

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

VERBALE N. 26/2021

In data 26 luglio 2021, alle ore 9,30 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. 3 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. 5103, del 14 luglio 2021, recante la determina del Direttore della Reggia, la relazione e gli elaborati del bilancio con gli importi della 3° variazione;

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. 3

Con determina di cui alla mail del 14 luglio 2021, numero di protocollo n.5103, è stata deliberata dal Direttore della Reggia la 3° variazione al bilancio 2021. L'importo della variazione è di euro 384.307,31 in diminuzione in entrata e di euro 65.547.657,27 in aumento in uscita, come da tabelle sotto riportate.

Dalla relazione e dalla documentazione giustificativa ricevuta per posta elettronica, si evince che la variazione si è resa necessaria relativamente ai seguenti aspetti di gestione amministrativa:

- 1) Ridurre la previsione - in "entrate correnti" del Bilancio 2021 – della voce "proventi dalla vendita di biglietti" in considerazione dell'andamento rilevato, nei primi sei mesi dell'anno finanziario rispetto alla previsione di competenza iniziale, a causa dell'emergenza COVID-2019;

- 2) aumentare la previsione in entrata e in uscita per: gli stanziamenti ricevuti dal MIC superiori alla previsione iniziale e dell'ulteriore contributo ricevuto, per la partecipazione della Reggia di Caserta in qualità di Partner, al progetto St.A.R.T. UP to EU nell'ambito del programma Erasmus Plus KA2 Storytelling Ancient Roman Trances up to Europe 2018-2020 Liceo Siani Aversa – Agenzia Nazionale Erasmus Plus Indire;
- 3) aumentare la previsione in entrata e in uscita nell'ambito delle partite di giro, del capitolo 4.1.1.009 “entrate a seguito di spese non andate a buon fine” sopraggiunta la necessità di adeguare la previsione all'effettiva esigenza gestionale;
- 4) reinserire in Bilancio l'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 (al netto di quanto è stato oggetto della seconda variazione), a seguito dell'approvazione del Rendiconto Generale 2020 della Reggia di Caserta con D.D. della Direzione Generale Musei n. 639 del 05.07.2021.

Nel dettaglio i predetti punti si concretizzano attraverso le seguenti singole variazioni:

VARIAZIONI IN ENTRATA

Riduzione della previsione “proventi dalla vendita di biglietti” del Bilancio 2021:

- capitolo 1.3.1.003 V.Dpci 3.01.02.01.013 “Proventi dalla vendita di biglietti” è ridotto di € 1.620.000,00; il capitolo è rideterminato da € 4.500.000,00 a € 2.880.000,00 – stanziamento finale. Si evidenzia che l'emergenza epidemiologica per COVID-19 ha comportato effettivi minori incassi, difatti rispetto alla previsione di competenza iniziale di € 4.500.000,00, per i primi sei mesi dell'anno, risultano allo stato incassi per circa € 630.000,00, come riportato nella Relazione del Direttore della Reggia, a fronte di circa € 2.250.000,00 (in considerazione della previsione iniziale di cui sopra). Si ritiene, perciò di ridurre la previsione di € 1.620.000,00.

Aumento della previsione per i seguenti importi:

- Capitolo 1.2.1.001 VdPCI 2.01.01.01.001/A “*Trasferimenti da parte del ministero MIC*” è incrementato di € 1.210.464,69 per effetto degli stanziamenti ricevuti per il 2021 come di seguito quantificati: € 611.981,44 ed € 1.136.536,96 a saldo dello stanziamento per il 2021 di complessivi € 3.000.000,00 – come da nota prot. 15482/2020 e nota prot. 11839/2021 del 13 luglio 2021 (di cui € 1.251.481,60 incassati - quale anticipo - nel 2020 e confluiti nell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020) e l'ulteriore stanziamento ricevuto di € 461.946,29, incassato con reversale n.140 del 24/06/2021, quale ristoro per i mancati introiti per i mesi da novembre 2020 a marzo 2021 nella misura del 42%. Pertanto, il capitolo in entrata è rideterminato da € 1.000.000,00 ad € 2.210.464,69.
- Capitolo 1.2.1.004 VdPCI 2.01.01.01.002 “*Trasferimenti correnti da Ministero dell'istruzione – Istituzioni Scolastiche*” è incrementato di € 9.228,00 (reversale n. 174 del 08/07/2021) quale contributo per la partecipazione della Reggia di Caserta in qualità di Partner, al progetto St.A.R.T. UP to EU nell'ambito del programma Erasmus Plus KA2 Storytelling Ancient Roman Trances up to Europe 2018-

2020 Liceo Siani Aversa – Agenzia Nazionale Erasmus Plus Indire. Pertanto il capitolo in entrata è rideterminato da 0 ad € 9.228,00.

- Capitolo 4.1.1.009 VdPCI 9.01.99.01.001 *“Entrate a seguito di spese non andate a buon fine”* è aumentato di € 16.000,00 (reversale n.180 del 14/07/2021 di €16.062,90), essendo sopravvenuta una entrata per pagamento non andato a buon fine a seguito di cambio di IBAN del soggetto creditore che ha reso necessario adeguare in Bilancio i corrispondenti capitoli in partita di giro.

VARIAZIONI IN USCITA

Inserimento in bilancio dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020, con le motivazioni indicate nella Relazione allegata del Direttore della Reggia:

A) PARTE VINCOLATA

- Capitolo 2.1.2.004 VdPCI 2.02.01.04.002 *“PON legalità Satefy and Security”* si riscrive la somma di € 7.885.240,00; il capitolo è rideterminato da 0 ad € 7.885.240,00. Decreto n. 9720 del 05.11.2019 dell'Autorità di Gestione Dipartimento della Pubblica Sicurezza Ministero dell'Interno a valere sull'Asse 2, Azione 2.1.1 del Programma Operativo Nazionale *“Legalità”* 2014-2020;
- Capitolo 2.1.2.018 VdPCI 2.02.03.05.001/C *“L.77/2006, Misure speciali di tutela e fruizione dei siti “Piano di gestione”* si riscrive la somma di € 56.700,00, il capitolo è rideterminato da € 28.400,00 ad € 81.000,00; Riferimento Legge 77/2006 – *“Misure speciali di tutela e fruizione dei siti di interesse culturale, paesaggistico e ambientale, inseriti nella ‘Lista del Patrimonio Mondiale’, posti sotto la tutela dell'UNESCO – DM del 18.03.2020 Registrato alla CC in data 08.04.2020 al n. 711.*
- Capitolo 2.1.2.020 VdPCI 2.02.03.06.001/A *“Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali”* incrementato della somma di € 56.700,00 per il fondo vincolato L 77/2006 Misure speciali di tutela e fruizione dei siti *“Rifunzionalizzazione del percorso dell'Acquedotto Vanvitelliano”*, il capitolo è rideterminato da € 481.253,54 ad € 1.337.953,54 (in quanto ulteriormente incrementato con l'avanzo libero per € 800.000,00 come di seguito indicato); Riferimento Legge 77/2006 – *“Misure speciali di tutela e fruizione dei siti di interesse culturale, paesaggistico e ambientale, inseriti nella ‘Lista del Patrimonio Mondiale’, posti sotto la tutela dell'UNESCO – DM del 18.03.2020 Registrato alla CC in data 08.04.2020 al n. 711.*
- Capitolo 2.1.2.020 VdPCI 2.02.03.06.001/L *“Grandi Progetti Beni Culturali - Reggia in arte e design”* si riscrive la somma di € 3.466.667,00, il capitolo è rideterminato da € 1.733.333,00 ad € 5.200.000,00; Riferimento DM Mibact del 20 maggio 2019 (Rep. n. 240), registrato alla Corte dei Conti in data 26 giugno 2019 al n. 2657, con cui si approva il *“Piano Strategico “Grandi Progetti Beni Culturali” – Annualità 2020 e rimodulazione delle economie”* per l'attuazione dell'intervento *“Reggia in arte e design”* per un importo complessivo di € 5.200.000,00;
- Capitolo 2.1.2.024 V.PdCI 2.02.03.06.001/E *“Finanziamento CIPE per recupero, risanamento e rifunzionalizzazione Reggia”* – si riscrive la somma di € 30.223.584,74; il capitolo è rideterminato da € 401.978,20 ad € 30.625.562,94 – stanziamento finale. Riferimento Delibera CIPE n. 3 del 1 maggio 2016

“Fondo Sviluppo e Coesione 2014-2020: Piano Stralcio “Cultura e Turismo” (articolo 1, comma 703, lettera d) legge 190/2014;

- Capitolo 2.1.2.025 VdPCI 2.02.01.04.002/B “Finanziamento Fondo Reggia in Digitale” – si riscrive la somma di € 420.704,21, il capitolo è rideterminato da 0 ad € 420.704,21 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.026 VdPCI 2.02.03.06.001/F “Finanziamento fondi rinvenienti parco” - si riscrive la somma di € 3.168.118,11, il capitolo è rideterminato da € 3.786.225,26 ad € 6.954.343,37. Riferimento D.M. Rep n. 429 del 29.09.2017 per l'intervento “Restauro e valorizzazione del Parco della Reggia di Caserta” con uno stanziamento complessivo di € 7.000.000,00, regolato con disciplinare tra il Segretariato Generale – Servizio II e la Reggia di Caserta (soggetto beneficiario).
- Capitolo 2.1.2.027 V.PdCI 2.02.03.06.001/G “Finanziamento risanamento facciate e tetto” – si riscrive il finanziamento di € 9.990.175,90; il capitolo è rideterminato da 0 ad € 9.990.175,90 – stanziamento finale; Programma Operativo Complementare al PON Cultura e sviluppo 2014-2020 - Decreto Segretariato Generale Servizio II - Autorità di Gestione del POC - n. 164 del 13.07.2017;
- Capitolo 2.1.2.028 V.dPCI 2.02.03.06.001/H “Finanziamento miglioramento offerta museale” si iscrive la restante parte del fondo vincolato di € 4.918.060,06; il capitolo è rideterminato da 0 ad € 4.918.060,06 - stanziamento finale; Programma Operativo Complementare al PON Cultura e sviluppo 2014-2020 - Decreto Segretariato Generale Servizio II - Autorità di Gestione del POC - n. 164 del 13.07.2017;
- Capitolo 1.3.1.002 V.dPCI 1.10.01.99.999 “Altri fondi n.a.c. - Fondo avanzo ex polo” si riscrive l'importo di € 320.867,32, pertanto, il capitolo è rideterminato da 0 ad € 320.867,32 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.5.1.001 V.dPCI 1.10.01.03.001 “Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente” si riscrive la quota accantonata – relativa al credito che la Reggia vanta nei confronti della Società di Ristorazione “De Luca Picione s.r.l.” dal 2013 fino a febbraio 2018 per la riscossione del quale sono state adite le vie legali – di € 470.834,51; pertanto il capitolo è rideterminato da 0 ad € 470.834,51 – stanziamento finale.

B) PARTE LIBERA

- Capitolo 1.1.2.001 V.dPCI 1.01.01.01.004 “Compensi accessori al personale a tempo indeterminato” è incrementato di € 145.000,00 per “progetti locali” presso gli istituti autonomi - decreto-legge 21 settembre 2019, n. 104 nel quale si specifica che “ i proventi da bigliettazione, prodotti dagli Istituti e dai musei dotati di autonomia speciale, al netto della corrispondente quota destinata al rispettivo funzionamento, possono essere destinati alla remunerazione delle prestazioni svolte dal personale coinvolto in specifici progetti locali, al fine di migliorarne la fruibilità e la valorizzazione, nel limite massimo complessivo del 15 per cento del trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti mediante contrattazione collettiva integrativa”; questo fondo consentirà di individuare specifici progetti

che possano ampliare l'accoglienza e l'efficienza dell'istituto con l'utilizzo delle risorse umane interne; il capitolo è rideterminato da € 55.000,00 a € 200.000,00 – stanziamento finale;

- Capitolo 1.1.3.001 V.dPCI 1.03.01.01.001 “Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche” è incrementato di € 10.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 6.400,00 a € 16.400,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.015 V.dPCI 1.03.01.02.004 “Acquisto vestiario” è incrementato di € 80.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 10.000,00 a € 90.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.145 V.dPCI 1.03.02.09.004 “manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari” è incrementato di € 500.000,00; al fine di assicurare le manutenzioni pluriennali degli impianti del palazzo, del parco e dell'Acquedotto Carolino. Il capitolo è rideterminato da € 251.534,00 a € 751.534,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.161 V.dPCI 1.03.02.09.009 “manutenzione ordinaria e riparazioni di valore culturale, storico e artistico” è incrementato di € 400.000,00; per poter assicurare un affidamento di conservazione programmata pluriennale del patrimonio delle statue e delle fontane del parco. Il capitolo è rideterminato da € 200.000,00 a € 600.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.205 V.dPCI 1.03.02.13.006 “Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili di valore culturale storico ed artistico” è incrementato di € 400.000,00 al fine di proseguire con l'attività di conservazione del patrimonio. Il predetto capitolo è rideterminato da € 200.000,00 a € 600.000,00 – stanziamento finale. Si evidenzia che tale variazione, benché ricompresa nella Determina di Variazione e nella Relazione accompagnatoria del Direttore, non risulta inserita nell'elaborato di Bilancio della Reggia e non è ricompresa nei totali della Variazione. A seguito di approfondimento del Collegio, la dott.ssa Aragosa, responsabile dell'Ufficio contabilità e bilancio, ha dichiarato, telefonicamente, che trattasi di errore di inserimento; il Collegio ritiene trattasi di errore che dovrà, necessariamente, essere corretto stralciando la variazione del capitolo in esame prima della presentazione al C.d.A.
- Capitolo 1.1.3.162 V.dPCI 1.03.02.09.010 “Manutenzione ordinaria e riparazione di oggetti di valore” è incrementato di € 100.000,00. Il predetto capitolo è rideterminato da € 50.000,00 a € 150.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.165 V.dPCI 1.03.02.09.012 “Manutenzione ordinaria aree verdi” è incrementato di € 700.000,00. Il predetto capitolo è rideterminato da € 900.000,00 a € 1.600.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.185 V.dPCI 1.03.02.13.001 “Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza” è incrementato di € 60.000,00, motivato nella relazione allegata dalla “gravissima carenza di personale” e dalla “necessità di intraprendere la strada di un supporto nella vigilanza del parco”. Il predetto capitolo è rideterminato da 0 ad € 60.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.200 V.dPCI 1.03.02.13.004 “Stampa, rilegatura e grafica” è incrementato di € 15.000,00. Il predetto capitolo è rideterminato da € 35.000,00 a € 50.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.215 V.dPCI 1.03.02.16.001 “Pubblicazioni bandi di gara” è incrementato di € 50.000,00. Il predetto capitolo è rideterminato da € 22.000,00 a € 72.000,00 – stanziamento finale;

- Capitolo 1.1.3.235 V.dPCI 1.03.02.17.999 “Altri oneri finanziari” è incrementato di € 5.000,00. Il predetto capitolo è rideterminato da 0 ad € 5.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.1.3.280 V.dPCI 1.03.02.17.999 “Premi di assicurazione su beni immobili” è incrementato di € 100.000,00. Il predetto capitolo è rideterminato da 0 a € 100.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.1.030 V.dPCI 1.03.01.02.008/A “Acquisto di strumenti per laboratori” è incrementato di € 20.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 45.000,00 a € 65.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.1.035 V.dPCI 1.03.01.02.008/B “Acquisto di materiali per laboratori” è incrementato di € 20.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 54.000,00 a € 74.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.1.065 V.dPCI 1.03.02.02.005 “Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre ecc...)” è incrementato di € 700.000,00, al fine di avviare la mostra sui giardini storici del 2022 e le Celebrazioni Vanvitelliane del 2023; Il capitolo è rideterminato da € 309.925,91 a € 1.009.925,91 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.1.170 V.dPCI 1.03.02.11.001 “Interpretariato e traduzioni” è incrementato di € 15.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 15.000,00 a € 30.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.1.171 V.dPCI 1.03.02.11.009 “Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca” è incrementato di € 100.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 125.000,00 a € 225.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.1.265 V.dPCI 1.03.02.99.999/B “Attività didattica” è incrementato di € 9.228,00. Il capitolo è rideterminato da € 29.066,96 a € 38.294,96 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.1.295 V.dPCI 1.03.02.99.005 “Spese per commissioni e comitati dell’Ente” è incrementato di € 50.000,00 in considerazione delle numerose gare in atto e previste nell’attuazione degli interventi previsti. Il capitolo è rideterminato da € 10.000,00 a € 60.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.2.001 V.dPCI 1.04.01.01.001 “Trasferimenti correnti a Ministeri – Fondo sostegno istituti e luoghi della cultura” è ridotto di € -243.000,00 dovuto alla riduzione in entrate dei proventi per la vendita di biglietti, Il capitolo è rideterminato da € 675.000,00 a € 432.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.3.001 V.dPCI 1.03.02.17.002 “Uscite e commissioni bancarie” è incrementato di € 7.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 2.000,00 a € 9.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.5.002 V.dPCI 1.03.02.03.999 “Aggio riscossioni biglietti” è ridotto di € -405.000,00 per la riduzione in entrate dei proventi della vendita di biglietti essendo l’aggio corrispondente al 25% della bigliettazione lorda. Il capitolo è rideterminato da € 1.125.000,00 a € 720.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 1.2.6.001 V.dPCI 1.10.05.04.001 “Esborso da contenzioso e accessori” è incrementato di € 40.000,00; tale incremento è disposto in via cautelare in quanto sono in corso di definizione innanzi al Tribunale del Lavoro di Santamaria Capua Vetere ancora alcuni vecchi contenziosi (di questi 10 sono stati già definiti, sette in senso favorevole all’amministrazione e tre con condanna della Reggia). Il capitolo è rideterminato da € 60.000,00 a € 100.000,00 – stanziamento finale;

- Capitolo 1.3.1.001 V.dPCI 1.10.01.01.001 “Fondo di riserva” è incrementato di € 30.000,00 in considerazione dell’aumento del totale delle spese correnti. Il capitolo è rideterminato da € 70.000,00 a € 100.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.002 V.dPCI 2.02.01.03.001 “Mobili e arredi” è incrementato di € 25.000,00. Il capitolo è rideterminato da 0 ad € 25.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.003 V.dPCI 2.02.01.04.001 “Macchinari” è incrementato di € 40.000,00. Il capitolo è rideterminato da 0 ad € 40.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.004 V.dPCI 2.02.01.04.002 “Impianti” è incrementato di € 700.000,00; per poter realizzare l’impianto di irrigazione del parco. Il capitolo è rideterminato da € 259.539,87 a € 959.539,87 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.006 V.dPCI 2.02.01.05.999 “Attrezzature n.a.c.” è incrementato di € 80.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 30.000,00 a € 110.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.008 V.dPCI 2.02.01.07.001 “Server” è incrementato di € 30.000,00. Il capitolo è rideterminato da 0 ad € 30.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.010 V.dPCI 2.02.01.07.003 “Periferiche” è incrementato di € 10.000,00. Il capitolo è rideterminato da 0 ad € 10.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.011 V.dPCI 2.02.01.073.004 “Apparati di telecomunicazioni” è incrementato di € 10.000,00; Il capitolo è rideterminato da 0 ad € 10.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.012 V.dPCI 2.02.01.07.999 “Hardware n.a.c.” è incrementato di € 20.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 3.000,00 a € 23.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.014 V.dPCI 2.02.01.99.001 “Dotazione bibliografica” è incrementato di € 10.000,00. Il capitolo è rideterminato da 0 a € 10.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.017 V.dPCI 2.02.03.02.002 “Acquisizione software e manutenzione evolutiva” è incrementato di € 50.000,00. Il capitolo è rideterminato da 0 ad € 50.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.019 V.dPCI 2.02.03.05.001/B “Catalogazione e recupero straordinario patrimonio artistico” è incrementato di € 40.777,42. Il capitolo è rideterminato da € 15.000,00 a € 55.777,42 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.020 V.dPCI 2.02.01.05.999 “Recupero, restauro, adeguamento straordinario di beni immobili e allestimenti museali” è incrementato di € 800.000,00 (in aggiunta ad € 56.700,00 con avanzo vincolato - L 77/2006 Misure speciali di tutela e fruizione dei siti "Rifunionalizzazione del percorso dell'Acquedotto Vanvitelliano" di cui sopra). Il capitolo è rideterminato da € 481.253,54 ad € 1.337.953,54 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.022 V.dPCI 2.02.03.06.001/C “Restauro e manutenzione straordinaria opere d’arte” è incrementato di € 30.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 70.000,00 a € 100.000,00 – stanziamento finale;
- Capitolo 2.1.2.023 V.dPCI 2.02.03.06.001/D “Manutenzione straordinaria aree Verdi” è incrementato di € 200.000,00. Il capitolo è rideterminato da € 382.000,00 a € 582.000,00 – stanziamento finale;

- Capitolo 4.1.1.009 V.dPCI “Spese non andate a buon fine” è incrementato di € 16.000,00 essendo sopravvenuto un pagamento non andato a buon fine che ha reso necessario adeguare in Bilancio i corrispondenti capitoli in partite di giro; il capitolo è rideterminato da € 20.000,00 ad € 36.000,00.

Da approfondimenti del Collegio risulta che la riduzione degli introiti dei biglietti (€ 1.620.000,00) è correlata alle riduzioni di spesa sui capitoli 1.2.2.001 “trasferimenti correnti ai ministeri ...” per € 243.000,00 ed al cap. 1.2.5.002 “aggio riscossione biglietti” per € 405.000,00, nonché, come emerge da report inviato al Collegio, atteso che la Relazione non lo esplicitava, alla riduzione sui capitoli:

- 1.1.3.090 “utenze energia elettrica” per € 250.000,00;
- 1.1.3.190 “pulizia e disinfestazione” per € 502.000,00;
- 1.2.1.175 “incarichi libero professionali di studi ...” per € 220.000,00.

Tali variazioni non sono state inserite in bilancio perché compensate dalle modifiche incrementative di pari importo finanziate dai fondi del MIC, di cui al cap. di entrata 1.2.1.001. In proposito il Collegio segnala che le variazioni, anche se di segno opposto, che lasciano inalterati gli stanziamenti iniziali, vanno comunque inserite sia nella Determina di Variazione, sia in Bilancio, per rispondere al principio di trasparenza, di veridicità e di divieto di compensazione in quanto l’esposizione degli importi deve essere indicata al lordo. Ciò non esime dal segnalare che anche la Relazione andrebbe opportunamente integrata in tal senso.

Le variazioni precitate dei capitoli di entrata e di spesa del bilancio 2021, 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	<u>Cap: 1.2.1.001</u> Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT	1.210.464,69	2.210.464,69	2.210.464,69
2.01.01.01.002	<u>Cap: 1.2.1.004</u> Trasferimenti da parte del Ministero dell’Istruzione – Istituzione scolastiche	9.228,00	9.228,00	9.228,00
3.01.02.01.013	<u>Cap: 1.3.1.003</u> Proventi dalla vendita di biglietti	-1.620.000,00	2.880.000,00	2.880.000,00
9.01.99.01.001	<u>Cap: 4.1.1.009</u> Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	16.000,00	36.000,00	36.000,00
TOTALE VARIAZIONE CAPITOLI ENTRATA		-384.307,31		

Variazioni di capitoli di spesa (importi in euro):**Parte vincolata**

Voce variazione	Descrizione capitolo	Importo variazione	Importo variato capitolo per competenza	Importo variato capitolo per cassa
1.10.01.99.999	<u>Cap. 1.3.1.002</u> “Altri fondi n.a.c. - Fondo avanzo ex polo”	320.867,32	320.867,32	320.867,32
1.10.01.03.001	<u>Cap. 1.5.1.001</u> “Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente”	470.834,51	470.834,51	470.834,51
2.02.01.04.002/A	<u>Cap. 2.1.2.004</u> PON Legalità Satefy and Securuty	7.885.240,00	7.885.240,00	7.885.240,00
2.02.03.05.001/C	<u>Cap. 2.1.2.018</u> L 77/2006 Misure speciali di tutela e fruizione dei siti "Piano di Gestione"	56.700,00	356.000,00	356.000,00
2.02.03.06.001/A	<u>Cap. 2.1.2.020</u> “Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali”	56.700,00	1.337.953,54* *V. applicazione Avanzo libero	1.612.397,28
2.02.03.06.001/L	<u>Cap. 2.1.2.020</u> “Grandi Progetti Beni Culturali -Reggia in arte e design”	3.466.667,00	5.200.00,00	5.200.00,00
2.02.03.06.001/E	<u>Cap.2.1.2.024</u> “Finanziamento CIPE per recupero, risanamento e rifunionalizzazione Reggia”	30.223.584,74	30.625.562,94	36.258.598,02
2.02.03.06.002/B	<u>Cap. 2.1.2.025</u> “Finanziamento Fondo Reggia in Digitale”	420.704,21	420.704,21	937.709.41
2.02.03.06.001/F	<u>Cap. 2.1.2.026</u> “Finanziamento fondi rinvenienti parco”	3.168.118,11	6.954.343,37	6.986.225,26
2.02.03.06.001/G	<u>Cap. 2.1.2.027</u> “Finanziamento risanamento facciate e tetto”	9.990.175,90	9.990.175,90	10.000.000,00
2.02.03.06.001/H	<u>Cap. 2.1.2.028</u> “Finanziamento miglioramento offerta museale”	4.918.060,06	4.918.060,06	4.938.362,14
TOTALE		60.977.651,85	52.914.046,48	69.771.474,53

Parte libera

Voce variazione	Descrizione capitolo	Importo variazione	Importo variato capitolo per competenza	Importo variato capitolo per cassa
1.01.01.01.004	<u>Cap. 1.1.2.001</u> Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	145.000,00	200.000,00	200.000,00

1.03.01.01.001	<u>Cap. 1.1.3.001</u> Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	10.000,00	16.400,00	16.408,04
1.03.01.02.004	<u>Cap. 1.1.3.015</u> Acquisto vestiario	80.000,00	90.000,00	91.512,67
1.03.02.09.004	<u>Cap. 1.1.3.145</u> Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	500.000,00	71.534,00	1.071.824,23
1.03.02.09.009	<u>Cap. 1.1.3.161</u> Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	400.000,00	600.000,00	1.014.216,91
1.03.02.09.010	<u>Cap. 1.1.3.162</u> Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore	100.000,00	150.000,00	233.527,90
1.03.02.09.012	<u>Cap. 1.1.3.165</u> Manutenzione ordinaria aree verdi	700.000,00	1.600.000,00	1.791.003,98
1.03.02.13.001	<u>Cap. 1.1.3.185</u> Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1.03.02.13.004	<u>Cap. 1.1.3.200</u> Stampa rilegatura e grafica	15.000,00	50.000,00	50.122,34
1.03.02.16.001	<u>Cap. 1.1.3.215</u> Pubblicazione bandi di gara	50.000,00	72.000,00	72.407,20
1.03.02.17.999	<u>Cap. 1.1.3.235</u> Altri oneri finanziari	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1.10.04.01.002	<u>Cap. 1.1.3.280</u> Premi di assicurazione su beni immobili	100.000,00	180.000,00	180.000,00
1.03.02.02.005	<u>Cap. 1.2.1.065</u> Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc...)	700.000,00	1.009.925,91	1.022.125,91
1.03.02.11.001	<u>Cap. 1.2.1.170</u> Interpretariato e traduzioni	15.000,00	30.000,00	30.000,00
1.03.02.11.009	<u>Cap. 1.2.1.171</u> Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	100.000,00	225.000,00	225.000,00
1.03.02.99.999/B	<u>Cap. 1.2.1.265</u> Attività didattica	9.228,00	38.294,96	38.294,96
1.03.02.99.005	<u>Cap. 1.2.1.295</u> Spese per commissioni e comitati dell'Ente	50.000,00	60.000,00	60.000,00

1.04.01.01.001	<u>Cap. 1.2.2.001</u> Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	-243.000,00	432.000,00	432.000,00
1.03.02.17.002	<u>Cap. 1.2.3.001</u> Uscite e commissioni bancarie	7.000,00	9.000,00	9.000,00
1.03.02.03.999	<u>Cap. 1.2.5.002</u> Aggio riscossione biglietti	-405.000,00	720.000,00	1.168.352,52
1.10.05.04.001	<u>Cap. 1.2.6.001</u> Esborso da contenziosi e accessori	40.000,00	100.000,00	100.000,00
1.10.01.01.001	<u>Cap. 1.3.1.001</u> Fondo di riserva	30.000,00	100.000,00	100.000,00
2.02.01.03.001	<u>Cap. 2.1.2.002</u> Mobili e arredi	25.000,00	25.000,00	26.437,30
2.02.01.04.001	<u>Cap. 2.1.2.003</u> Macchinari	40.000,00	40.000,00	40.000,00
2.02.01.04.002	<u>Cap. 2.1.2.004</u> Impianti	700.000,00	959.539,87	1.434.722,78
2.02.01.05.999	<u>Cap. 2.1.2.006</u> Attrezzature n.a.c.	80.000,00	110.000,00	139.323,06
2.02.01.07.001	<u>Cap. 2.1.2.008</u> Server	30.000,00	30.000,00	30.000,00
2.02.01.07.003	<u>Cap. 2.1.2.010</u> Periferiche	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2.02.01.07.004	<u>Cap. 2.1.2.011</u> Apparati di telecomunicazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2.02.01.07.999	<u>Cap. 2.1.2.012</u> Hardware n.a.c.	20.000,00	23.000,00	23.097,41
2.02.01.99.001	<u>Cap. 2.1.2.014</u> Dotazione bibliografica	10.000,00	10.000,00	10.000,00
2.02.03.02.002	<u>Cap. 2.1.2.017</u> Acquisizione software e manutenzione evolutiva	50.000,00	50.000,00	50.032,00
2.02.03.05.001/B	<u>Cap. 2.1.2.019</u> Catalogazione e recupero straordinario patrimonio artistico	40.777,42	55.777,42	55.777,42

2.02.03.06.001/A	<u>Cap. 2.1.2.020</u> Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	800.000,00	1.337.953,54	1.612.397,28
2.02.03.06.001/C	<u>Cap. 2.1.2.022</u> Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte	30.000,00	100.000,00	130.364,05
2.02.03.06.001/D	<u>Cap. 2.1.2.023</u> Manutenzione straordinaria aree verdi	200.000,00	582.000,00	673.195,73
7.01.99.01.001	<u>Cap. 4.1.1.009</u> Spese non andate a buon fine	16.000,00	36.000,00	36.209,86
Totale variazione		4.570.005,42	9.238.425,70	12.292.419,88

Quadro di riepilogo della variazione

TOTALE VARIAZIONE CAPITOLI ENTRATA	-384.307,31
TOTALE VARIAZIONE CAPITOLI SPESA	65.547.657,27
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 DI PARTE VINCOLATA UTILIZZATO	60.977.651,85
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 DI PARTE LIBERA UTILIZZATO	4.570.005,42
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020 UTILIZZATO	65.931.964,58

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>	6.124.934,00	-400.307,31	5.724.626,69
<i>Entrate in conto capitale</i>	609.526,87	0,00	609.526,87
<i>Partite di giro</i>	3.082.000,00	16.000,00	3.098.000,00
<i>Totale entrate</i>	9.816.460,87	-384.307,31	9.432.153,56
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	9.127.087,19	65.931.964,58	75.059.051,77
<i>TOTALE</i>	18.943.548,06	65.547.657,27	84.491.205,33

<i>Importi in euro</i>	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Variazione</i>	<i>Previsione finale</i>
<i>Uscite correnti</i>	6.514.326,87	3.299.929,83	9.814.256,70
<i>Uscite in conto capitale</i>	9.347.221,19	62.231.727,44	71.578.948,63
<i>Partite di giro</i>	3.082.000,00	16.000,00	3.098.000,00
<i>TOTALE</i>	18.943.548,06	65.547.657,27	84.491.205,33

Ciò premesso, il Collegio, sulla base degli atti proposti e tenuto conto della relazione illustrativa, tenuto conto di quanto osservato in precedenza, in merito al cap.1.1.3.205 ed alla applicazione delle variazioni di segno opposto, considerato che la variazione in esame non altera l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine alla Variazione n.3 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.

Il Collegio ha, poi, proceduto ad effettuare la verifica della situazione di cassa riferita alla data odierna.

Il giornale di cassa stampato il 23 luglio 2021, risulta aggiornato al 22/07/2021 fino alla pagina 46 con l'ultima registrazione relativa al mandato n. 152 del 14/07/2021 di Euro 43,40 relativo a Rimborso missione Maffei Tiziana, reversale n.180 del 14/07/2021 di € 16.062,90 intestato al Tesoriere BPB e Conto chiuso di Petriccione Simone storno mandato.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2021 (importi espressi in euro)	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			16.941.030,14
Riscossioni fino alla reversale n.180 del 14/07/2021	2.403.317,84	3.509.553,94	5.912.871,78
Pagamenti fino al mandato n. 152 del 14/07/2021	3.664.277,43	415.282,77	4.079.560,20
Fondo di cassa al 26 luglio 2021			18.774.341,72

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto Cassiere Banca Popolare di Bari, sede di Potenza, che si allega al presente verbale, che riporta un saldo di Euro 18.993.091,64 riferito al 23 luglio 2021. Si evidenzia che l'estratto conto, pur riportando la movimentazione del conto alla Banca di Italia al 23 luglio è datato al 5 luglio scorso.

La differenza con il Giornale di Cassa (€218.749,92) è dovuta a reversali da emettere per € 218.826,85 e mandati da emettere per € 69,34 e ripiano anticipazione per € 7,59.

La riunione termina alle ore 12.35.

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)

