

MUSEO REGGIA DI CASERTA

MIBAC-RE-CE  
REP. Verbali  
18/04/2019 N° 3

Collegio dei revisori dei conti

MIBAC-RE-CE  
PROG-BIL  
0002086 18/04/2019

VERBALE N. 2/2019

In data 15 aprile 2019 alle ore 11,45, presso gli Uffici del Museo della Reggia di Caserta, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. ssa Loredana Durano	Presidente in rappresentanza del MEF
Dott. Carlo Bazzicalupo	Componente effettivo
Dott. Giovanni Iaccarino	Componente effettivo

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in data 15/04/2019, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di bilancio, nella persona del Sig. Giovanni Sgambato, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Loredana Durano  Presidente in rappresentanza del MEF

Dott. Carlo Bazzicalupo  Componente effettivo

Dott. Giovanni Iaccarino  Componente effettivo

# RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018, predisposto dal Direttore Generale ad interim del Museo è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, in data 15 aprile 2019.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- La situazione amministrativa;
- La relazione sulla gestione;
- Situazione dei residui attivi e passivi.

## CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che il Museo ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel D.M. dell'Economia e delle Finanze del 1 ottobre 2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2018 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

## QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE - ESERCIZIO 2018									
Descrizione	PREVISIONE				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
	Previsioni Iniziali	Variazioni in +	Variazioni in -	Definitive	Somma da Riscuotere	Risultare	Totali Accertati	in più	in meno
Titolo I*Entr. Correnti	6.360.000,00	353.051,87	-	6.713.051,87	4.938.095,55	1.676.800,07	6.614.895,62	154.175,22	252.931,47
Titolo II*Entr. C/cap.	17.220.000,00	27.000.000,00	-	39.220.000,00	14.1.087,90	38.472.912,10	39.770.000,00	-	-
Titolo IV*Part. giro	3.082.000,00	-	-	3.082.000,00	574.043,99	-	574.043,99	-	2.507.956,01
<b>Totali Entrate</b>	<b>21.662.000,00</b>	<b>17.353.051,87</b>	<b>-</b>	<b>49.015.051,87</b>	<b>6.259.227,44</b>	<b>40.149.712,17</b>	<b>46.408.939,61</b>	<b>154.775,22</b>	<b>2.760.887,48</b>

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE USCITE - ESERCIZIO 2018									
Descrizione	PREVISIONE				SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE	
	Previsioni Iniziali	Variazioni in +	Variazioni in -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali Impegnati	in più	in meno
Titolo I*Usc. Correnti	6.015.000,00	3.240.936,89	142.660,76	9.113.276,13	2.370.818,93	3.540.786,35	5.911.605,28	-	3.201.670,85
Titolo II*Usc. C/cap.	12.565.000,00	58.975.343,65	11.925.800,00	59.614.543,65	132.152,65	472.901,41	605.054,06	-	59.009.489,59
Titolo IV*Part. giro	3.082.000,00	-	-	3.082.000,00	510.135,64	63.808,35	574.043,99	-	2.507.956,01
<b>Totali Uscite</b>	<b>21.662.000,00</b>	<b>62.216.280,54</b>	<b>12.068.460,76</b>	<b>11.809.819,78</b>	<b>3.013.207,22</b>	<b>4.077.496,11</b>	<b>7.090.703,33</b>	<b>-</b>	<b>64.719.116,45</b>

## QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

QUADRO DI RAFFRONTO CON ESERCIZIO PRECEDENTE						
ENTRATE						
Descrizione	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Differenza	Riscossioni 2017	Riscossioni 2018	Differenza
Titolo 1*	6.900.929,39	6.614.895,62	- 286.033,77	5.065.072,05	4.938.095,55	-126.976,50
Titolo 2*	13.800.000,00	39.220.000,00	25.420.000,00	20.000,00	747.087,90	727.087,90
SubTotale	20.700.929,39	45.834.895,62	25.133.966,23	5.085.072,05	5.685.183,45	600.111,40
Titolo 4*	331.278,80	574.043,99	242.765,19	234.398,01	574.043,99	339.645,98
<b>Totale Entrate</b>	<b>21.032.208,19</b>	<b>46.408.939,61</b>	<b>25.376.731,42</b>	<b>5.319.470,06</b>	<b>6.259.227,44</b>	<b>939.757,38</b>
USCITE						
Descrizione	Impegni 2017	Impegni 2018	Differenza	Pagamenti 2017	Pagamenti 2018	Differenza
Titolo 1*	5.824.623,35	5.911.605,28	86.981,93	973.016,70	2.370.818,93	1.397.802,23
Titolo 2*	570.899,32	605.054,06	34.154,74	162.929,82	132.152,65	-30.777,17
SubTotale	6.395.522,67	6.516.659,34	121.136,67	1.135.946,52	2.502.971,58	1.367.025,06
Titolo 4*	827.287,97	574.043,99	-253.243,98	720.927,85	510.235,64	-210.692,21
<b>Totale Uscite</b>	<b>7.222.810,64</b>	<b>7.090.703,33</b>	<b>-132.107,31</b>	<b>1.856.874,37</b>	<b>3.013.207,22</b>	<b>1.156.332,85</b>

### Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	6.245.148,27
Riscossioni	7.986.651,37
Pagamenti	7.807.508,59
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>6.424.291,05</b>

Il Rendiconto generale 2018 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 39.318.236,28, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	46.408.939,61
TOTALE USCITE IMPEGNATE	7.090.703,33
<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>39.318.236,28</b>

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 6.360.000,00 ed euro 6.015.000,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018, deliberato nella seduta del 14 novembre 2017 ed hanno subito rispettivamente variazioni in *aumento* per euro 353.051,87 ed euro 3.098.276,13, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 3.082.000,00 *non hanno subito* variazioni.

Per le entrate in conto capitale e le spese in conto capitale previste nel Bilancio Iniziale 2018, rispettivamente, nel documento per euro 12.220.000,00 ed euro 12.565.000,00 hanno subito una variazione in *aumento* per euro 27 milioni, le entrate, e di complessivi euro 47.049.543,65, le uscite.

## ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Il bilancio di previsione 2018 è stato oggetto, nel corso dell'anno, di cinque variazioni che hanno riguardato principalmente:

- Le prime due variazioni, aventi caratteri compensativi, acquisiti i pareri favorevoli del precedente Collegio dei Revisori, espressi rispettivamente con verbale n. 3 del 19.03.2018 e verbale n. 4 del 21.03.2018, venivano approvate dal CdA con verbale n. 1 del 22.03.2018. La Direzione Generale Musei del MIBAC, dopo il nulla osta del MEF, approvava la prima e la seconda variazione con DDG n. 543 del 20.06.2018. In particolare la seconda variazione riguardava il diverso impiego delle risorse destinate al contenimento della spesa in quanto la Dg Bilancio, dello stesso Ministero, aveva esonerato, da tale impegno, i musei dotati di autonomia;
- La terza variazione si rendeva necessaria al fine inserire in bilancio il finanziamento della Dg Musei, relativo al sostegno ai luoghi della cultura, ed incrementare il capitolo di uscita inerente gli esborsi da contenzioso. Il CdA, a seguito del parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori con verbale n.5 del 06.06.2018, approvava la variazione con verbale n. 2 del 13.06.2018. La Direzione Generale Musei, dopo il nulla osta del MEF, approvava la terza variazione con DDG n. 876 del 13.08.2018;
- La quarta variazione ha avuto per oggetto, a seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo 2017, acquisito il parere favorevole del precedente Collegio dei Revisori, espresso con verbale n. 7 del 16.07.2018, l'inserimento dell'avanzo di amministrazione. Inoltre sono stati iscritti a bilancio finanziamenti POC di Azione e Coesione al PON Cultura e Sviluppo e fondi rinvenienti dalla programmazione 2007 - 2013. La Direzione Generale Musei, dopo il nulla osta del MEF, approvava la quarta variazione con DDG n. 1050 del 28.09.2018;
- La quinta variazione, approvata dal CdA con verbale n. 4 del 24.10.2018, a seguito del parere favorevole del Collegio dei Revisori espresso con verbale n.9 del 01.10.2018, ha adeguato la previsione in entrate degli introiti derivanti dalle concessioni in uso degli spazi. Dopo il nulla osta del MEF è stata approvata la quinta variazione, a causa dell'incompatibilità del Direttore ad interim della Reggia e Direttore generale Musei, dott. Antonio LAMPIS, dal Segretariato generale del Ministero, con DSG n. 32 del 14.02.2019.

## ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI Anno 2017	ACCERTAMENTI Anno 2018
<b>Entrate</b>			
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	-	-
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	971.744,20	340.449,10
<i>Altre Entrate</i>	Euro	5.929.185,19	6.224.446,52
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>6.900.929,39</b>	<b>6.614.895,62</b>

Nel 2018 non si sono registrate Entrate contributive;

Le Entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 340.449,10, riguardano trasferimenti dal MIBAC, di cui alle reversali di seguito elencate dell'anno 2018:

- per euro 7.590,44, reversale n.73 del 13/03/18;
- per euro 50.000,00, reversale n.143 del 10/05/18;
- per euro 100.000,00, reversale n.164 del 08/06/18;
- per euro 0,00, reversale n.214 del 26/06/18 (annullata per erronea indicazione del debitore, Banca d'Italia anziché MIBAC, correttamente contabilizzata, successivamente, con reversale n.253 del 20/07/2018);
- per euro 94.827,40, reversale n.215 del 26/06/18;
- per euro 7.006,56, reversale n.216 del 26/06/18;
- per euro 50.000,00, reversale n.217 del 26/06/18;
- per euro 0,02, reversale n.218 del 28/06/18 (reversale di adeguamento all'effettivo incasso);
- per euro 14.350,22, reversale n.233 del 17/07/18;
- per euro 13.641,56, reversale n.253 del 20/07/18;
- per euro 15.000,00, reversale n.363 del 17/09/18;
- per euro 14.350,22, reversale n.489 del 12/12/18;
- per euro 23.682,68, reversale n.498 del 12/12/18.



Le **Altre entrate** pari ad euro **6.224.446,52** riguardano:

- per euro 5.310.663,72 proventi dalla vendita di biglietti, di cui incassati Euro 3.727.530,33;
- per euro 2.663,65 proventi da servizi in gestione diretta;
- per euro 854.311,40 redditi e proventi patrimoniali, di cui 703 mila riscossi;
- per euro 56.807,75 altre entrate, rimosse per euro 37.317,75.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>
		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>Entrate</b>			
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	-	-
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	13.800.000,00	39.220.000,00
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	-	-
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>13.800.000,00</b>	<b>39.220.000,00</b>

Le citate entrate riguardano per euro **39.220.000,00** contributi agli investimenti dal MIBAC, riscossi per euro **747.087,90** di cui alle reversali di seguito elencate dell'anno **2018**:

- per euro 11.365,52, reversale n.306 del 24/08/18;
- per euro 35.722,38, reversale n.329 del 24/08/18;
- per euro 700.000,00, reversale n.504 del 12/12/18.

## SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<b>IMPEGNI</b>	<b>IMPEGNI</b>
		<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>Uscite Correnti - Titolo I</b>			
<i>Funzionamento</i>	Euro	3.587.396,40	3.375.500,64
<i>Interventi diversi</i>	Euro	2.237.226,95	2.536.104,64
<i>Oneri comuni</i>	Euro	-	-
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro	-	-
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	-	-
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>5.824.623,35</b>	<b>5.911.605,28</b>

Le **spese di Funzionamento** per euro **3.375.500,64**, risultano pagate per euro **1.461.875,85** e riguardano:

- per euro 32.429,00 uscite per gli organi dell'ente, pagate per euro 429,00;
- per euro 121.070,14, oneri per il personale in attività di servizio, pagati per euro 101.624,05;
- per euro 3.222.001,50, uscite per acquisto di beni e servizi, pagati per euro 1.359.822,80.

Le **spese per interventi diversi** per euro **2.536.104,64** sono state pagate per euro **908.943,08**, e riguardano:

- per euro 84.117,65, uscite per prestazioni istituzionali, pagate per euro 30.602,20;
- per euro 800.472,63 per trasferimenti passivi, di cui euro 654.786,30 pagati;
- per euro 25,00, oneri finanziari;
- per euro 7.881,28 oneri tributari;
- per euro 1.329.392,18 per poste correttive di entrate correnti, di cui euro 1.326.632,18 per aggio riscossione biglietti, rimasti a residui;
- per euro 314.215,90, oneri non classificabili in altre voci, interamente pagati, di cui euro 312.854,79 per esborsi da contenziosi e accessori.

Non sono state effettuate spese per oneri comuni, trattamento di quiescenza ed accantonamenti a fondo rischi ed oneri.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 605.054,06 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		Impegni	Impegni
Uscite		Anno 2017	Anno 2018
Investimenti	Euro	570.899,32	605.054,06
Oneri comuni	Euro	-	-
Accantonamenti per spese future	Euro	-	-
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	-	-
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>570.899,32</b>	<b>605.054,06</b>

Gli investimenti per euro 605.054,06 risultano pagati per euro 132.152,65 e riguardano l'acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 574.043,99 e sono relative alle entrate ed alle uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente (split payment).

Il fondo cassa dell'economista per euro 1.000,00 risulta utilizzato per l'intero importo al 14/12/2018.

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **62.190.790,89**.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
Descrizione		Parziali	Totali
<b>Consistenza cassa inizio esercizio</b>			<b>6.245.148,27</b>
Riscossioni	in conto competenza	6.259.227,44	7.986.651,37
	in conto residui	1.727.423,93	
Pagamenti	in conto competenza	3.013.207,22	7.807.508,59
	in conto residui	4.794.301,37	
<b>Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio</b>			<b>6.424.291,05</b>
Residui attivi	dell'esercizio precedente	20.331.198,65	60.480.910,82
	dell'esercizio corrente	40.149.712,17	
Residui passivi	dell'esercizio precedente	636.914,87	4.714.410,98
	dell'esercizio corrente	4.077.496,11	
<b>Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio</b>			<b>62.190.790,89</b>
Parte vincolata			59.471.665,24
Parte disponibile			2.719.125,65

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio 2018 corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/18 che ammonta ad euro **6.424.291,05**.

I dati delle riscossioni e dei pagamenti della situazione amministrativa 2018 coincidono con i dati riportati sull'estratto conto della banca al 31/12/2018, rielaborato al 7 marzo 2019 di cui si allega copia.

Tuttavia, i dati su riportati non coincidono con le evidenze del Giornale di Cassa del Museo al 31/12/2018 per incassi senza reversali per euro 196.760,22 e per pagamenti senza mandati per euro 397,31 nonché per euro 61,62 dovuti ad IVA su fatture Telepass. I relativi documenti contabili sono stati emanati dalla Reggia nel 2019 (con Reversali e Mandati, del 4/01/2019, dettagliatamente indicati negli elenchi allegati) ma prima del Rendiconto 2018, in data 29 marzo 2019.

Ciò premesso si invita a regolarizzare tempestivamente ogni evento che abbia conseguenze contabili per il Museo.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	22.794.767,91
Avanzo di competenza 2018	39.318.236,28
Radiazione Residui attivi	
Radiazioni Residui passivi	77.786,70
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>62.190.790,89</b>

## GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa il Museo ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2018 risultano così determinati:

### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi 2018	Residui ancora da incassare	Radiation e residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2018	Totale residui al 31/12/....
22.058.622,58	1.727.423,93	20.331.198,65		20.331.198,65	92,168%	40.149.712,17	60.480.910,82

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che l'alta percentuale di residui attivi è dovuta a finanziamenti statali assegnati alla Reggia a seguito di:

- Delibera Cipe n.3/2016 nell'ambito del Piano stralcio del Fondo sviluppo e coesione 2014-2020 - cronologicamente ripartiti in € 6.000.000,00 per l'anno 2016; € 13.000.000,00 per il 2017; € 12.000.000,00 per il 2018 ed € 9.000.000,00 per il 2019;
- Programma Operativo Nazionale (FESR) 2014 - 2020 "Cultura e Sviluppo" con il finanziamento di un milione di euro per la realizzazione del progetto "la Reggia di Caserta in digitale: una piattaforma aperta al mondo";
- Programma Operativo Complementare di Azione e Coesione al PON Cultura e Sviluppo 2014 - 2020, due finanziamenti, rispettivamente corrispondenti ad € 10.000.000,00 cadauno, relativi al "Risanamento e valorizzazione delle facciate, coperture e del sottotetto" ed al "Miglioramento dell'offerta museale".
- Progetto "Restauro e valorizzazione del Parco della Reggia di Caserta" per € 7.000.000,00 attraverso l'utilizzo delle risorse relative ai "Fondi rinvenienti dalla programmazione 2007 - 2013 Annualità 2017".

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio 2018 risultano incassati per euro 1.622.053,53, come da giornale di cassa del 15 aprile 2019.

### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
5.509.002,94	4.794.301,37	714.701,57	77.786,70	636.914,87	11,561 %	4.077.496,11	4.714.410,98

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che la radiazione degli stessi è stata proposta con atto motivato a firma del Direttore Lampis ed indirizzato al Collegio dei revisori dei conti. In proposito il collegio esprime parere favorevole per le delibere conseguenti del CdA. Considerato poi che l'importo dei residui passivi radiati è già stato inserito negli elaborati del Rendiconto 2018 prima di una determinazione formale, si invita per il futuro ad emanare eventuali specifici atti di radiazione di residui, temporalmente prima della predisposizione del Rendiconto. Le somme per debiti da radiare riguardano residui di provenienza 2016 e 2017 come di seguito elencati:

ELENCO RESIDUI PASSIVI DA RADIARE						
Descrizione	Anno	AA Imp.	Num. Imp.	Data Variazione	Importo Variazione	Soggetto
impegno errato	2018	2017	328	06/03/2019	-7.800,00	MEF conto entrata I fascia
economie	2018	2017	311	06/03/2019	-0,05	ITALYART S.r.l.s.
economie	2018	2017	304	06/03/2019	-771,33	ASTA PULIZIE SNC DI GALLO BENIAMINO & C.
economie	2018	2017	303	06/03/2019	-0,01	LA SPLENDOR DI PALMIERI GIUSEPPE E C. SNC
economie	2018	2017	248	06/03/2019	-5,00	C2 S.R.L.
economie	2018	2017	244	06/03/2019	-1,22	VILLAGGIO GLOBALE INTERNATIONAL S.R.L.
errato inserimento impegno	2018	2017	241	06/03/2019	-38.782,60	CONSORZIO LE ARTI
economie	2018	2017	223	06/03/2019	-259,80	ASTA PULIZIE SNC DI GALLO BENIAMINO & C.
economie	2018	2017	222	06/03/2019	-265,40	ASTA PULIZIE SNC DI GALLO BENIAMINO & C.
economie	2018	2017	221	06/03/2019	-265,40	ASTA PULIZIE SNC DI GALLO BENIAMINO & C.
economie	2018	2017	220	06/03/2019	-264,97	ASTA PULIZIE SNC DI GALLO BENIAMINO & C.
economie	2018	2017	219	06/03/2019	-259,80	ASTA PULIZIE SNC DI GALLO BENIAMINO & C.
economie	2018	2017	218	06/03/2019	-270,55	ASTA PULIZIE SNC DI GALLO BENIAMINO & C.
economie	2018	2017	199	06/03/2019	-734,00	INGEO SRL
ordine revocato	2018	2017	187	06/03/2019	-2.972,32	STUDIO DI INFORMATICA SNC
ordine revocato	2018	2017	176	06/03/2019	-2.379,00	STUDIO EIKON AGENZIA DI COMUNICAZIONE
economie	2018	2017	80	06/03/2019	-236,26	GIOVANNI BATTISTA DI MATTEO
economie	2018	2017	74	06/03/2019	-3.790,00	VIMEC SRL
economie	2018	2017	60	08/03/2019	-544,76	SORA TERMICA DI SORA' ANTONIO
economie	2018	2017	59	06/03/2019	-908,17	NASTA Impianti s.n.c. DI NASTA FRANCESCO & C.
economie	2018	2017	3	06/03/2019	-14,20	GRAFICA NAPPA SRL
impegno errato	2018	2016	233	06/03/2019	-7.000,00	MEF conto entrata I fascia
economie	2018	2016	193	06/03/2019	-422,12	ECOSAN ITALIA SRL
economie	2018	2016	183	06/03/2019	-61,10	SORA TERMICA DI SORA' ANTONIO
economie	2018	2016	157	06/03/2019	-0,02	ME.GO. SUD S.N.C. DI PONTILLO MARIA ANTONIETTA & SOCI
economie	2018	2016	137	06/03/2019	-24,60	ADR ARTE DEL RESTAURO S.R.L.
economie	2018	2016	87	06/03/2019	-119,13	AZZURRA COSTRUZIONI SRL
economie	2018	2016	51	06/03/2019	-4.281,72	I GIARDINI DEL SUD S.R.L.
economie	2018	2016	50	06/03/2019	-5.353,17	ROYAL GARDEN DI MAISTO ANTONIO

Il collegio ha controllato a campione alcune delle voci di spesa sopraelencate, nel caso specifico, gli impegni della manutenzione del "verde" assunti per importi superiori alle spese realmente sostenute; i compensi al collegio dei revisori sono stati impegnati per importi più alti rispetto al decreto MIBAC-MEF del 28 luglio 2018 che ha determinato i nuovi compensi; un impegno erroneamente registrato due volte; si è inoltre appreso che la radiazione relativa all'impresa di pulizie "ASTA PULIZIE SNC DI GALLO BENIAMINO & C." è dovuta al fatto che non avendo fornito polizza fideiussoria ha ricevuto una decurtazione del 2% dell'importo da contratto.



Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 2.301.477,53, come da giornale di cassa al 15 aprile 2019.

#### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale al 31/12/2018 viene rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
ATTIVITA'	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE	-	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI con separata indicazione di finanziaria quelle concesse in locazione	238.740,30	926.943,60	1.165.683,90
Immobilizzazioni Immateriali	130.718,36	691.854,20	822.572,56
Immobilizzazioni materiali	108.021,94	235.089,40	343.111,34
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE	28.303.770,85	38.601.431,02	66.905.201,87
Rimanenze	-	-	-
Crediti (Residui attivi)	22.058.622,58	38.422.288,24	60.480.910,82
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	6.245.148,27	179.142,78	6.424.291,05
D) RATEI E RISCONTI	-	-	-
Ratei e risconti	-	-	-
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>28.542.511,15</b>	<b>39.528.374,62</b>	<b>68.070.885,77</b>
PASSIVITA'	-	-	-
A) PATRIMONIO NETTO	-	-	-
Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	8.622.018,57	14.831.646,59	23.453.665,16
Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	14.831.646,59	25.071.163,04	39.902.809,63
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>23.453.665,16</b>	<b>39.902.809,63</b>	<b>63.356.474,79</b>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-	-
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-	-
E) Residui passivi (Debiti)	5.088.845,99	- 374.435,01	4.714.410,98
F) Ratei e risconti	-	-	-
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>28.542.511,15</b>	<b>39.528.374,62</b>	<b>68.070.885,77</b>

Il patrimonio netto, di euro 63.356.474,79, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2018, di euro 39.902.809,63.

Nel corso delle verifiche amministrativo-contabili del 2018, il Collegio dei revisori dei conti ha fatto presente che non è intervenuta l'inventariazione dei beni mobili funzionali all'attività.

Si richiama l'attenzione al sollecito adempimento, a tutela del patrimonio del Museo e per evitare ogni responsabilità amministrativa e patrimoniale.

#### CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2018	2017
A) Valore della produzione	45.834.859,44	20.700.391,61
B) Costo della produzione	5.954.655,54	5.856.020,59
<b>Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)</b>	<b>39.880.203,90</b>	<b>14.844.371,02</b>
C) Proventi e oneri finanziari	36,18	537,78
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		-
E) Proventi e oneri straordinari	30.450,83	- 3.227,55
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>39.910.690,91</b>	<b>14.841.681,25</b>
Imposte dell'esercizio	7.881,28	10.034,66
<b>Avanzo/Disavanzo Economico</b>	<b>39.902.809,63</b>	<b>14.831.646,59</b>

#### ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il precedente Collegio si è riunito per n. 11 sedute nel 2018 per svolgere gli adempimenti di competenza. In particolare, sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa.

La continuità tra l'attuale Collegio ed il precedente è assicurata dalla conferma del Presidente nella persona della dott.ssa Loredana Durano che può sostenere che nel corso dell'esercizio 2018 il Collegio stesso ha verificato che l'attività dell'organo di governo del Museo si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando regolarmente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento, l'attuazione delle deliberazioni del Consiglio di Amministrazione ed altresì, il controllo dei valori di cassa, la verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, la verifica dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed il controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse irregolarità di rilievo da segnalare.

Si ribadisce quanto sopra evidenziato per l'inventariazione dei beni mobili strumentali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime **parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Loredana Durano (Presidente)  
Dott. CARLO DAZZICALUPA (Componente)  
Dott. GIORGIO IACCARINO (Componente)

