. MEF 27/2015 Spese Esercizio 2022
- Quadro (generale) riassuntivo delle Entrate e delle Spese;
- Conto Economico;
- Risultato di Amministrazione Presunto Esercizio 2021
- Preventivo Finanziario Pluriennale DPR 97/2003 (Entrate) 2022 - 2024;
- Preventivo Finanziario Pluriennale DPR 97/2003 (Spese) 2022 - 2024;

- Relazione illustrativa al Bilancio di previsione 2022.

Con successiva mail, in data odierna, è stato spedito al Collegio il “Prospetto riepilogativo delle spese 2022 per Missioni e programmi”, inizialmente non ricompreso nella documentazione inviata con la PEC del 10 novembre scorso.

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 2022/2024;
- prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi.

Come esplicitato nella relazione illustrativa, a firma del Direttore l’arch. Tiziana Maffei, 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 per raggiungere gli obiettivi elencati nella Relazione al Bilancio di Previsione 2022.

Ciò premesso, il bilancio 2022 della Reggia di Caserta è stato redatto tenendo conto, prevalentemente, 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.

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 MIC.

Nel complesso, nel bilancio per l'anno 2022 risultano iscritte entrate e spese, entrambe, per complessivi euro 7.744.934,00 al netto delle partite di giro di € 2.108.000,00.

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

PARTE ENTRATE

Importi in euro

ENTRATE	Previsione definitive 2021	Previsioni 2022
Entrate correnti	5.724.626,69	7.444.934,00
Entrate c/capitale	609.526,87	300.000,00
Partite di giro	3.098.000,00	2.108.000,00
Totale entrate effettive	9.432.153,66	9.852.934,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	75.059.051,77	0
Totale	84.491.205,33	9.852.934,00

ENTRATE CORRENTI: € 7.444.934,00

Le entrate correnti di competenza sono previste per € 7.444.934,00, al netto delle partite di giro, come di seguito in dettaglio:

Importi in euro

TITOLO 1	DESCRIZIONE CATEGORIA	ENTRATE 2022
1.2.1	Trasferimenti correnti da parte dello Stato	2.070.000,00
1.2.2	Trasferimenti Correnti da Regione	0
1.2.4	Trasferimenti da parte di altri Enti del Settore Pubblico	0
1.3.1	Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestaz. Serv.	4.525.000,00
1.3.2	Redditi e proventi patrimoniali	769.934,00
1.3.4	Entrate non classificabili in altre voci	80.000,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.444.934,00

Come si evince dalla Relazione al Bilancio di Previsione 2022, la previsione della consistenza delle entrate correnti di € 7.444.934,00 è determinata come meglio di seguito specificato:

- Capitolo 1.2.1.001 - Trasferimenti da parte del Ministero MIC di € 2.070.000,00.

La Direzione Generale Musei con nota n. 17209 del 29.10.2021 ha comunicato all'amministrazione il finanziamento MIC per l'esercizio finanziario 2022 di € 2.000.000,00; la previsione è poi aumentata di ulteriori € 70.000,00 rispondente alle previste spese per i buoni pasto per il 2022 poiché, in base alla nuova procedura (circolare MIC n. 78/2021), "ciascun Istituto emette autonomamente le richieste di approvvigionamento e provvede al pagamento dei buoni pasto alla società fornitrice, a seguito dell'accreditamento delle somme necessarie da parte del Ministero."

Nella stessa Relazione si evince che, "in merito alla previsione delle entrate proprie della Reggia (da una valutazione dei risultati degli ultimi bilanci nonché della situazione emergenziale) per l'esercizio finanziario 2022 seguono alcune considerazioni: la quasi totalità delle entrate proprie del Museo sono determinate da proventi dalla vendita dei biglietti e dei servizi in gestione indiretta (royalties, canoni concessionari servizi aggiuntivi, matrimoni, riproduzioni, eventi)."

Relativamente alla previsione per gli introiti da bigliettazione, nella Relazione al Bilancio emerge che è stata effettuata una attenta analisi degli andamenti fino agli ultimi mesi dell'anno 2021 al fine di giustificare la previsione di entrata del cap 1.3.1.003 di euro 4.500.000,00 correlate a "proventi dalla vendita di biglietti". Tuttavia 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 2022 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.

Sono, inoltre, previste entrate in conto capitale, nello specifico, le seguenti:

Importi in euro

TITOLO 2	DESCRIZIONE CATEGORIA	ENTRATE 2022
2.2.1	Trasferimenti per investimenti dallo Stato	300.000,00
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	300.000,00

Nella Relazione al Bilancio 2022 si legge che, “nel corso dell’esercizio precedente la Reggia di Caserta ha beneficiato del finanziamento statale di cui al DM 593 del 21/12/2020 “Ricognizione degli interventi finanziati con le risorse di cui all’articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205” per il progetto “Verifica della resistenza in fase sismica delle strutture del Palazzo reale e dei ponti della Valle” che prevede € 600.000,00 per l’annualità 2021 ed € 300.000,00 per l’annualità 2022.

Le partite di giro, titolo IV, sono previste per € 2.108.000,00, per il 2022. Si riporta di seguito il dettaglio:

Importi in euro

TITOLO 4	DESCRIZIONE CAPITOLO	ENTRATE 2022
4.1.1.002	Iva in regime di split payment	2.000.000,00
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	8.000,00
4.1.1.009	Entrate a seguito di spesa non andate a buon fine	30.000,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	2.108.000,00

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

PARTE SPESE

Importi in euro

SPESE	Previsioni definitive 2021	Previsione 2022
Spese correnti	9.814.256,70	6.553.900,00
Spese c/capitale	71.578.948,63	1.191.034,00
Partite di giro	3.098.000,00	2.108.000,00
Totale spese	84.491.205,33	9.852.934,00

SPESE CORRENTI: Titolo I € 6.553.900,00

Le uscite correnti ammontano complessivamente a € 6.553.900,00 come di seguito in dettaglio:

Importi in euro

TITOLO 1	DESCRIZIONE CAPITOLO	USCITE 2022
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	33.500,00
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	230.000,00
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.788.200,00
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	509.000,00
1.2.2	Trasferimenti passivi	712.000,00
1.2.3	Oneri Finanziari	1.000,00
1.2.4	Oneri tributari	77.200,00
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	1.125.000,00
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	28.000,00
1.3.1	Fondo di riserva	50.000,00
1.5.1	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	0
	TOTALE USCITE CORRENTI	6.553.900,00

Si evidenzia che per il 2022 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).

Per alcune voci di spesa il Collegio ha chiesto chiarimenti in merito a maggiori importi rispetto alle relative previsioni definitive 2021 (cap.1.1.3.110 – Noleggio mezzi di trasporto; 1.1.3.185 – servizi di sorveglianza, custodia ed accoglienza; 1.2.1.180 – altre prestazioni professionali e specialistiche) ed è stata fornita quale giustificazione di fondo che le complesse procedure e la grave carenza di personale rende incerta l'effettiva conclusione entro il 31 dicembre 2021 delle relative gare, con la necessità di appostare tali stanziamenti nel 2022. Per quanto, invece, concerne il cap. 1.2.4.001 –

IRAP, la previsione di euro 7.000,00, non presente nel Bilancio 2021, è conseguente alle diverse commissioni di gara che si riuniranno nel 2022 ed al pagamento dei relativi compensi.

Il fondo di Riserva di euro 50.000,00 risulta inferiore al limite dell'1% previsto dal art.17 del DPR 97/2003 (*non meno dell'1% e non più del 3% delle Uscite Correnti*). Il Collegio richiama l'attenzione circa la necessità di modificare l'importo, in aumento, per allinearli alla previsione normativa.

SPESE IN CONTO CAPITALE - Titolo II € 1.191.034,00

Le uscite previste in conto capitale ammontano complessivamente a € 1.191.034,00 come di seguito in dettaglio:

Importi in euro

TITOLO II	DESCRIZIONE CAPITOLO	USCITE 2022
2.1.2.002	Mobili e arredi	8.000,00
2.1.2.004	Impianti	150.000,00
2.1.2.006	Attrezzature n.a.c.	30.000,00
2.1.2.014	Dotazione bibliografica	5.000,00
2.1.2.016	Acquisto di software	48.034,00
2.1.2.018	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	150.000,00
2.02.03.06.001/N	DM 593/2020 comma 1072 verifica della resistenza in fase sismica, palazzo reale e ponti	300.000,00
2.02.03.06.001/A	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	400.000,00
2.1.2.022	Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	50.000,00
2.1.2.023	Manutenzione straordinaria aree verdi	50.000,00
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	1.191.034,00

Le partite di giro, titolo IV, sono previste per € 2.108.000,00 come di seguito in dettaglio:

Importi in euro

TITOLO IV	DESCRIZIONE CAPITOLO	USCITE 2022
4.1.1.002	IVA in regime di split payment	2.000.000,00
4.1.1.003	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	40.000,00
4.1.1.004	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi di lavoro dipendente riscosse 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	8.000,00
4.1.1.009	Spese non andate a buon fine	30.000,00
	TOTALE PARTITE DI GIRO	2.108.000,00

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 € 1.241.034,00.

Dal prospetto del risultato di amministrazione presunto (09/11/2021) risulta un Avanzo di Amministrazione di complessivi euro 73.334.564,08, di cui parte vincolata per euro 63.390.166,35

e parte disponibile per euro 9.944.397,73; tali somme non sono state riallocate nella parte spesa del Bilancio 2022, correttamente a parere del Collegio, in attesa della relativa approvazione da parte del Ministero vigilante.

Tutto ciò premesso, esaminati gli atti e la relazione del Direttore del Museo e riscontrato che i prospetti di Bilancio di Previsione 2022 sono stati redatti nel rispetto della normativa di settore, e tenuto conto della Circolare MEF RGS n.26 dell'11/11/2021, recante le indicazioni per il Bilancio di Previsione 2022 di Enti ed Organismi Pubblici, nonché di quanto evidenziato in questa relazione, ed in particolare per quanto riguarda la previsione del Fondo di Riserva, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio 2022 del Museo Reggia di Caserta, nei limiti delle considerazioni sopraesposte.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Durano

(Firmato digitalmente)

Dott. Giovanni Iaccarino



Dott. Carlo Bazzicalupo

