

**Museo Reggia di Caserta
Collegio dei revisori dei conti**

VERBALE N. 28/2021

In data 21 ottobre 2021, alle ore 10,00 si è tenuto in via telematica, tenuto conto dell'emergenza sanitaria in atto in Italia per il COVID-19, il Collegio dei Revisori dei Conti della Reggia di Caserta, previa convocazione, nelle persone di

Dott.ssa Loredana Durano, Presidente

Dott. Giovanni Iaccarino, Componente effettivo

Dott. Carlo Bazzicalupo, Componente effettivo

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 4 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2021.

I predetti documenti contabili sono stati trasmessi al Collegio dei revisori, per acquisirne il relativo parere di competenza:

- con mail dalla casella istituzionale di posta della Reggia prot. n. 7329, del 8 ottobre 2021, recante la determina del Direttore della Reggia, la relazione e gli elaborati del bilancio con gli importi della 4° variazione;
- con mail dalla casella di posta della dott.ssa Aragosa, responsabile dell'Ufficio Contabilità e Bilancio della Reggia, del 12 ottobre 2021, recante le reversali degli importi accreditati e oggetto della quarta variazione al bilancio 2021 e una nota di integrazione della relazione del Direttore, l'arch. Tiziana Maffei, alla quarta variazione, per dare risposta alla richiesta del Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti, la dott.ssa Durano, di delucidazioni in merito alla previsione di maggiore spesa di euro 120.000,00 per il cap. 1.2.1.180 "Altre prestazioni professionali e specialistiche".

Nella richiesta del Presidente del Collegio, si chiedeva un'integrazione della relazione del Direttore, con una relazione tecnico-finanziaria con l'indicazione di dettaglio di tale previsione di spesa, nello specifico:

- il possibile coinvolgimento di *Ales S.p.A.* in cosa sarebbe consistito;
- quanti consulenti sarebbero stati destinati alla Reggia;
- ed in concreto, come si sarebbe arrivati alla cifra di euro 120.000,00.

Tale relazione integrativa è pervenuta, come anzidetto, dalla mail dalla casella di posta della dott.ssa Aragosa con prot. della Reggia n. 7418, del 12 ottobre 2021.

Dopo aver acquisito i documenti per posta elettronica ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, il Collegio redige il proprio parere come di seguito riportato:

Variazione al bilancio 2021 n. 4

Con determina di cui alla mail del 8 ottobre 2021, numero di protocollo n.7329, è stata deliberata dal Direttore della Reggia la 4° variazione al bilancio 2021. L'importo della variazione, al Bilancio di Previsione 2021, è di euro 319.049,83 in aumento della previsione delle entrate e di euro 319.049,83 in aumento della previsione delle uscite, come da tabelle sotto riportate:

VARIAZIONI IN ENTRATA

Aumento della previsione delle entrate:

- capitolo 1.2.1.001 V.dPCI 2.01.01.01.001/A “Trasferimenti correnti da parte del Ministero MIC” è incrementata la previsione di:
 - € 49.925,00 ricevuti per il pagamento buoni pasto maturati da ottobre 2020 a luglio 2021; in merito la Direttrice Maffei, nella propria Relazione, spiega che “... come da circolare n. 78/2021 è stata attivata la nuova convenzione Buoni Pasto che comporta una nuova procedura e l'autorizzazione per ciascun Istituto ad emettere autonomamente le richieste di approvvigionamento e provvedere al pagamento dei buoni pasto alla società fornitrice, a seguito dell'accreditamento delle somme necessarie da parte del Ministero”;
 - € 238.053,71 ricevuti come stanziamento aggiuntivo 2021, da parte del Ministero;^[1]
 - € 31.071,12 contributo per rimborso spese già sostenute per far fronte all'emergenza Covid, nell'ambito delle misure di sostegno dei siti posti sotto la tutela dell'UNESCO – legge 77/2006 Decreto del Segretariato Generale n. 556 del 20.07.2021, come risulta dal riparto dei contributi per i 38 organismi che hanno presentato istanza di rimborso al MIC e visionato dal Collegio. L'importo erogato coincide con la somma rendicontata dalla Reggia di Caserta.

Totale della variazione in entrata € 319.049,83.

Pertanto, il capitolo in entrata, 1.2.1.001 V.dPCI 2.01.01.01.001/A, è rideterminato da € 2.210.464,69 ad € 2.529.514,52.

Il Collegio ha verificato che le somme sono già state integralmente rimosse con le seguenti Reversali:

- Reversale n. 192 del 04/08/2021 di euro 238.053,71;
- Reversale n. 221 del 09/09/2021 di euro 31.071,12;
- Reversale n. 252 del 27/09/2021 di euro 49.925,00.

VARIAZIONI IN USCITA

Aumento della previsione delle uscite:

- capitolo 1.1.2.002 V.dPCI 1.01.01.02.002 “Buoni pasto” è incrementato di € 49.925,00;
- capitolo 1.1.3.110 V.dPCI 1.03.02.07.002 “Noleggio di mezzi di trasporto” è incrementato di € 59.124,83;
- capitolo 1.1.3.185 V.dPCI 1.03.02.13.001 “Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza” è incrementato di € 90.000,00;
- capitolo 1.2.1.180 V.dPCI 1.03.02.11.999 “Altre prestazioni professionali e specialistiche” è finanziato, per ulteriori, € 120.000,00;

Totale della variazione in uscita € 319.049,83.

Dalla Relazione e dalla documentazione giustificativa ricevuta per posta elettronica si evince che la variazione in uscita si è resa necessaria relativamente ai seguenti aspetti di gestione amministrativa, e nel dettaglio i predetti punti si concretizzano attraverso le seguenti singole variazioni:

- capitolo 1.1.2.002 V.dPCI 1.01.01.02.002 “*Buoni pasto*” è incrementato di € 49.925,00; ^[L. 1. 2021]il capitolo è rideterminato da 0 ad € 49.925,00; ^[L. 1. 2021]come già evidenziato è stata attivata la nuova procedura di accredito dei buoni pasto ai dipendenti, che ha comportato su calcolo e richiesta dell'amministrazione interessata, l'accredito della suddetta cifra per il pagamento della società fornitrice dei buoni pasto maturati nel periodo ottobre 2020/luglio 2021; ^[L. 1. 2021]
- capitolo 1.1.3.110 V.dPCI 1.03.02.07.002 “*Noleggio di mezzi di trasporto*” è incrementato di € 59.124,83; ^[L. 1. 2021]il menzionato capitolo è rideterminato da € 45.000,00 ad € 104.124,83; ^[L. 1. 2021]l'Amministrazione ritiene che, “essendo andata deserta la procedura di affidamento espletata per le macchine elettriche per il personale di vigilanza, si rende necessario riproporre la stessa rimodulando alcuni parametri e prevedendo un maggior numero di unità richieste e la biennialità del servizio a noleggio”; ^[L. 1. 2021]

- capitolo 1.1.3.185 V.dPCI 1.03.02.13.001 “*Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza*” è incrementato di € 90.000,00; il capitolo è rideterminato da € 100.000,00 ad € 190.000,00; La dirigenza del Museo ritiene che “tale valutazione è stata fatta in considerazione del trend di pensionamento in atto del personale e della gravissima carenza di personale che porta ad intraprendere la strada di un urgente supporto nella vigilanza dinamica del Parco Reale. La valutazione è stata fatta ipotizzando un servizio che garantisse 4 unità, per una media di 7h giornaliere retribuite con un costo di 17,00 € orari”;
- Capitolo 1.2.1.180 V.dPCI 1.03.02.11.999 “*Altre prestazioni professionali e specialistiche*” è ulteriormente finanziato di € 120.000,00; il capitolo è dunque rideterminato da € 10.000,00 ad € 130.000,00; Dalla Relazione della Direttrice arch. Tiziana Maffei, si evince che, “in considerazione della gravissima carenza di personale e la necessità di affrontare l’attività di gestione ordinaria e la fase di gestione di fondi d’investimento straordinario, si prevede il rafforzamento della struttura tecnica amministrativa, in ambito contabile e in gare e contratti, attraverso il coinvolgimento diretto della *Ales S.p.A.*, società in House del MIC che opera secondo le direttive e gli indirizzi vincolanti.

In merito a quest’ultimo punto, Capitolo 1.2.1.180 V.dPCI 1.03.02.11.999 “*Altre prestazioni professionali e specialistiche*”, la Direttrice Maffei, in risposta alla richiesta del Presidente del Collegio, riporta ulteriori indicazioni nella propria Relazione Integrativa, prot. della Reggia n. 7418, del 12 ottobre 2021, spiegando che:

“... si prevede il rafforzamento della struttura tecnica amministrativa in ambito contabile e a supporto del servizio gare e contratti, attraverso il coinvolgimento diretto di *Ales S.p.A.*, società in House del *MIC* la quale “svolge, prevalentemente per il *MiBACT* e secondo le direttive e gli indirizzi vincolanti forniti dallo stesso, l’esercizio di attività e la realizzazione di iniziative volte alla gestione, valorizzazione e tutela dei beni culturali in ambito nazionale ed internazionale (...) a titolo indicativo e non esaustivo, e sempre nel perseguimento delle finalità istituzionali del *MiBACT*, le seguenti attività: (...) servizi generali amministrativi, di informatizzazione gestionale, di assistenza e sviluppo informatico etc. e servizi tecnici di supporto alle attività del *MiBACT* e sue strutture periferiche, richiesti o contemplati da convenzioni o da specifiche direttive del *MiBACT*” come da statuto *Ales*”.

(...) “La procedura prevede che Il Ministero o i singoli istituti, dopo aver espletato l’interpello per le disponibilità di professionalità richieste all’interno del Ministero, nel caso di esito negativo possono ricorrere ad *Ales* per l’individuazione delle figure richieste per le attività di supporto, osservando la seguente procedura:

1) Richiesta dell’offerta ad *Ales S.p.A.*;

- 2) Visto di congruità dell'offerta pervenuta (offerta comprensiva del piano economico/finanziario);
- 3) Determina a contrarre;
- 4) Accettazione formale dell'offerta con indicazione della decorrenza del contratto e delle motivazioni che la rendono necessaria;
- 5) Contratto e Disciplinare Tecnico firmati digitalmente”.

(...) “La Reggia di Caserta ha urgente bisogno di due figure a supporto dell’ufficio contabile e dell’ufficio gare e contratti. Considerando che gli interpelli ad oggi espletati non hanno mai avuto esito positivo e che presumibilmente tale sarà l’esito anche del nuovo interpello, confermando l’indisponibilità di trasferimento di personale interno *MIC* si configura l’opportunità di ricorrere ad *Ales S.p.A.*, stimando un importo di circa € 60.000,00 annui per ciascuna figura. Tale somma scaturisce da informazioni verbali ricevute per le vie brevi dalla Società Ales, le stesse confermate da recenti contratti stipulati tra alcuni Istituti e la stessa società, in attesa dell’avanzamento delle fasi procedurali e del recepimento dell’offerta. Pertanto, nell’ottica di avviare la procedura di cui sopra e nell’ottica di una utile ripartizione delle risorse disponibili, potendo contare sul maggiore introito “stanziamento aggiuntivo 2021” si ravvisa l’opportunità di prevedere la pertinente spesa”.

Il Collegio ha contattato telefonicamente la dott.ssa Aragosa per chiederle delucidazioni in merito ad alcune previsioni di spesa (nello specifico 1.1.3.110, 1.1.3.185 e 1.2.1.180), in quanto riferite ad importi annuali imputati su capitoli del bilancio 2021 perché da un punto di vista gestionale hanno un periodo di utilizzo temporale di un bimestre. La funzionaria preposta ha precisato che le previsioni riguardano delle stime annuali di spesa per procedure iniziate o in corso di avvio, che vedranno la stipula degli atti formali entro l’anno 2021 e lo svolgimento della conseguente attività, nel corso della gestione 2022. Il Collegio ha, inoltre, chiesto un prospetto riepilogativo del calcolo che sottende la maggiore previsione di spesa dei servizi di sorveglianza, da acquisire agli atti di quest’ultimo. La dottoressa Aragosa dopo approfondimenti presso gli Uffici della Reggia ha comunicato telefonicamente che a seguito di una precedente gara tentata nel 2017 dal Direttore pro tempore della Reggia, oltre che ad un’indagine di mercato, effettuata dall’attuale amministrazione, si è giunti alla stima di 17 € lordi orari come base di calcolo che sottende l’importo stanziato per la voce di spesa capitolo 1.1.3.185 V.dPCI 1.03.02.13.001 “*Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza*”. Per quanto riguarda la maggiore spesa della voce capitolo 1.1.3.110 V.dPCI 1.03.02.07.002 “*Noleggio di mezzi di trasporto*” la medesima ha inviato per e-mail un prospetto riepilogativo recante la previsione del raddoppio da 4 ad 8 veicoli oltre che un aumento del relativo costo unitario per un periodo di 24 mesi. Per le vie brevi, ha precisato che si è reso necessario incrementare la potenza dei veicoli, per la conformità dei percorsi della Reggia, ed aumentare i costi nonché la base di gara perché la precedente era andata deserta.

Le variazioni precitate dei capitoli di entrata e di spesa del bilancio 2021, relative alla IV Variazione, sono rappresentate nelle tabelle seguenti per una migliore lettura complessiva, precisando che tutte le variazioni considerate hanno pari importo sia per competenza che per cassa.

Variazioni di capitoli di entrata (importi in euro):

Voce variazione	Descrizione capitolo	Importo variazione	Importo variato capitolo per competenza	Importo variato capitolo per cassa
2.01.01.01.001/ A	1.2.1.001 Trasferimenti correnti da parte del MIC	319.049,83	2.529.514,52	2.529.514,52
TOTALE VARIAZIONE CAPITOLI IN ENTRATA		319.049,83		

Variazioni di capitoli di uscita (importi in euro):

Voce variazione	Descrizione capitolo	Importo variazione	Importo variato capitolo per competenza	Importo variato capitolo per cassa
1.01.01.02.0 02	1.2.1.002 Buoni Pasto	49.925,00	49.925,00	49.925,00
1.03.02.07.002	1.1.3.110 Noleggio di mezzi di trasporto	59.124,83	104.124,83	104.124,83
1.03.02.13.001	1.1.3.185 Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	90.000,00	190.000,00	190.000,00
1.03.02.11.999	1.2.1.180 Altre prestazioni professionali e specialistiche	120.000,00	130.000,00	130.000,00
TOTALE VARIAZIONE CAPITOLI IN USCITA		319.049,83		

Quadro di riepilogo della IV Variazione

TOTALE VARIAZIONE CAPITOLI IN ENTRATA	319.049,83
TOTALE VARIAZIONE CAPITOLI IN USCITA	319.049,83
SALDO COMPLESSIVO DELLA VARIAZIONE	0

L'equilibrio di bilancio viene rispettato così come evidenziato nelle seguenti tabelle relative ai saldi complessivi delle entrate e delle uscite.

<i>Importi in euro</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Variazione</i>	<i>Previsione finale</i>
<i>Entrate correnti</i>	5.724.626,69	319.049,83	6.043.676,52
<i>Entrate in conto capitale</i>	609.526,87	0	609.526,87
<i>Partite di giro</i>	3.098.000,00	0	3.098.000,00
<i>Totale entrate</i>	9.432.153,56	319.049,83	9.751.203,39
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	75.059.051,77	0	75.059.051,77
<i>TOTALE</i>	84.491.205,33	319.049,83	84.810.255,16

<i>Importi in euro</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Variazione</i>	<i>Previsione finale</i>
<i>Uscite correnti</i>	9.814.256,70	319.049,83	10.133.306,53
<i>Uscite in conto capitale</i>	71.578.948,63	0	71.578.948,63
<i>Partite di giro</i>	3.098.000,00	0	3.098.000,00
<i>TOTALE</i>	84.491.205,33	319.049,83	84.810.255,16

Ciò premesso, sulla base degli atti proposti e tenuto conto della Relazione Illustrativa e di quella Integrativa, considerato quanto segnalato in precedenza dal Collegio, vista l'applicazione delle variazioni di segno opposto e poiché la variazione in esame non altera l'originale equilibrio di bilancio, il Collegio medesimo esprime parere favorevole in ordine alla Variazione n.4 al Bilancio di previsione per l'anno 2021 del Museo.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze – RGS - IGF.

La riunione termina alle ore 13.05.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Durano (Presidente)

(FIRMATO DIGITALMENTE)

Dott. Giovanni Iaccarino (Componente effettivo)



Dott. Carlo Bazzicalupo (Componente effettivo)

