

**REGGIA di CASERTA**  
**MUSEO**  
**COLLEGIO dei REVISORI**

**VERBALE N. 10/2018**

L'anno 2018 il giorno 12 del mese di ottobre, alle ore 11.00, il Collegio dei revisori dei Conti della Reggia di Caserta, costituito con DM MIBACT del 22 ottobre 2015, n. 458, nelle persone della dr.ssa Loredana Durano, dr. Antonio Cerbo e del dr. Antonio De Pari, componenti effettivi, hanno proceduto a redigere la relazione al bilancio di previsione 2019.

Considerate le esigenze di servizio del presidente, i componenti si sono riuniti in Teano, nello studio del dr. De Pari, con collegamento telematico con la dr.ssa Loredana Durano, nel suo ufficio in Roma, presso l'Ufficio Centrale del Bilancio del MIT.

Il Collegio ha preso in esame il bilancio di previsione per l'anno 2019 completo degli allegati previsti dal D.P.R. n. 97/2003, predisposto dal Direttore Mauro Felicori, e trasmesso ai singoli revisori il 05 ottobre 2018 e completato con la relazione firmata dal Direttore Felicori inviata ai revisori in data 05/10/2018.

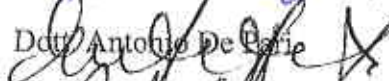
Al riguardo, esaminato il predetto documento contabile, il Collegio ha stilato l'unita Relazione, da intendersi parte integrante del presente verbale.

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Durano



Dott. Antonio De Pari



Dott. Antonio Cerbo



**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
DELLA REGGIA DI CASERTA**

**AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

(Allegato al verbale 10 del 12/10/2018)

\* \* \*

Con la presente relazione il Collegio dei revisori dei conti della Reggia di Caserta, nelle persone della dr.ssa Loredana Durano, presidente, del dr. Antonio Cerbo e del dr. Antonio De Pari, componenti, esprime il parere di competenza sul bilancio di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019, predisposto dal direttore dott. Mauro Felicori e trasmesso ai singoli revisori dello stesso Collegio il 05 ottobre 2018.

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 2019;
- Prospetto delle Spese - Esercizio 2019;
- Quadro riassuntivo delle Entrate e delle Spese;
- Conto Economico;
- Preventivo Finanziario Pluriennale DPR 97/2003 (Entrate);
- Preventivo Finanziario Pluriennale (Spese);
- Relazione illustrativa al Bilancio di previsione 2019.

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;
- dal preventivo finanziario gestionale, che costituisce una diversa esposizione del preventivo decisionale;
- dal quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, che costituisce il documento riassuntivo della situazione finanziaria;

- dal preventivo economico, basato sul concetto di competenza economica;
  - dal preventivo finanziario pluriennale, che riporta le previsioni per gli anni 2019/2021.
- Si precisa 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.

Come esplicitato nella relazione illustrativa, a firma del Direttore, il bilancio 2019 della Reggia di Caserta è stato redatto con criteri prudenziali, in quanto la previsione delle Entrate si basa essenzialmente sulla vendita di biglietti d'ingresso e sui canoni di concessione dei servizi aggiuntivi, grandezze influenzate dall'andamento generale del settore turistico-culturale.

Nell'esercizio finanziario 2019 una parte delle entrate deriva dalla bigliettazione e dalle concessioni dei servizi aggiuntivi e dagli spazi in uso e un'altra parte deriva dai finanziamenti del MIBACT o di organismi locali. In particolare i finanziamenti del MIBACT sono relativi al piano stralcio "Cultura e Turismo" di € 9.000.000,00 finalizzati al recupero, all'adeguamento funzionale e al miglioramento dei servizi.

Nel bilancio per l'anno 2019 risultano iscritte entrate e spese, entrambe, per complessivi Euro 15.336.799,36 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	Previsioni definitive 2018	Previsione anno 2019
Entrate correnti	6.613.051,87	6.336.799,36
Entrate c/capitale	39.220.000,00	9.000.000,00
Partite di giro	3.082.000,00	3.082.000,00
Totale entrate effettive	48.915.051,87	18.418.799,36
Avanzo di Amministrazione Presunto	22.794.767,91	20.682.608,95
Totale Generale Entrate	71.709.819,78	39.101.408,31

#### ENTRATE CORRENTI: € 6.336.799,36

Le entrate correnti di competenza sono previste per € 6.336.799,36, al netto delle partite di giro, come di seguito in dettaglio:

TITOLO 1	DESCRIZIONE CATEGORIA	
1.2.1	Trasferimenti correnti da parte dello Stato	€ 209.365,36
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	€ 5.227.500,00

1.3.2	Redditi e proventi patrimoniali	€	819.934,00
1.3.4	Entrate non classificabili in altre voci	€	80.000,00
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	€	6.336.799,36

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 le previsioni di entrata per la vendita dei biglietti sono state aumentate tenuto conto dell'incremento registrato nell'anno corrente, proiettando il dato dei primi nove mesi del 2018 su tutto l'anno. L'importo di € 5.200.000,00 è comprensivo dell'aggio dovuto al concessionario che viene posto in uscita al capitolo 1.2.5.002 "Aggio riscossione biglietti" per un importo di € 1.300.000,00 corrispondente al 25% degli incassi totali di biglietteria.

Anche le previsioni di entrate per "Proventi per la concessione sui beni" è stata aumentata tenuto conto dell'incremento degli introiti rispetto agli anni precedenti e a seguito di una proiezione dei dati dei primi nove mesi del 2018 su tutto l'anno.

In proposito, si ritiene utile richiamare sin d'ora ad un'attenta vigilanza sulla gestione delle entrate, e alle relative fasi procedurali, di cui all'art. 29 del D.P.R. 97/2003.

Le previsioni dei proventi derivanti dalla gestione indiretta (canoni di concessione) sono coerenti con gli introiti del 2018.

#### ENTRATE IN CONTO CAPITALE- TITOLO II

Le entrate in conto capitale sono previste per € 9.000.000,00 come di seguito in dettaglio:

TITOLO II		RISORSE 2018
2.1.4	Riscossione crediti	€ 0,00
2.2.1	Trasferimenti per investimenti dallo Stato	€ 9.000.000,00
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 9.000.000,00

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

TITOLO IV	DESCRIZIONE CAPITOLO	RISORSE 2018
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 economici 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 2018	Previsione anno 2019
Spese correnti	€ 9.087.476,13	€ 5.997.799,36
Spese c/capitale	€ 59.540.343,65	€ 9.339.000,00
Partite di giro	€ 3.082.000,00	€ 3.082.000,00
Totale spese	€ 71.709.819,78	€ 18.418.799,36
Quota non utilizzata dell'Avanzo di Amministrazione		€ 20.682.608,95
Totale a pareggio	€ 71.709.819,78	€ 39.101.408,31

**SPESE CORRENTI:** Titolo I € 5.997.799,36

Le uscite correnti ammontano complessivamente a € 5.997.799,36 come di seguito in dettaglio:

TITOLO I		
1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	€ 41.800,00
1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	€ 213.204,00
1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	€ 3.125.757,99
1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	€ 258.000,00
1.2.2	Trasferimenti passivi	€ 920.537,37
1.2.3	Oneri Finanziari	€ 1.500,00
1.2.4	Oneri tributari	€ 48.000,00
1.2.5	Poste correttive e compensative di entrate correnti	€ 1.300.000,00
1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	€ 39.000,00
1.3.1	Fondo di riserva	€ 50.000,00
1.5.1	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	€ 0,00
	<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>	<b>€ 5.997.799,36</b>

Si evidenzia che è stata allocata su uno specifico capitolo, n. 1.2.2.004, la somma di euro 134.537,37 per i tagli alla spesa di cui all'art. 8, comma 4, DL 95/2012 convertito dalla legge 135/2012 e all'art. 50 del D.L. 66/2014 convertito dalla legge 89/2014, da versare all'entrata del bilancio dello Stato. L'importo è pari al 13% delle spese intermedie sostenute nel 2016 dal Museo per euro 1.034.902,84. Si segnala che laddove dovessero intervenire disposizioni diverse dal Mibac, si dovrà procedere di conseguenza con apposite variazioni di bilancio.

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 € 9.339.000,00

Le uscite in conto capitale ammontano complessivamente a € 9.339.000,00 come di seguito in dettaglio:

TITOLO II		
2.1.2.002	Mobili e arredi	€ 20.000,00
2.1.2.004	Impianti	€ 80.000,00
2.1.2.006	Attrezzature n.a.c.	€ 20.000,00
2.1.2.012	Hardware n.a.c.	€ 10.000,00
2.1.2.016	Acquisto di software	€ 25.000,00
2.1.2.017	Acquisto di licenza	€ 10.000,00
2.1.2.019	Catalogazione e recupero straordinario patrimonio documentario, fotografico e digitale	€ 20.000,00
2.1.2.020	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinarie.	€ 100.000,00
2.1.2.022	Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	€ 54.000,00
2.1.2.023	Manutenzione straordinaria aree verdi	€ 0,00
2.1.2.024	Finanziamento CIPE per recupero, risanamento e rifunzionalizzazione Reggia	€ 9.000.000,00
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 9.339.000,00

Le spese in conto capitale sono correttamente allocate e sono relative agli incrementi patrimoniali derivanti dall'acquisto di beni per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'Ente.

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

TITOLO IV	DESCRIZIONE CAPITOLO	RISORSE 2018
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.

Il conto economico espone i componenti positivi e negativi dell'attività della Reggia rilevati secondo il criterio della competenza economica.

In merito al preventivo economico si può rilevare 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 € 9.389.000,00.

Tutto ciò premesso, il Collegio esaminati gli atti e la relazione del Direttore del Museo, riscontrato che i prospetti di bilancio di previsione 2019 sono stati redatti nel rispetto della normativa di settore, esprime parere *favorevole* alla sua approvazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

Teano lì 12 ottobre 2018

Il Collegio dei revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Durano

Dott. Antonio Di Pari

Dott. Antonio Cerbo