



Ministero per i Beni e le Attività Culturali
e per il Turismo



REGGIA DI CASERTA

ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 REGGIA DI CASERTA RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020

1. PREMESSA

La Reggia di Caserta Istituto Centrale di rilevante interesse nazionale ai sensi dell' art. 30 del D.P.C.M. n. 171 del 29 agosto 2014 è dotato di autonomia amministrativa e contabile D.M. 27/11/2014 per quanto concerne le spese relative all'attività svolta e a quelle di funzionamento, con esclusione di quelle del personale. Il bilancio di previsione 2020, in coerenza con il bilancio triennale, è stato suddiviso tra entrate per spese correnti ed entrate per spese di investimento. Le prime si riferiscono alle attività ordinarie del museo, così come previsto dagli standard di gestione, le seconde riguardano finanziamenti strutturali e sono rivolte a programmi di medio e lungo periodo, tesi alla ristrutturazione progressiva dell'edificio museale e delle diverse destinazioni degli spazi.

Lo schema di bilancio annuale di previsione per l'esercizio 2020 è stato predisposto ai sensi del DPR 97/2003 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.03.1975 n. 70" e del DPR 132/2013 relativamente al piano dei conti integrato ai fini dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio a quelli dello Stato, di cui al Decreto Legislativo 31 maggio 2011, n. 91. È allegato un prospetto riepilogativo collegato al bilancio ai sensi dell'art. 8 del D.M. 1 ottobre 2013, nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 12 dicembre 2012 e nella Circolare del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013.

Lo schema di bilancio, sia per le entrate che per le spese, è strutturato secondo una ripartizione in: Titoli in ragione della fonte di provenienza; Categorie in ragione della natura dei cespiti e dell'analisi economica; Capitoli in ragione dell'oggetto, recanti una specifica denominazione ed una progressiva numerazione.

Alla presente relazione sono allegati:

- Preventivo finanziario
- Quadro generale riassuntivo della gestione economica
- Preventivo conto economico

Sono allegati al bilancio di previsione i seguenti documenti:

- Il preventivo finanziario pluriennale
- La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione
- Prospetto Riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi

All'atto di approvazione del presente documento il personale di ruolo della Reggia di Caserta, oltre il Direttore Generale, risulta così dimensionato:

1° Area n. 8

2° Area n. 154

3° Area n. 21

Per un totale di 183 unità

Rispetto alla pianta organica della Reggia di Caserta, individuata con DM 19/16, che prevede:

1° Area n. 6

2° Area n. 187

3° Area n. 28

Nella misura totale di 221 unità.

Si evidenzia un sottodimensionamento di circa il 17%, che potrebbe giungere al 21% se si considerano i pensionamenti previsti per il 2020 di circa 20 unità (peraltro i dati potrebbero risultare modificati in funzione delle eventuali assunzioni conseguenti ai concorsi in via di espletamento).

Al fine della necessaria realizzazione dei compiti istituzionali affidati all'amministrazione e in funzione dell'evidente sottodimensionamento del personale per supportare alcuni uffici e ai fini del corretto funzionamento e del raggiungimento degli obiettivi è prevista una spesa , capitolo 1.2.1.175 "Incarichi di studi, ricerche e consulenza", di € 120.000,00. Ciò consente di affrontare non solo i problemi più urgenti da un punto di vista amministrativo ma, in una prospettiva di medio e lungo termine, anche poter avviare le attività di conoscenza, valutazione e progettazione finalizzate a poter correttamente fruire della tecnologia a supporto del presidio di sicurezza e tutela della struttura.

Si segnala, altresì, che la Reggia di Caserta ai sensi dell' art. 1 comma 804 della Legge di Bilancio 30 dicembre 2018, n. 145 non applica le norme di contenimento della spesa previste a legislazione vigente, nell' *"assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019"*. Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 si è provveduto, a tal fine, a disporre l'aumento del costo delle diverse tipologie di biglietti della Reggia di Caserta con decreto Direttoriale n. 25 del 21.03.2019.

2. OBIETTIVI

La Reggia di Caserta, nello sviluppo delle proprie attività, ha individuato alcuni obiettivi chiave, espressione dei propri valori e della propria identità, come previsto dai principi dello Statuto – D.M. 05.04.2018 n. 194.

Tali elementi delineano i tratti distinti del Museo, orientandone il processo decisionale, sia sotto il profilo strategico che dal punto di vista operativo.

Si intende sviluppare una visione di Museo al servizio della società che partecipa attivamente allo sviluppo territoriale in chiave culturale. La Reggia della conoscenza, della costruzione del pensiero critico volta a proporre ed elaborare contenuti culturali da condividere con sempre più aggiornate forme di partecipazione e fruizione della cultura. Questa prospettiva di lavoro si confronta con l'opportunità offerta e imminente avvio del processo di restituzione dei valori formali e materiale del manufatto vanvitelliano a seguito dei prossimi grandi interventi di conservazione, restauro e

adeguamento funzionale. Le esigenze conservative saranno collocate nell'obiettivo principale di sviluppare una missione museale dedicata alla cura del patrimonio, dell'ambiente, delle comunità. Il Museo nel consolidare l'attività scientifica interna intende rivolgersi a pubblici diversi, utenti dei servizi culturali offerti non solo nello spazio dello straordinario complesso Vanvitelliano ma nell'ancor più complesso ambiente digitale. L'esperienza culturale diretta con i luoghi e il personale dell'istituzione dovrà sempre più completarsi con la potenziale offerta di conoscenze della rete. Dunque, valorizzare il potenziale sociale della Reggia di Caserta, sia come promotore di se stesso, quanto del territorio nell'ambito delle attività e della programmazione culturale che esso promuove e realizza all'interno dei propri spazi.

Il Museo intende quindi investire sulla propria presenza istituzionale anche nella rete, attraverso un sito profondamente rivisitato, strutturato in modo innovativo, sia attraverso un dialogo continuo, in primo luogo con la comunità dei residenti, per attivare un rapporto costruttivo su temi di reciproco interesse, che consenta al Museo di inserire, all'interno del proprio processo decisionale, punti di vista differenti.

Altro obiettivo di primaria importanza: rafforzare il principio della *trasparenza* mettendo a disposizione della collettività dati ed informazioni in grado di spiegare il modo nel quale le risorse finanziarie disponibili, sia pubbliche che private, sono state effettivamente utilizzate.

Come previsto dalla normativa vigente, è stata dedicata una specifica sezione del sito per accogliere l'elenco, periodicamente aggiornato, delle convenzioni a titolo oneroso ed a titolo gratuito attivate con il Museo nonché l'elenco delle consulenze richieste a persone fisiche o giuridiche.

Grande attenzione è posta non solo al corretto uso delle risorse disponibili ma anche alla capacità di raccogliere ulteriori risorse dall'esterno, in una prospettiva di sempre maggiore *sostenibilità finanziaria*.

Il tema della *Sostenibilità* è un argomento centrale non solo in una prospettiva economica ma anche in chiave ambientale; si intende infatti porre particolare attenzione a tale tema, realizzando interventi che riducano i consumi energetici e limitino le emissioni nell'ambiente circostante.

3. Analisi delle entrate previste per l'esercizio 2020

3.1 Entrate correnti

In considerazione della previsione rispetto all'andamento delle entrate proprie della Reggia (anche in considerazione dai risultati degli ultimi tre bilanci) si ritiene che per l'esercizio finanziario 2020 **le entrate correnti** previste ammontino ad **€ 6.046.934,00**.

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).

Da un'analisi dei risultati relativi ai primi nove mesi del 2019 e nonostante l'inversione di tendenza registrata ad agosto e settembre 2019, si è riscontrato un decremento dei suddetti proventi, di circa il 10% (*si sono avuti accertamenti, al netto dell'aggio del concessionario, di € 2.537.340,22 a fronte degli € 2.790.953,31 del medesimo periodo 2018*), analogamente è stato rilevato nelle entrate relative ai servizi in gestione indiretta; ciò è dovuto ad un minor rilascio, rispetto all'anno precedente e alla previsione iniziale 2019, delle concessioni d'uso degli spazi a terzi. Difatti, nel periodo gennaio-

settembre 2019 è stato constatato un accertamento di euro 62.480,00 a fronte di euro 179.650,00 rilevati in bilancio nel 2018 per il medesimo periodo.

Pertanto le previsioni proposte, basate su un'analisi ponderata nonché prudentiale, sono le seguenti:

- Proventi dalla vendita di biglietti € 5.000.000,00;
- Proventi derivanti dai servizi in gestione indiretta € 700.000,00.

Per quanto riguarda le altre voci – entrate correnti, si evidenziano:

- Trasferimenti da parte del Ministero "Mibact". Il bilancio di previsione, per quanto riguarda le entrate, registra il fabbisogno derivante dalla necessità di copertura delle spese. Esso è basato sul contributo per il funzionamento del Ministero stimato in € 222.000,00 (analogamente a quanto previsto nel precedente esercizio) e si riferisce sostanzialmente ai compensi accessori dovuti al personale ed ai servizi di sicurezza (D.Lgs 81/2016 in base alla Convenzione sottoscritta da MIBACT e Consip sulla *"fornitura di servizi relativi alla Gestione Integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro"*).

A riguardo, come rappresentato nella nota n. 4651 del 27.09.2019 di riscontro alla richiesta della Direzione Generale Musei di comunicare il fabbisogno finanziario per le spese di funzionamento ai fini della redazione del Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2020, si è rilevato una insufficienza di risorse disponibili, quantificate in € 761.000,00 (dato tratto dalla differenza tra le presunte entrate per l'esercizio 2020 e le necessarie spese di funzionamento al fine di garantire le attività ordinarie di gestione e assicurare una corretta fruibilità in sicurezza del monumento).

- "proventi derivanti dai servizi in gestione diretta" (canoni per le forniture di acqua precaria non potabile erogata dall'acquedotto Carolino, in consegna alla Reggia, a circa 126 utenze ubicate nei territori attraversati dal condotto) € 25.000,00;
- Affitti da immobili quali EPT per € 18.934,00;
- Una previsione di € 60.000,00 riferibile principalmente alle quote di partecipazione che la Soprintendenza archeologica belle arti e paesaggio per le province di Caserta e Benevento deve versare alla Reggia secondo quanto disposto nell'accordo n. 7 del 09.02.2017. Le quote di rimborso previste sono relative al consumo di energia elettrica (10%), utenza gas (50%) e riparazioni ascensori;
- Contributi da privati € 20.000,00
- Interessi bancari e postali € 1.000,00.

3.2 Entrate in conto capitale

Per l'esercizio finanziario 2020 non si prevedono entrate in conto capitale.

Il 2019 è stato l'anno in cui la Reggia di Caserta ha beneficiato dell'ultima tranche del finanziamento deliberato dal CIPE con delibera 1 Maggio 2016 – Piano stralcio "Cultura e Turismo del Fondo sviluppo e coesione 2014-2020 per gli interventi di recupero, risanamento e rifunzionalizzazione del complesso vanvitelliano per l'esecuzione di interventi di manutenzione e di adeguamento funzionale e puntuale, per risolvere le criticità più urgenti.

4. Analisi delle spese previste per l'esercizio 2020

4.1 Spese correnti

Per l'esercizio 2020 la previsione di **spese correnti** ammonta complessivamente a € **5.520.969,36** di cui € **2.997.969,36** classificabili come **spese di funzionamento** ed € **2.473.000,00** classificabili in **spese per interventi diversi** oltre alla previsione del fondo di riserva per € 50.000,00.

4.1.1 Spese di funzionamento

- *Spese per gli organi dell'Ente* – In tale categoria è previsto:

- Capitolo 1.1.1.001 "Rimborsi ai componenti degli organi di controllo e revisione" di € 2.000,00;
- Capitolo 1.1.1.006 "Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi" di € 32.000,00 come da Decreto Interministeriale n. 248 del 18.05.2018.

- *Oneri per il personale in attività di servizio* – sono previsti i seguenti capitoli:

- Capitolo 1.1.2.001 "compensi accessori al personale a tempo indeterminato" con una previsione di € 162.000,00;
- Capitolo 1.1.2.003 "Contributi obbligatori per il personale" € 39.204,00;
- I capitoli 1.1.2.004 e 1.1.2.005 per rimborso delle spese di viaggio e soggiorno italiani ed esteri per complessivi € 12.000,00.

- *Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi* – nella categoria in esame sono previste le spese per il funzionamento e mantenimento degli uffici.

Si ritiene di evidenziare, in particolare:

- le spese per contratti utenze, in rapporto ai consumi dei precedenti anni, per la copertura delle spese di telefonia fissa, utenza acqua, utenza gas, energia elettrica così ripartiti:
 - cap. 1.1.3.085 telefonia fissa - € 5.000,00;
 - cap. 1.1.3.090 energia elettrica - € 360.000,00;
 - cap. 1.1.3.095 acqua - € 5.000,00
 - cap. 1.1.3.100 gas - € 20.000,00;
- Il capitolo 1.1.3.015 "acquisto vestiario" € 80.000,00 per l'acquisto delle divise;
- le spese di manutenzione ordinaria e per "pulizie e disinfestazioni" al fine di garantire l'imprescindibile attività di manutenzione programmata del patrimonio storico artistico e vegetale e il funzionamento in sicurezza dell'istituto, ripartite in:
 - capitolo 1.1.3.140 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi" per €20.000,00;
 - capitolo 1.1.3.145 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari" per € 60.000,00;
 - capitolo 1.1.3.150 "Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature € 5.000,00;
 - capitolo 1.1.3.155 manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio € 1.000,00;

- capitolo 1.1.3.161 “Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico” per € 300.000,00;
- capitolo 1.1.3.162 “Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore” per €70.000,00;
- capitolo 1.1.3.165 “Manutenzione ordinaria aree verdi” per € 900.000,00;
- capitolo 1.1.3.190 “pulizia e disinfestazione” per € 700.000,00
- capitolo 1.1.3.255 “quote associative per € 11.700,00, per la partecipazione della Reggia di Caserta di reti di ricerca valorizzazione e studio nazionali e internazionali come: Grandi Giardini Italiani, Rete europea dei Giardini storici, ARRE “Association des Résidences Royales Européennes”;

4.1.2 Interventi diversi

Nell’ambito delle spese correnti tra gli interventi diversi si evidenziano le seguenti principali voci di bilancio con la relativa previsione di spesa:

- Uscite per prestazioni Istituzionali:

- capitolo 1.2.1.060 “spese di pubblicità e promozione” con una previsione di € 50.000,00 ai fini dell’attività di promozione e comunicazione della mission del museo;
- capitolo 1.2.1.065 “Manifestazioni culturali” per € 100.000,00 ai fini della realizzazione di convegni, congressi, mostre, ecc... nel corso dell’esercizio 2020;
- capitolo 1.2.1.175 “Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza” per € 120.000,00;

- Trasferimenti passivi – rientrano in tale categoria quanto richiesto dal Ministero di riferimento a sostegno della realtà culturale italiana, nello specifico:

- Capitolo 1.2.2.001 “Trasferimenti correnti al Mibact” la previsione per il trasferimento del 20% dei proventi pari ad € 750.000,00, al netto dell’aggio al concessionario della bigliettazione, da trasferire in conto entrata al capo XXIX, capitolo 3680, art. 5 (D.M. 23.10.2015) per il fondo sostegno agli istituti e ai luoghi della cultura;
- Capitolo 1.2.2.005 “trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali(ENPALS)”, sono appostate in bilancio € 6.000,00 pari al 0.10% della previsione dei proventi derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso da assegnare per l’assistenza e la previdenza di pittori, scultori, musicisti, scrittori ed autori drammatici ai sensi dell’art. 1, co. 5-quater, del D.M. 11.12.1997, n. 507 – giusta nota della DG-MU n. 830 del 18.01.2018;

- Oneri Tributari:

- Capitolo 1.2.4.003 “Tassa rifiuti solidi urbani” per un importo di € 100.000,00, l’importo notevolmente superiore rispetto a quanto previsto per il 2019, è dovuto alla procedura di verifica dei dati metrici dell’Istituto e alla conseguente rideterminazione dei dati metrici ai fini del suddetto tributo.

- Poste correttive e compensative da entrate correnti – Rientra in tale categoria:

- Capitolo 1.2.5.002 “Aggio riscossioni biglietti” per € 1.250.000,00 equivalente al 25% della previsione degli introiti dalla vendita dei biglietti;

-Uscite non classificabili in altre voci – si evidenzia:

- Capitolo 1.2.6.001 “Esborso da contenziosi e accessori “ con una previsione di € 30.000,00 analoga al precedente esercizio sulla base di una valutazione prudenziale di possibili incidenti.

-4.1.3 Fondo di riserva:

- capitolo 1.3.1.001 il cui stanziamento cautelativamente determinato in € 50.000,00 (superiore all'1% e inferiore al 3% delle uscite correnti) è destinato a coprire eventuali spese imprevedute che potrebbero sopraggiungere nel corso dell'esercizio.

4.2 Spese in conto capitale

Per l'esercizio 2020 nella strategia dell'Istituto vi è la volontà di migliorare la produttività degli uffici e assicurare l'efficienza e l'efficacia dei servizi forniti con investimenti nelle attrezzature e nelle dotazioni della Reggia di Caserta, in particolare nella valutazione di costi e benefici del servizio di biglietteria è emersa l'opportunità di procedere con la reinternalizzazione ;

4.2.2 Acquisizione d' immobilizzazioni tecniche - si è rende quindi necessario prevedere investimenti sulle attrezzature e i sistemi informatici

- capitolo 2.1.2.002 “Mobili e arredi” € 40.000,00;
- capitolo 2.1.2.004 “Impianti” 70.000,00;
- capitolo 2.1.2.012 hardware 100.000,00
- capitolo 2.1.2.016 sviluppo software e manutenzione evolutive €98.664,64
- capitolo 2.1.2.020 recupero restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali per € 97.300,00;
- capitolo 2.1.2.022 restauro e manutenzione opere d'arte per un importo di € 70.000,00.

Partite di Giro

Sono iscritti in bilancio sia nello stato di previsione dell'entrata che dell'uscita la somma complessiva € 3.082.000,00 per i seguenti stanziamenti (partite compensative):

- capitolo 4.1.1.002 “IVA in regime di split payment” € 3.000.000,00;
- capitolo 4.1.1.003 “Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi € 40.000,00;
- capitolo 4.1.1.004 “Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi € 20.000,00;
- capitolo 4.1.1.005 “ Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi” € 10.000,00;
- capitolo 4.1.1.007 “Fondo di cassa” € 2.000,00;
- capitolo 4.1.1.009 “Pagamenti non andati a buon fine € 10.000,00;

Le voci sopra riportate si riferiscono a trattenute corrisposte al personale dipendente e per lavoro autonomo, al regime IVA dello split payment e ad altre gestioni similari che transitano nel bilancio in entrata ma sono inerenti a servizi per conto terzi e pareggiano con gli stanziamenti iscritti nel titolo 3 dello stato previsionale dell'uscita

Al termine delle elencate operazioni il bilancio risulta così determinato

ENTRATE		
	Bilancio di previsione definitivo 2019	Bilancio di previsione 2020
Entrate correnti	€ 6.336.799,36	€ 6.046.934,00
Entrate in conto capitale	€ 9.000.000,00	€ 0,00
Partite di giro	€ 3.082.000,00	€ 3.082.000,00
Totale entrate	€ 18.418.799,36	€ 9.128.934,00

USCITE		
	Bilancio di previsione definitivo 2019	Bilancio di previsione 2020
Uscite correnti	€ 5.997.799,36	€ 5.520.969,36
Uscite in conto capitale	€ 9.339.000,00	€ 525.964,64
Partite di giro	€ 3.082.000,00	€ 3.082.000,00
Totale Uscite	€ 18.418.799,36	€ 9.128.934,00

Il Direttore
Tiziana Maffei