



*Ministero
dell'Economia e delle Finanze*
DIPARTIMENTO DELLA RAGIONERIA GENERALE DELLO STATO
ISPETTORATO GENERALE DI FINANZA
UFFICIO IV

Rif. Prot. Entrata N. 88608

Al Ministero dei beni e delle attività
culturali
Direzione Generale Musei
mbac-dg-mu@mailcert.beniculturali.it

e, p.c. Al Ministero dei beni e delle attività
culturali
Direzione Generale Bilancio
mbac-dg-bi@mailcert.beniculturali.it

Al Presidente del Collegio dei revisori
dei conti
Dott.ssa Loredana Durano
Direttore Generale
Ministero dell'Economia e delle
Finanze
Dipartimento della Ragioneria
Generale dello Stato
Ufficio Centrale del Bilancio presso il
Ministero delle Infrastrutture e dei
Trasporti
loredana.durano@mef.gov.it

OGGETTO: Reggia di Caserta. Conto consuntivo dell'esercizio 2018.

Sono stati esaminati i documenti trasmessi dal Museo indicato in oggetto, relativi al conto consuntivo dell'esercizio 2018.

Preliminarmente, si prende atto che il predetto documento contabile è stato redatto in conformità al D.P.R. n. 132/2013, così come da indicazioni fornite da questa Amministrazione con circolare n. 27 del 9 settembre 2015.

Inoltre è stato redatto il prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata individuando le missioni e i programmi della competente Direzione generale vigilante di codesto Ministero, come previsto dall'art. 2 del decreto interministeriale n. 256/2017 di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per le unità locali

di codesta Amministrazione, emanato ai sensi dell'art. 1, comma 1, lett. b) del d.lgs. n. 91/2011.

Pertanto, risulta correttamente individuata la missione *core*, nella missione 21 *“Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici”* ed il programma associato 21013 *“Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale”*.

Risulta correttamente individuata anche la missione 32 *“Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche”* con il relativo programma 32.03 *“Servizi affari generali per le amministrazioni di competenza”*, per il quale, tuttavia, si riscontra un'elevata imputazione delle spese (circa il 17,20% per la parte di competenza e circa il 16% per la cassa). Si invita, pertanto, il Museo ad effettuare una verifica in merito alla tipologia di spesa ivi inserita, precisando che tale missione accoglie solo le spese relative all'apparato amministrativo che non possono essere imputate puntualmente ad una specifica missione in quanto hanno una finalizzazione di carattere generale e che, quindi, essa deve essere utilizzata in maniera residuale.

Analisi dati finanziari

Si passano in rassegna le principali voci del conto consuntivo 2018 ed, in particolare, si mettono a confronto, nel prospetto che segue, i dati relativi ai conti consuntivi dell'ultimo triennio, evidenziando il crescente avanzo finanziario di competenza conseguito nel periodo di riferimento:

Entrate	2016	2017	2018	Diff. 2018-2017		Diff. 2018-2016	
Entrate correnti	5.244.866	6.900.929	6.614.896	- 286.033	-4%	1.370.029	26%
Entrate in c/capitale	6.333.881	13.800.000	39.220.000	25.420.000	184%	32.886.119	519%
Partite di giro	331.279	827.288	574.044	- 253.244	-31%	242.765	73%
Totale entrate	11.910.026	21.528.217	46.408.940	24.880.723	116%	34.498.913	290%

Uscite	2016	2017	2018	Diff. 2018-2017		Diff. 2018-2016	
Uscite correnti	2.934.832	5.824.623	5.911.605	86.982	1%	2.976.773	101%
Uscite in c/capitale	151.443	570.899	605.054	34.155	6%	453.611	300%
Partite di giro	331.279	827.288	574.044	- 253.244	-31%	242.765	73%
Totale uscite	3.417.554	7.222.810	7.090.703	- 132.107	-2%	3.673.150	107%
Avanzo finanziario di competenza	8.492.473	14.305.407	39.318.236	25.012.829	175%	30.825.764	363%
Totale a pareggio	11.910.026	21.528.217	46.408.940	-			

L'esercizio 2018 chiude con un avanzo finanziario di competenza di € 39.318.236 che scaturisce dalla somma dei risultati positivi della gestione corrente (€ 703.290) e della gestione in conto capitale (€ 38.614.946).

Nella tabella che segue viene evidenziato il progressivo decremento dell'avanzo della gestione corrente rispetto al notevole incremento dell'avanzo della gestione in conto capitale riferibile essenzialmente all'appostamento in bilancio dei finanziamenti assegnati alla Reggio con delibera Cipe n. 3/2016 nell'ambito del Piano stralcio del Fondo sviluppo e coesione 2014-2020 – cronologicamente ripartiti in € 6.000.000 per l'anno 2016, € 13.000.000 per il 2017 ed € 12.000.000 per il 2018; ulteriori finanziamenti per € 1.000.000 sono stati assegnati nell'ambito del Programma Operativo Nazionale (FESR) 2014-2020 "Cultura e Sviluppo" e per € 20.000.000 nell'ambito del Programma Operativo Complementare (PON Cultura e Sviluppo) 2014-2020 nonché € 7.000.000 connessi ai "Fondi rinvenienti dalla programmazione 2007-2013". Complessivamente nell'esercizio 2018 sono state accertate entrate in c/capitale per € 39.220.000.

Risultati gestionali finanziari	2016	2017	2018	Diff. 2018-2017		Diff. 2018-2016	
Avanzo/disavanzo finanziario	8.492.473	14.305.407	39.318.236	25.012.829	175%	30.825.764	363%
Avanzo/disavanzo gestione corrente	2.310.034	1.076.306	703.290	- 373.016	-35%	- 1.606.744	-70%
Avanzo/disavanzo gestione c/capitale	6.182.438	13.229.101	38.614.946	25.385.845	192%	32.432.508	525%

Il seguente prospetto espone il consistente risultato di amministrazione conseguito per ciascun esercizio, indicando il progressivo incremento dell'avanzo di amministrazione conseguito nel periodo indicato, imputabile essenzialmente all'appostamento in bilancio dei summenzionati finanziamenti straordinari assegnati:

Voci		2016	2017	2018
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio		-	2.735.488	6.245.148
Riscossioni	in c/competenza	4.032.496	5.905.092	6.259.227
	in c/residui	-	1.429.115	1.727.424
Pagamenti	in c/competenza	1.297.007	1.856.874	3.013.207
	in c/residui	-	1.967.673	4.794.301
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio		2.735.488	6.245.148	6.424.291
Residui attivi	dell'esercizio	7.877.531	15.623.125	40.149.712
	da esercizi precedenti	-	6.435.497	20.331.199
Residui passivi	dell'esercizio	2.120.547	5.365.936	4.077.496
	da esercizi precedenti	-	143.067	636.915
Avanzo di amministrazione al 31/12		8.492.473	22.794.768	62.190.791

Dall'elaborato contabile e dalla documentazione allegata, si rileva che si è provveduto ad effettuare una ricognizione dei residui che ha consentito l'eliminazione di residui passivi per un importo complessivo di €77.786,70.

Pertanto, a fine esercizio 2018 sono stati quantificati complessivamente residui attivi per € 60.480.910,82 riconducibili per € 2.229.674,60 alle entrate correnti ed € 58.251.236,22 alle entrate in c/capitale nonché residui passivi per € 4.714.410,98 (€ 3.953.453,47 di parte corrente, € 580.772,14 di parte capitale ed € 180.185,37 per partite di giro).

La consistente massa dei residui attivi, costituiti in misura prevalente da entrate in c/capitale rivela, pertanto, la forte incidenza dei succitati finanziamenti straordinari assegnati per spese di investimento e non ancora erogati, in quanto la realizzazione dei vari progetti per i quali tali contributi sono stati stanziati richiede tempi per le relative progettazioni e l'avvio degli stessi, così come rappresentato nella documentazione che accompagna il documento contabile in esame.

Per ciò che concerne le spese in c/capitale impegnate nel triennio considerato si evidenzia, infatti, un notevole scostamento rispetto alle previsioni definitive (€ 6.485.333 nel 2016, € 20.458.001 nel 2017 ed € 59.009.489,59 nel 2018).

L'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2018 per € 62.190.790,89 risulta vincolato per € 59.471.665,24 ed è destinato essenzialmente alla realizzazione degli anzidetti interventi, mentre l'importo di € 2.719.125,65 costituisce la parte disponibile.

Per quanto riguarda le entrate correnti, è significativo l'importo dei proventi derivanti dalla vendita di biglietti, dai canoni concessori e contributi da privati (€ 6.217.593) che registrano, complessivamente, un costante incremento nel triennio considerato, in aumento di circa il 5% rispetto all'esercizio 2017 e di circa il 32% rispetto all'esercizio 2016.

I trasferimenti di parte corrente di codesto Ministero (€ 390.449) risultano finalizzati essenzialmente al pagamento dei compensi accessori al personale e degli oneri relativi agli adempimenti previsti dal d.lgs. n. 81/2008 mentre tra le entrate in c/capitale figurano gli anzidetti contributi destinati agli investimenti per € 39.220.000.

Tipologia	2016	2017	2018	Diff. 2018-2017		Diff. 2018-2016	
Biglietteria	4.086.375	5.158.602	5.310.664	152.062	3%	1.224.289	30%
Proventi da servizi n.a.c.	46.977	30.168	2.664	- 27.504	-91%	- 44.313	-94%
Canoni concessori	532.869	693.415	833.941	140.526	20%	301.072	57%
Contributi da privati	10.000	-	49.990	49.990	100%	39.990	400%
Affitti di immobili	30.856	18.934	20.334	1.400	7%	- 10.522	-34%
Totale entrate proprie	4.707.077	5.901.119	6.217.593	316.474	5%	1.510.516	32%
Trasferimenti correnti MIBAC	259.557	884.577	390.449	- 494.128	-56%	130.892	50%
Trasferimenti in c/capitale MIBAC	6.039.000	13.800.000	39.220.000	25.420.000	184%	33.181.000	549%
Trasferimenti da altri enti pubblici	50.000	87.167	-	- 87.167	-100%	- 50.000	-100%
Totale trasferimenti pubblici	6.348.557	14.771.744	39.610.449	24.838.705	168%	33.261.892	524%

Relativamente alle altre voci di bilancio, la tabella che segue mostra, altresì, l'andamento delle risorse destinate all'organizzazione di eventi e manifestazioni culturali, manutenzioni ordinarie e straordinarie degli immobili di valore, degli impianti e per il recupero, restauro, adeguamento e manutenzione ordinaria e straordinaria dei beni immobili e degli allestimenti museali che registrano complessivamente, che registrano complessivamente una lieve flessione del 2% rispetto all'esercizio 2017 e un notevole incremento rispetto all'esercizio 2016:

Voce	2016	2017	2018	Differenza (2018) - (2017)		Differenza (2018) - (2016)	
Manifestazioni culturali	12.383	137.594	73.460	- 64.134	-47%	61.077	493%
Spese per pubblicità e promozione	6.907	495	10.430	9.935	2007%	3.523	51%
Utenze energia elettrica	-	561.145	301.328	- 259.817	-46%	301.328	100%
Manutenzione ordinaria impianti e macchinari	28.122	21.424	360.631	332.509	1552%	332.509	1182%
Manutenzione ordinaria e riparazione immobili di valore	-	404.110	728.008	323.898	80%	728.008	100%
Manutenzione ordinaria e riparazione oggetti di valore	-	339.525	152.997	- 186.528	-55%	152.997	100%
Manutenzione ordinaria aree verdi	309.736	1.226.483	845.098	- 381.385	-31%	535.362	173%
Pulizia e disinfestazione	575.838	622.619	691.815	69.196	11%	115.977	20%
Impianti	17.385	215.185	66.965	- 148.220	-69%	49.580	285%
Recupero, restauro e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	88.041	61.897	12.139	- 49.758	-80%	- 75.902	-86%
Manutenzione straordinaria aree verdi	-	34.258	-	- 34.258	-100%	-	100%
Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	-	145.336	67.714	- 77.622	-53%	67.714	100%
Finanziamento fondo Reggia digitale	-	-	351.201	351.201	100%	351.201	100%
Finanziamento miglioramento offerta museale	-	-	31.710	31.710	100%	31.710	100%
	1.038.412	3.770.070	3.693.496	- 76.574	-2%	2.655.084	256%

Si evidenzia che nella Relazione vengono dettagliatamente illustrate tutte le attività intraprese sia per il miglioramento della gestione, della valorizzazione della struttura nonché per una corretta fruizione museale anche attraverso l'implementazione dei servizi per il pubblico, in linea con quanto previsto dal DPCM n. 171/2014 e dal successivo DM del 23 dicembre 2014, sia tutte quelle attività propedeutiche ai fini della realizzazione degli interventi di restauro e valorizzazione complessiva da realizzare con i già citati finanziamenti straordinari assegnati.

Il conto economico e lo stato patrimoniale relativi agli esercizi in esame espongono le seguenti risultanze complessive:

	2016	2017	2018
Avanzo/disavanzo economico	8.622.019	14.831.647	39.902.810
Totale attività	10.679.676	28.546.511	68.070.886
Totale passività	2.057.657	5.088.846	4.714.411
Patrimonio netto	8.622.019	23.457.665	63.356.475

Dall'esame dello stato patrimoniale emerge l'iscrizione, tra le immobilizzazioni immateriali e materiali, dell'importo complessivo di €1.165.683,90.

Su quest'ultimo aspetto questa Amministrazione aveva già formulato delle osservazioni con nota n. 142085/2018, concernente la trattazione del conto consuntivo dell'esercizio 2017.

Al riguardo, per quanto riguarda la gestione del patrimonio degli Istituti e Musei di cui al citato art. 30 del D.P.C.M. n. 171/2014, si rinvia al contenuto della nota di questo Dipartimento n. 117681/2017.

Verifica del rispetto delle norme di contenimento

Si rammenta che, con nota n. 14334/2017, la Direzione Generale Bilancio di codesta Amministrazione vigilante ha dato specifiche istruzioni agli istituti dotati di autonomia speciale in ordine all'applicazione delle misure di contenimento evidenziando che *“Gli istituti dotati di autonomia speciale in indirizzo sono esonerati, per l'esercizio finanziario 2018, dall'applicazione delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, al fine di proseguire l'impegno di questa Amministrazione al potenziamento della nuova articolazione organizzativa ministeriale; i relativi oneri saranno assolti direttamente dal bilancio dello Stato”*.

Parere sul bilancio

Alla luce delle suesposte considerazioni, tenuto conto del parere favorevole espresso dal Collegio dei revisori dei conti si ritiene, per quanto di competenza, che il bilancio in esame possa conseguire l'approvazione ministeriale, ferme restando le osservazioni e le considerazioni formulate nella presente trattazione.

Il Ragioniere Generale dello Stato