

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

VERBALE N. 23/2021

In data 6 maggio 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. Carlo Bazzicalupo	Componente effettivo
Dott. Giovanni Iaccarino	Componente effettivo

il dott. Carlo Bazzicalupo, adottando le dovute precauzioni anti contagio, in presenza presso gli uffici della Reggia, per procedere all'esame della proposta di prima Variazione al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2021. Risulta presente alla riunione la dott.ssa Aragosa, funzionaria dell'ufficio amministrativo.

Tale variazione risulta compensativa per euro 838.000,00, come di seguito, in maniera analitica, verrà dettagliato.

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 del 28 aprile 2021 – protocollo 0002532, recante la determina n. 105 del 28 aprile 2021 che apporta la variazione di bilancio n. 1, la relazione firmata dal direttore della Reggia e gli elaborati del bilancio con gli importi della prima variazione.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile documento per posta elettronica, notizie al riguardo, anche dalla direttrice arch. Maffei, ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige il proprio parere come di seguito riportato:

Variazione al bilancio 2021 n. 1

Con Determina numero 105 del 28 aprile 2021, è stata deliberata dal Direttore della Reggia la prima variazione al bilancio 2021 di complessivi euro 828.000,00, nei primi due titoli di bilancio, ed euro 10.000,00 nell'ambito del titolo IV, come da tabelle sotto riportate.

Dalla relazione e dalla documentazione giustificativa allegata, si evince che la variazione, oggetto del presente verbale, si è resa necessaria per “procedere nel corso dell'annualità 2021 all'espletamento delle procedure necessarie alla realizzazione dei progetti finanziati la cui disponibilità potrà però aversi solo a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2020 e di una variazione per l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020” da parte dell'Amministrazione Vigilante.

Pertanto, l'Amministrazione ritiene necessario apportare alcune modifiche di natura compensativa al Bilancio Previsionale 2021 per le motivazioni di cui sopra oltre che per nuove esigenze gestionali di funzionamento sopravvenute.

Ciò premesso, la determina di variazione citata ha previsto le seguenti modifiche, in diminuzione, ai capitoli di spesa del bilancio 2021, approvato dalla DG Musei del MIBACT con D.D. n.307 dell'8 gennaio 2021:

- decremento del capitolo di parte corrente del bilancio di previsione 2021 1.1.3.190 - 1.03.02.13.002 “Pulizie e disinfestazioni” di euro 510.000,00; l'importo appostato nel bilancio di previsione 2021 di euro 600.000,00 costituisce la previsione della spesa per il periodo dicembre 2021 novembre 2022 pertanto il capitolo verrà rideterminato con l'avanzo di amministrazione libero appena disponibile -

variazione della previsione da euro 600.000,00 ad euro 90.000,00. Il Collegio monitorerà, nelle prossime verifiche che venga applicato quanto indicato nella Relazione presentata dall'Amministrazione;

- decremento del capitolo di investimenti del bilancio di previsione 2021 2.1.2.023 - 2.02.03.06.001/D "Manutenzione straordinaria aree verdi" di euro 318.000,00 - variazione della previsione da euro 700.000,00 ad euro 382.000,00. La Relazione non riporta ulteriori indicazioni in merito alle ragioni della diminuzione dello stanziamento che viene destinata ad incrementare capitoli di parte Capitale.

Variazioni in diminuzione di capitoli di spesa (importi in euro):

Voce variazione	Descrizione capitolo	Importo variazione	Importo variato capitolo per competenza	Importo variato capitolo per cassa
1.03.02.13.002	<u>Capitolo 1.1.3.190</u> Utenze energia elettrica	-510.000,00	90.000,00	615.499,15
2.02.03.06.001/D	<u>Capitolo 2.1.2.023</u> Manutenzione straordinaria aree verdi	-318.000,00	382.000,00	473.195,73
TOTALE VARIAZIONE IN DIMINUZIONE		-828.000,00		

I predetti decrementi di spesa sono stati integralmente utilizzati per la copertura degli incrementi di spesa di seguito dettagliati:

- capitolo 1.1.3.001 - 1.03.01.01.001 "Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche" incremento di euro 400,00 per l'acquisto di copie della bibliografia di Luigi Vanvitelli scritta dal Prof. Giuseppe De Nitto a seguito di un accordo preso al fine di avviare le celebrazioni Vanvitelliane - variazione della previsione da euro 1.000,00 ad euro 1.400,00;
- capitolo 1.1.3.020 - 1.03.01.02.006 "Materiale informatico" incremento di euro 1.000,00 - variazione della previsione da euro 1.000,00 ad euro 2.000,00;
- capitolo 1.1.3.080 - 1.03.02.04.999 "Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c." incremento di euro 2.000,00 per ulteriori corsi di addestramento dovuti alla sicurezza - variazione della previsione da 0,00 ad euro 2.000,00;
- capitolo 1.1.3.120 - 1.03.02.07.004 "Noleggi di Hardware" incremento di euro 3.000,00, in considerazione dell'incremento di attività dell'area tecnica - variazione della previsione da euro 3.000,00 ad euro 6.000,00. A seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio, si è ricevuta mail esplicativa, pervenuta dalla dott.ssa Aragosa, del RUP Alessandro Manfredi per i servizi di noleggio di hardware, il quale specifica che: *la richiesta di incremento del capitolo 1.1.3.120 (piano dei conti 1.03.02.07.004), è dovuta al fatto che l'attuale dotazione di € 3.000,00, sarà impegnata per la quasi totalità per la copertura per l'anno 2021/2022 del contratto già in essere con Kyocera (contratto in adesione ad accordo quadro convenzione Consip) scadenza 2024. La richiesta quindi di ulteriori fondi su questo capitolo, si pone come finalità di far fronte alle eventuali esigenze che dovessero porsi da qui alla fine dell'anno, per il noleggio di hardware quali: stampanti, fotocopiatrici plotter etc. per i quali l'Amministrazione ritiene più conveniente il noleggio rispetto all'acquisto.*
- capitolo 1.1.3.205 - 1.03.02.13.006 "Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali" incremento di euro 35.000,00 per procedere con le gare per lo smaltimento di materiale combustibile (anti-incendio) registrato negli ultimi mesi dai sopralluoghi effettuati negli ambienti dismessi del Palazzo - variazione della previsione da euro 5.000,00 ad euro 40.000,00. A seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio, si è ricevuta nota esplicativa, pervenuta per e-mail dalla dott.ssa Aragosa, della Direttrice Maffei, che riporta testualmente: *Valutazione fatta in base ai recenti costi sostenuti per la zona per lo sgombero della Zona Liparoti, e l'avvio per fasi dell'attività di rimozione ed eliminazione di materiale rinvenienti negli ambienti del palazzo reale. Nello*

specifico la somma si riferisce all'intervento di adeguamento antincendio finanziato dai Fondi rinvenienti nel quale la Direzione ha dato precise disposizioni per la valutazione ed urgente eliminazioni di materiale infiammabile o combustibile presente nel palazzo;

- capitolo 1.1.3.220 - 1.03.02.16.002 “Spese postali e telegrafiche” incremento di euro 2.000,00 dovuto alla necessità di invio raccomandate a tutta l’utenza della fornitura idrica dell’acquedotto Carolino a seguito dell’attività completata dal Servizio - variazione della previsione da euro 500,00 ad euro 2.500,00;
- capitolo 1.1.3.255 - 1.03.02.99.003 “Quote di associazioni” incremento di euro 10.000,00 per ottemperare al pagamento di quote associative degli anni precedenti - variazione della previsione da euro 11.700,00 ad euro 21.700,00;
- capitolo 1.2.1.065 - 1.03.02.02.005 “Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)” incremento di euro 153.600,00 per avviare nei tempi le procedure di gara per le iniziative di valorizzazione da svolgere a partire da giugno 2021, quali “Creazione Contemporanea & Museo Verde – Wooden Renaissance, a site-specific growth”, il progetto di comunicazione immersiva della Sala del Presepe, le attività espositive, la prima fase delle celebrazioni vanvitelliane - variazione della previsione da euro 40.000,00 ad euro 193.600,00, come indicato nella Relazione dalla Direttrice Maffei;
- capitolo 1.2.1.170 - 1.03.02.11.001 “Interpretariato e traduzioni” incremento di euro 15.000,00 per procedere con le traduzioni in lingua degli apparati comunicati in sede e del nuovo sito in fase di costruzione nell’ambito del progetto Reggia digitale - variazione della previsione da 0,00 ad euro 15.000,00. A seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio, si è ricevuta nota esplicativa, pervenuta per e-mail dalla dott.ssa Aragosa, della Direttrice Maffei, che riporta testualmente:
Valutazione fatta sulla base della prima fase di lavoro realizzata per n testi, numero di battute lingue inglese;
- capitolo 1.2.1.171 - 1.03.02.11.009 “Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca” incremento di euro 125.000,00 a seguito degli accordi in via di stipula con Università ed enti pubblici per affrontare problematiche complesse e non più trascurabili come lo stato dell’infrastruttura idrica dell’acquedotto Carolino, valutazione stato di salute delle praterie, patologie fitosanitarie e criticità strutturali degli alberi monumentali del parco Reale, - variazione della previsione da 0,00 ad euro 125.000,00. A seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio, si è ricevuta nota esplicativa, pervenuta per e-mail dalla dott.ssa Aragosa, della Direttrice Maffei, che riporta testualmente:
Somme previste dagli accordi in corso di predisposizione nello specifico: Con l’università Alma Mater di Bologna l’università Federico II di Napoli per studio e ricerca del Parco reale con particolare attenzione alla salvaguardia degli esemplari monumentali e delle praterie per complessivo 65.000 €. Per l’ente idrico Campano per l’infrastruttura dell’acquedotto Carolino valutazione in itinere in relazione al recente finanziamento sulla vulnerabilità sismica da 40.000 a 60.000 €;
- capitolo 1.2.1.175 - 1.03.02.10.001 “Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza” incremento di euro 100.000,00 per la spesa relativa alla segreteria tecnica necessaria per la realizzazione delle progettazioni necessarie a portare avanti gli interventi straordinari e gli urgenti piani di conservazione programmata, causa la grave mancanza nell’organico dell’amministrazione delle figure tecniche specialistiche - variazione della previsione da euro 120.000,00 ad euro 220.000,00. A seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio, si è ricevuta nota esplicativa, pervenuta per e-mail dalla dott.ssa Aragosa, della Direttrice Maffei, che riporta testualmente:
*La cifra complessiva fa riferimento:
ad incarichi in atto come: 1)il consulente legale e 2) il professionista dedicato agli inventari, incarico di itinere per la consulenza il servizio di: “attività di aggiornamento del personale nell’ambito dell’audience development, storytelling digitale e collaborazione alla sperimentazione dell’applicativo MEMEX per rafforzare il rapporto con le comunità di riferimento” come previsto dal progetto per il piano di Gestione sito UNESCO finanziato dalla L 77 /2006 per 6.000 € lorde costituzione della nuova segreteria tecnica per competenze altamente specialistiche calcolata sui costi attuali di mercato 5 unità x 35.0000;*
- capitolo 1.2.1.295 - 1.03.02.99.005 “Spese per commissioni e comitati dell’Ente” incremento di euro 10.000,00 considerate le gare svolte da Invitalia e la prevedibile richiesta di pagamenti - variazione della previsione da 0,00 ad euro 10.000,00. A seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio, si è ricevuta nota esplicativa, pervenuta per e-mail dalla dott.ssa Aragosa, della Direttrice

Maffei, che riporta testualmente: *Costo ad oggi mai considerato poiché l'area tecnica riteneva fosse a carico delle centrali di committenza e non dalle stazioni appaltanti. Gli approfondimenti fatti dalla Direzione a seguito dell'espletamento di gare fatte dalla centrale di committenza Invitalia ha portato a valutare in via previsionale tale cifra dalle 1.200 alle 2.000 € per commissario esterno;*

- capitolo 1.2.2.002 - 1.04.04.01.001 "Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private" incremento di euro 3.000,00 per rimborsi e assicurazioni ad associazioni di volontariato - variazione della previsione da 0,00 ad euro 3.000,00;
- capitolo 1.2.6.001 - 1.10.05.04.001 "Esborso da contenziosi e accessori" incremento di euro 20.000,00 per spese da contenzioso, come segnalato dal competente servizio - variazione della previsione da euro 10.000,00 ad euro 30.000,00;
- capitolo 1.2.6.004 - 1.10.05.01.001 "Spese dovute a sanzioni" incremento di euro 15.000,00 in via prudenziale - variazione della previsione da 0,00 ad euro 15.000,00;
- capitolo 1.2.6.005 - 1.10.05.02.001 "Spese per risarcimento danni" incremento di euro 15.000,00 in via prudenziale per procedure in atto - variazione della previsione da 0,00 ad euro 15.000,00;
- capitolo 2.1.2.009 - 2.02.01.07.002 "Postazioni di lavoro" incremento di euro 25.000,00 per la creazione di nuove postazioni di lavoro a seguito di selezione per l'affidamento degli incarichi di assistenza tecnica per le attività di coordinamento, gestione e monitoraggio dell'intervento denominato: "Reggia di Caserta, Parco monumentale" nell'ambito Piano Stralcio "Cultura e Turismo" Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020 - variazione della previsione da 0,00 ad euro 25.000,00. A seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio, si è ricevuta nota esplicativa, pervenuta per e-mail dalla dott.ssa Aragosa, della Direttrice Maffei, che riporta testualmente: *Costo previsto per l'acquisto di beni strumentali come da Piano di assistenza approvato dall'autorità di gestione nel progetto FSC e da Progetto PON legalità;*
- capitolo 2.1.2.012 - 2.02.01.07.999 "Hardware n.a.c." incremento di euro 3.000,00 - variazione della previsione da 0,00 ad euro 3.000,00;
- capitolo 2.1.2.018 - 2.02.03.05.001/A "Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti" incremento di euro 275.000,00 per anticipo con fondi ordinari degli incarichi tecnici a supporto dei progetti nell'ambito dei fondi statali FSC e "arte e design" e Ministero degli Interni previsti ed approvati dalle competenti Autorità di Gestione - variazione della previsione da 0,00 ad euro 275.000,00. A seguito di richiesta di chiarimenti da parte del Collegio, si è ricevuta nota esplicativa, pervenuta per e-mail dalla dott.ssa Aragosa, della Direttrice Maffei, che riporta testualmente: *Costi previsti dai finanziamenti speciali nello specifico:*
 - Ministero della Cultura Fondi FSC come da Piano di assistenza approvato dall'autorità di gestione per una somma di 493.750 € per l'intero progetto. Per gli incarichi professionali, in fase di chiusura le procedure di selezione, si riferiscono come da scheda progetto a 3 tecnici medium = 3 x 35.710 € lordo 1 amministrativo senior = 49.800 € lordo
 - Ministero della Cultura Progetto arte e design assistenza al RUP consulenza amministrativa 16.120 € + iva
 - Ministero degli interni Progetto PON Legalità 2014-20 safety security come da Q.E approvato la cui scheda di progetto prevedeva supporto al RUP 1) Tecnico impiantistico 2) legale 3) rendicontazione = 3 x 38.400 + iva;

Il Collegio, preso atto delle esigenze dell'Amministrazione, tenendo presente che trattasi di anticipare con fondi propri l'utilizzo di Fondi Vincolati, esprime perplessità sulla procedura, rimettendo all'Amministrazione Vigilante le valutazioni di competenza e si ripropone di monitorare la reiscrizione, nel Bilancio 2021, dell'Avanzo Vincolato derivante dai finanziamenti speciali sopra riportati per le spese di cui al Capitolo 2.1.2.018;

- capitolo 2.1.2.019 - 2.02.03.05.001/B "Catalogazione e recupero straordinario patrimonio artistico" incremento di euro 15.000,00 - variazione della previsione da 0,00 ad euro 15.000,00.

Variazioni in aumento di capitoli di spesa (importi in euro):

Voce variazione	Descrizione capitolo	Importo variazione	Importo variato capitolo per competenza	Importo variato capitolo per cassa

<u>1.03.01.01.001</u>	<u>Capitolo 1.1.3.001</u> Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	400,00	1.400,00	1.408,04
<u>1.03.01.02.006</u>	<u>Capitolo 1.1.3.020</u> Materiale informatico	1.000,00	2.000,00	2.000,00
<u>1.03.02.04.999</u>	<u>Capitolo 1.1.3.085</u> Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<u>1.03.02.07.004</u>	<u>Capitolo 1.1.3.120</u> Noleggio di hardware	3.000,00	6.000,00	10.809,22
<u>1.03.02.13.006</u>	<u>Capitolo 1.1.3.205</u> Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	35.000,00	40.000,00	45.000,00
<u>1.03.02.16.002</u>	<u>Capitolo 1.1.3.220</u> Spese postali e telegrafiche	2.000,00	2.500,00	2.500,00
<u>1.03.02.99.003</u>	<u>Capitolo 1.1.3.255</u> Quote di associazioni	10.000,00	21.700,00	21.900,00
<u>1.03.02.02.005</u>	<u>Capitolo 1.2.1.065</u> Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	153.600,00	193.600,00	205.800,00
<u>1.03.02.11.001</u>	<u>Capitolo 1.2.1.170</u> Interpretariato e traduzioni	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<u>1.03.02.11.009</u>	<u>Capitolo 1.2.1.171</u> Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca	125.000,00	125.000,00	125.000,00
<u>1.03.02.10.001</u>	<u>Capitolo 1.2.1.175</u> Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	100.000,00	220.000,00	271.281,27
<u>1.03.02.99.005</u>	<u>Capitolo 1.2.1.295</u> Spese per commissioni e comitati	10.000,00	10.000,00	10.000,00
<u>1.04.04.01.001</u>	<u>Capitolo 1.2.2.002</u> Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	3.000,00	3.000,00	3.000,00
<u>1.10.05.04.001</u>	<u>Capitolo 1.2.6.001</u> Esborso da contenzioso e accessori	20.000,00	30.000,00	30.000,00
<u>1.10.05.01.001</u>	<u>Capitolo 1.2.6.004</u> Spese dovute a sanzioni	15.000,00	15.000,00	15.000,00
<u>1.10.05.02.001</u>	<u>Capitolo 1.2.6.005</u> Spese per risarcimento danni	15.000,00	15.000,00	15.843,02
<u>2.02.01.07.002</u>	<u>Capitolo 2.1.2.009</u> Postazioni di lavoro	25.000,00	25.000,00	25.000,00
<u>2.02.01.07.999</u>	<u>Capitolo 2.1.2.012</u> Hardware n.a.c.	3.000,00	3.000,00	3.097,41
<u>2.02.03.05.001/A</u>	<u>Capitolo 2.1.2.018</u> Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	275.000,00	275.000,00	275.000,00
	<u>Capitolo 2.1.2.019</u>			

<u>2.02.03.05.001/B</u>	Catalogazione e recupero straordinario patrimonio documentario, fotografico e digitale	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE VARIAZIONE IN AUMENTO		828.000,00		

Per tutte le proposte di variazioni in aumento, laddove non motivate nella Relazione, il Collegio ha richiesto chiarimenti che sono stati forniti e recepiti tranne per i Capitoli: 1.2.6.004, 1.2.6.005, 1.2.6.001, 1.2.2.002, per i quali il Collegio rimane in attesa di ricevere elementi informativi di dettaglio.

Si precisa che tutte le variazioni considerate hanno pari importo sia per competenza che per cassa.

Nell'ambito delle **partite di giro**, essendo sopravvenuto un pagamento non andato a buon fine con la successiva riscossione del rimborso sul capitolo 4.1.1.009 - 9.01.99.01.001 "entrate a seguito di spese non andate a buon fine" per un importo superiore alla previsione iniziale di euro 10.000,00 per adeguare la previsione all'effettiva entrata pervenuta e tenuto conto dello stato di avanzamento rispetto alla previsione iniziale del capitolo 4.1.1.002 - 9.01.01.02.001 "IVA in regime di split payment" si propone in entrata e in uscita lo spostamento di euro 10.000,00 come di seguito indicato lasciando invariata la previsione iniziale prevista nel Bilancio di previsione approvato di euro 3.080.000,00 quale totale del titolo 4 – Partite di Giro:

IN ENTRATA

Capitolo 4.1.1.009 - 9.01.99.01.001 "entrate a seguito di spese non andate a buon fine" incremento di euro 10.000,00 - variazione della previsione da euro 10.000,00 ad euro 20.000,00;

Capitolo 4.1.1.002 - 9.01.01.02.001 "IVA in regime di split payment" riduzione di euro 10.000,00 - variazione della previsione da euro 3.000.000,00 ad euro 2.990.000,00;

IN USCITA

Capitolo 4.1.1.009 - 7.01.99.01.001 "uscite a seguito di spese non andate a buon fine" incremento di euro 10.000,00 - variazione della previsione da euro 10.000,00 ad euro 20.000,00;

Capitolo 4.1.1.002 - 7.01.01.02.001 "IVA in regime di split payment" riduzione di euro 10.000,00 - variazione della previsione da euro 3.000.000,00 ad euro 2.990.000,00.

Ciò premesso, il Collegio sulla base degli atti proposti e delle considerazioni esposte nel presente verbale, tenuto conto che la variazione in esame non altera l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine alla Variazione n.1 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 13.50.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Loredana Durano

(Presidente)

(firmato digitalmente)

Dott. Giovanni Iaccarino

(Componente)



Dott. Carlo Bazzicalupo

(Componente)

