

MUSEO REGGIA DI CASERTA

Collegio dei revisori dei conti

VERBALE N. 22/2021

In data 25 marzo 2021, alle ore 10, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei Revisori dei Conti del Museo Reggia di Caserta*, in modalità telematica considerata l'emergenza sanitaria in atto in Italia per la pandemia da Covid-19, nelle persone di:

- **Dott.ssa Loredana Durano** **Presidente**
- **Dott. Carlo Bazzicalupo** **Componente effettivo**
- **Dott. Giovanni Iaccarino** **Componente effettivo**

quest'ultimo presente fisicamente presso la sede del Museo della Reggia di Caserta, per procedere all'elaborazione del parere sulla radiazione dei residui passivi e successivamente per l'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2020. In merito al primo punto si evidenzia che i residui passivi, la cui relativa documentazione è stata trasmessa al Collegio dei revisori con mail dalla casella istituzionale della Reggia in data 11 marzo 2021 prot.1490, oggetto di provvedimento di radiazione sono i seguenti:

- euro 61.514,23 - Impegno n. 228 del 2016 sul capitolo di bilancio 99001/4.1.5.001 "Pagamento di impegni della vecchia Soprintendenza" – Relativo a compensi revisori ex Polo Napoli già autorizzato dalla D.G. Musei con nota n. 4584 del 24.03.2020 ed oggetto della seconda variazione di bilancio 2020;

- euro 0,01 - Impegno n. 157 del 2019 sul capitolo di bilancio 21013/1.2.1.070 "Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità, n.a.c." – Relativo ad arrotondamento attivo su fornitura bocconi acqua e un refrigerante in comodato – Fornitore Modena Distributori S.r.l. società unipersonale;

- euro 4.452,09 - Impegno n. 158 del 2019 sul capitolo di bilancio 32003/1.1.3.100 "Utenze gas" – Relativo ad economia di consumi su fornitura gas naturale in convenzione Consip – Gas naturale ed.11/Lotto 8. Tale minore spesa per l'utenza di gas è dovuta esclusivamente a minori consumi rispetto a quanto previsto con l'impegno di spesa, trattandosi di costi non quantificabili in misura certa al momento in cui viene acceso l'impegno e comunque pagati.

Per quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di radiazione dei residui passivi, sopra indicati dalla contabilità del Museo.

Il Rendiconto generale relativo all'anno 2020, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail dalla casella istituzionale della Reggia in data 11 marzo 2021 prot. 1491, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n.123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio, nell'esame del predetto elaborato contabile, ha chiesto alcuni elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere al Responsabile dell'Ufficio di bilancio, nella persona della dr.ssa Filomena Aragosa, appositamente invitata a partecipare dall'organo di controllo.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Per completezza, si precisa che, presso gli uffici della Reggia, per tramite del Presidente del Collegio, è pervenuto, da parte del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza, il parere favorevole del MEF all'approvazione del Bilancio di Previsione 2021 della Reggia.

La riunione termina alle ore 13.50.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- Dott.ssa Loredana Durano
(Firmato digitalmente)

(Presidente)

- Dott. Carlo Bazzicalupo

(Componente)



- Dott. Giovanni Iaccarino

(Componente)



Museo Reggia di Caserta
Collegio dei revisori dei conti

Allegato 1
(al Verbale 22 del 25 marzo 2021)

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020, predisposto dal Direttore del Museo è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti, per il relativo parere di competenza, con messaggio di posta elettronica, in data 11 marzo 2021 prot. 1491.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- **Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);**
- **Conto economico;**
- **Stato patrimoniale;**
- **Nota integrativa.**

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- **la situazione amministrativa;**
- **la relazione sulla gestione;**
- **la Situazione dei residui attivi e passivi.**

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (D.P.R. n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che il Museo ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel D.M. dell'Economia e delle Finanze del 1°ottobre 2013.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2020** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale Euro	Variazioni (+) Euro	Variazioni (-) Euro	Previsione definitiva Euro	Somme accertate Euro	Somme Riscosse Euro	Somme da riscuotere Euro
<i>Entrate Correnti – Titolo I</i>	6.046.934,00	1.542.957,12	2.831.200,00	4.758.691,12	5.541.778,02	4.773.930,77	767.847,25
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0	13.528.420,15	0	13.528.420,15	13.886.499,25	2.421.192,25	11.465.307,00
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	3.082.000,00	0	0	3.082.000,00	601.735,77	601.692,55	43,22
Totale Generale Entrate	9.128.934,00	15.071.377,27	2.831.200,00	21.369.111,27	20.030.013,04	7.796.815,57	12.233.197,47
Differenza				60.018.270,04			
Totale a pareggio				81.387.381,31			

Spese	Previsione iniziale Euro	Variazioni (+) Euro	Variazioni (-) Euro	Previsione definitiva Euro	Somme impegnate Euro	Pagamenti Euro	Rimasti da pagare Euro
<i>Uscite correnti Titolo I</i>	5.520.969,36	4.306.341,25	1.428.000,00	8.399.310,61	3.235.640,41	993.136,51	2.242.503,90
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	525.964,64	69.441.092,66	60.986,60	69.906.070,70	1.217.821,46	63.359,65	1.154.461,81
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	3.082.000,00	0	0	3.082.000,00	601.735,77	430.405,05	171.330,72
Totale Generale Spese	9.128.934,00	73.747.433,91	1.488.986,60	81.387.381,31	5.055.197,64	1.486.901,21	3.568.296,43

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE						
ENTRATE						
Descrizione	Accertamenti 2019	Accertamenti 2020	Differenza	Riscossioni 2019	Riscossioni 2020	Differenza
Titolo 1°	5.847.423,87	5.541.778,02	-305.645,85	4.333.616,29	4.773.930,77	440.314,48
Titolo 2°	10.399.045,45	13.886.499,25	3.487.453,80	1.399.045,45	2.421.192,25	1.022.146,80
Sub Totale	16.246.469,32	19.428.277,27	3.181.807,95	5.732.661,74	7.195.123,02	1.462.461,28
Titolo 4°	363.817,77	601.735,77	237.918,00	363.756,15	601.692,55	237.936,40
Totale Entrate	16.610.287,09	20.030.013,04	3.419.725,95	6.096.417,89	7.796.815,57	1.700.397,68
USCITE						
Descrizione	Impegni 2019	Impegni 2020	Differenza	Pagamenti 2019	Pagamenti 2020	Differenza
Titolo 1°	3.885.934,48	3.235.640,41	-650.294,07	1.375.002,96	993.136,51	-381.866,45
Titolo 2°	9.565.714,76	1.217.821,46	-8.347.893,30	73.434,00	63.359,65	-10.074,35
Sub Totale	13.451.649,24	4.453.461,87	-8.998.187,37	1.448.436,96	1.056.496,16	-391.940,80
Titolo 4°	363.817,77	601.735,77	237.918,00	309.132,54	430.405,05	121.272,51
Totale Uscite	13.815.467,01	5.055.197,64	-8.760.269,37	1.757.569,50	1.486.901,21	-270.668,29

SITUAZIONE DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020	
Descrizione	Importo in euro	
Saldo cassa iniziale	10.539.045,73	
Riscossioni	14.328.176,16	
- in conto competenza	7.796.815,57	
- in conto residui	6.531.360,59	
Pagamenti	7.926.191,75	
- in conto competenza	1.486.901,21	
- in conto residui	6.439.290,54	
Saldo finale di cassa	16.941.030,14	

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2020, rilasciato in data 21/01/2021 dalla Banca Popolare di Bari sede di Potenza, ad **euro 16.941.030,14**.

Per quanto concerne l'estratto conto della banca al 31 dicembre 2020, allegato alla presente relazione, è stato già consegnato al Collegio per la stesura del Verbale n.8/2020 in corrispondenza della verifica di cassa del 22 gennaio 2021.

Il **Rendiconto generale 2020** presenta un **avanzo finanziario** di competenza di **euro 14.974.815,40**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

	Importi in euro
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	20.030.013,04
TOTALE USCITE IMPEGNATE	5.055.197,64
AVANZO DI COMPETENZA	14.974.815,40

Le previsioni iniziali delle **entrate** e delle **uscite correnti**, pari rispettivamente ad **euro 6.046.934,00** ed **euro 5.520.969,36**, sono conformi con quelle indicate nel Bilancio di Previsione 2020.

Le previsioni iniziali delle entrate correnti hanno subito variazioni in aumento per euro 1.542.957,12 ed in diminuzione per euro 2.831.200,00, quelle delle uscite correnti, hanno avuto variazioni in aumento di euro 4.306.341,25 ed in diminuzione per euro 1.428.000,00.

Le previsioni iniziali dell'entrate in conto capitale hanno subito variazioni in aumento per euro 13.528.420,15, quelle delle uscite in conto capitale hanno subito una variazione in aumento per euro 69.441.092,66 ed in diminuzione per euro 60.986,60.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 3.082.000,00 non hanno subito variazioni.

Si precisa che, **il Bilancio di Previsione autorizzatorio 2020**, con parere favorevole del Collegio dei Revisori espresso nel verbale n. 6 del 21 ottobre 2019, è stato deliberato dal CdA della Reggia del 23 ottobre 2019 e trasmesso con la nota protocollo n. 5189 del 25 ottobre 2019 dal Direttore della Reggia alla Direzione Generale Musei. Successivamente ha avuto parere favorevole con la nota protocollo n. 249612 del 27 novembre 2019 dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato-Ispettorato Generale Finanza-Ufficio IV ed è stato approvato con Decreto n. 1498 del 12/12/2019 del MIBACT – DG Musei e comunicato al Museo con nota pervenuta il 13/12/2019 prot. ingresso 6187-A.

Nel corso del 2020 sono, anche, intervenute delle proposte di variazione al Bilancio di previsione 2020 con le seguenti

Determine del Direttore della Reggia:

I Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2020 => con Determina prot. n.35 del 28/02/2020; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.1, in data 16 aprile 2020 nel proprio Verbale n.10/2020 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIBACT con decreto n.560 del 28 luglio 2020;

II Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2020 => con Determina prot. n.2721 del 14/04/2020; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.2, in data 16 aprile 2020 nel proprio Verbale n.10/2020 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIBACT con decreto n.560 del 28 luglio 2020;

III Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2020 => con Determina prot. n.2722 del 14/04/2020; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.3, in data 21 aprile 2020 nel proprio Verbale n.11/2020 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIBACT con decreto n.560 del 28 luglio 2020;

IV Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2020 => con Determina prot. n.4214 del 23/06/2020; il Collegio dei Revisori aveva espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.4, in data 3 luglio 2020 nel proprio Verbale n.14/2020 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIBACT con decreto n.821 del 23 novembre 2020;

V Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2020 => con Determina prot. n.6030 del 24/09/2020; il Collegio dei Revisori aveva espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.5, in data 2 ottobre 2020 nel proprio Verbale n.17/2020 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIBACT con decreto n.821 del 23 novembre 2020;

VI Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2020 => con Determina prot. n.7565 del 11/11/2020; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.6, in data 19 novembre 2020 nel proprio Verbale n.20/2020; successivamente, al Presidente del Collegio è pervenuta, da parte del Dipartimento del MEF-RGS-IGF - Ufficio IV, la nota prot. n.16108 del 20 gennaio 2021, nella quale esprimeva parere favorevole alla VI variazione al Bilancio 2020.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	81.393,38	3.178.807,05
<i>Altre Entrate</i>	Euro	5.766.030,49	2.362.970,97
Totale Entrate	Euro	5.847.423,87	5.541.778,02

Nel **2020** non si sono registrate **Entrate contributive**.

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad **euro 3.178.807,05**, riguardano trasferimenti dal MIBACT, che dalla nota integrativa, per la maggior parte lo stanziamento, quale ristoro per i mancati introiti a causa dell'emergenza sanitaria, per complessivi euro 1.891.801,43 (reversali n.161 e 255) e l'anticipo ricevuto dal MIBACT sullo stanziamento 2021 per le spese di funzionamento di euro 1.251.481,60 (reversale n.306).

Le **Altre entrate** pari ad **euro 2.362.970,97** riguardano:

- euro 1.818.473,09 di cui proventi dalla vendita di biglietti per euro 1.793.473,09 (le minori entrate sono dovute ai periodi di chiusura del Museo nonché alle restrizioni imposte a causa dell'emergenza sanitaria) ed ai proventi di gestione diretta per € 25.000,00;
- euro 507.732,66 per redditi e proventi patrimoniali;
- euro 36.765,22 per altre entrate, interamente rimosse.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	10.399.045,45	13.886.499,25
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0	0
Totale Entrate in conto capitale	Euro	10.399.045,45	13.886.499,25

Le citate entrate riguardano per euro 13.886.499,25 contributi agli investimenti, di cui dal MIBAC per euro 6.001.259,25, di cui euro 5.200.000,00 per l'intervento "Reggia in Arte e Design" DM 240 del 20 maggio 2019 e dal Ministero degli Interni di euro 7.885.240,00 con DM Prot.9720 del 5 novembre 2019. Si rinvia a quanto esplicitato nella pagina 4 della Nota Integrativa al Rendiconto in esame per il dettaglio degli ulteriori finanziamenti MIBACT.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
Funzionamento	Euro	1.760.907,34	2.168.819,85
Interventi diversi	Euro	2.125.027,14	1.066.820,56
Fondi di riserva	Euro	0	0
Trattamento di quiescenza	Euro	0	0
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro	0	0
Totale Uscite Correnti	Euro	3.885.934,48	3.235.640,41

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 32.120,75, relativi ad uscite per le spese di funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti;
- per euro 1.808,52, relativi a rimborsi spese per missioni del personale in attività di servizio;
- per euro 2.134.890,58, relativi all'acquisto di beni e servizi, come indicato nella Nota Integrativa al Rendiconto 2020.

Le **spese per Interventi diversi** riguardano:

- per euro 138.307,21, relative a prestazioni istituzionali e riguardano principalmente le spese per pubblicità e promozione, il servizio di rassegna stampa e le spese per incarichi libero professionali di studi e ricerche;

- per euro 270.804,22, relativi a trasferimenti passivi. Tali oneri sono riferiti al versamento del 20% degli introiti netti derivanti dalla vendita dei biglietti (per euro 269.010,72 versamento con mandato n.48 del 15 febbraio 2021) al “Fondo per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura statale”, disposto con D.M. 19.10.2015 e istituito presso la DG Musei e la quota dello 0.10% sul ricavo lordo della bigliettazione all'ex fondo ENPALS;
- per euro 615,00, relative alle commissioni bancarie;
- per euro 194.612,00, relativi al pagamento della TARI relativa alla seconda, terza ed ultima rata per gli anni 2017, 2018 e 2019 e quella di competenza dell'esercizio 2020;
- per euro 448.352,52 relativo all'aggio, per il servizio di biglietteria pari al 25% sul fatturato lordo, corrisposto al concessionario (mandato n. 47 del 15 febbraio 2021);
- per euro 14.129,61 per oneri non classificabili in altre voci.

Non sono stati effettuati né prelevamenti dai fondi di riserva né l'utilizzo del fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro **1.217.821,46** sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		Impegni	Impegni
Uscite		Anno 2019	Anno 2020
Investimenti	Euro	9.565.714,76	1.217.821,46
Oneri comuni	Euro	0	0
Accantonamenti per spese future	Euro	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0	0
Totale Uscite in conto capitale	Euro	9.565.714,76	1.217.821,46

Per la voce **Investimenti** gli impegni assunti riguardano, come indicato nella Nota Integrativa:

- l'intervento finalizzato al miglioramento dei livelli di protezione del patrimonio e dei visitatori dal rischio antropico con estensione dell'impianto di videosorveglianza ed adeguamento del guardaroba” Capo A – Impianto videosorveglianza;
- la fornitura di un macchinario per la disinfestazione delle opere tramite metodo anossico;
- la manutenzione straordinaria della Centrale Termica con Adeguamento Antincendi;
- i lavori di restauro del complesso Vanvitelliano dislocati nel Parco e nel Palazzo Reale;
- i lavori di manutenzione straordinaria dell'isolotto posto a all'interno della Peschiera grande.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro **601.735,77** sono relative alle entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, e costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente. L'importo più rilevante di euro 591.792,71, pagato per euro 423.206,06, riguarda il versamento IVA in regime di split payment.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il **risultato finale di amministrazione**, che ammonta ad euro **75.059.051,77**.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
DESCRIZIONE		Parziali in euro	Totali in euro
Consistenza cassa inizio esercizio			10.539.045,73
Riscossioni	in conto competenza	7.796.815,57	
	in conto residui	6.531.360,59	14.328.176,16
Pagamenti	in conto competenza	1.486.901,21	
	in conto residui	6.439.290,54	7.926.191,75
Consistenza cassa di fine esercizio			16.941.030,14
Residui attivi	dell'esercizio precedente	56.270.457,44	
	dell'esercizio corrente	12.233.197,47	68.503.654,91
Residui passivi	dell'esercizio precedente	6.817.336,85	
	dell'esercizio corrente	3.568.296,43	10.385.633,28
Avanzo di amministrazione a fine esercizio			75.059.051,77
Parte vincolata			70.104.739,04
Parte disponibile			4.954.312,73

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	60.018.270,04
Avanzo di competenza 2020	14.974.815,40
Radiazione Residui attivi	0
Radiazioni Residui passivi	65.966,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	75.059.051,77

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa il Museo ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2020 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
62.801.818,03	14.328.176,16	48.473.641,87	0	48.473.641,87	77,19	20.030.013,04	68.503.654,91

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che l'alta percentuale dei residui da riscuotere è dovuta a finanziamenti statali assegnati alla Reggio, derivanti dagli accertamenti sul capitolo di entrata n.2.2.1.001 "Contributi agli Investimenti da MIBACT" che riporta residui attivi per euro 59.214.508,09 e sul capitolo di entrata n.2.2.1.002 "Contributi agli Investimenti da altri Ministeri" che riporta residui attivi per euro 7.885.240,00.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2020	Totale residui al 31/12/2020
13.322.593,72	7.926.191,75	5.396.401,97	65.966,35	5.330.435,64	40,01	5.055.197,66	10.385.633,28

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che la radiazione dei residui passivi è stata determinata con atto motivato a firma del Direttore, per euro 65.966,33, con Determina prot. n.1316 del 3 marzo 2021, a cui questo Collegio ha dato parere favorevole, in data odierna, con Verbale n.22 del 25 marzo 2021. Si segnala, altresì, che il prospetto Residui Passivi allegato al Rendiconto riporta un totale di somme eliminate nell'Esercizio 2020 di euro 65.966,35, la differenza di euro 0,02 è dovuta ad arrotondamenti apportati dal sistema per le somme di competenza 2020 come riferito dalla funzionaria dell'Ufficio Bilancio, la dott.ssa Aragosa.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE PATRIMONIALE			
ATTIVITA'	Situazione al 1/1	Variazioni	Situazione al 31/12
A) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale	-	-	-
B) Immobilizzazioni con separata indicazioni di quelle concesse in locazione finanziaria	10.612.694,53	391.854,09	11.004.548,62
Immobilizzazioni immateriali	10.210.650,26	363.476,63	10.574.126,89
immobilizzazioni materiali	402.044,27	28.377,46	430.421,73
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
C) Attivo circolante	73.340.863,76	12.103.821,29	85.444.685,05
Rimanenze	-	-	-
Crediti (residui attivi)	62.801.818,03	5.701.836,88	68.503.654,91
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	10.539.045,73	6.401.984,41	16.941.030,14
D) Ratei e risconti	-	-	-
TOTALE ATTIVITA'	83.953.558,29	12.495.675,38	96.449.233,67

PASSIVITA'			
A) Patrimonio Netto			
Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	63.356.474,79	7.274.489,78	70.630.964,57
Avanzi (Disavanzi) economico d'esercizio	7.274.489,78	8.158.146,04	15.432.635,82
TOTALE PATRIMONIO NETTO	70.630.964,57	15.432.635,82	86.063.600,39
B) Fondi per rischi ed oneri	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	-	-	-
E) Residui passivi (Debiti)	13.322.593,72	-2.936.960,44	10.385.633,28
F) Ratei e risconti	-	-	-
TOTALE PASSIVITA'	83.953.558,29	12.495.675,38	96.449.233,67

Il patrimonio netto, di euro 86.063.600,39, rispetto al precedente esercizio, **risulta aumentato**, per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2020, **di euro 15.432.635,82**.

Si evidenzia che nel corso delle verifiche amministrativo-contabili del 2020, il Collegio dei revisori dei conti ha ripetutamente fatto presente che non è intervenuta l'inventariazione dei beni mobili funzionali all'attività, ad eccezione degli ultimi acquisti sostenuti dall'Ente. Si richiama l'attenzione al relativo adempimento, a tutela del patrimonio del Museo e per evitare ogni responsabilità amministrativa e patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2019	2020
A) Valore della produzione	16.246.469,32	19.428.241,92
B) Costo della produzione	4.004.518,80	4.061.607,78
Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)	12.241.950,52	15.366.634,14
C) Proventi ed oneri finanziari	-	35,35
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi ed oneri straordinari	- 4.967.460,74	65.966,33
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	7.274.489,78	15.432.635,82
Imposte dell'esercizio	-	-
Risultato Economico dell'esercizio	7.274.489,78	15.432.635,82

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Per tutto l'arco dell'anno 2020 il Collegio dei Revisori dei Conti della Reggia si è riunito periodicamente 13 volte, redigendo i propri Verbali dal n.8 al n.20, nei giorni 22 gennaio, 20 febbraio, 16, 21 e 27 aprile, 25 maggio, 3 e 22 luglio, 28 settembre, 2, 20 e 26 ottobre, 19 novembre, per svolgere gli adempimenti di competenza. In particolare, il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno 2020 sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto controllare la corretta tenuta della contabilità. I controlli sono stati svolti anche da remoto nei vari periodi di "lock-down" dovuti alla pandemia in atto nel Paese, svolgendo le proprie verifiche anche in presenza presso gli uffici della Reggia, facendo una rotazione tra i componenti, quando le condizioni locali della situazione epidemiologica lo hanno consentito.

Durante l'anno appena trascorso, si sono potute risolvere anche situazioni di notevole criticità, nonostante le difficoltà incontrate, legate alla difficoltà negli spostamenti tra comuni e tra regioni, come ad esempio nel caso di un F24 errato, puntualmente analizzata dal Collegio nel verbale n. 16 del 28 settembre 2020, in cui in merito a tale questione, con la nota del MEF RGS IGEPa Ufficio X prot. 200832 del 6 ottobre 2020, su proposta dell'Agenzia delle Entrate (nota n.313741 del 25 settembre 2020), ha potuto autorizzare l'UCB MEF a rettificare la quietanza per un importo di euro 1.800.000,00. L'UCB MEF ha provveduto a riaccreditare in data 13 ottobre la relativa somma sul conto di tesoreria unica n. 319736 intestato alla Reggia di Caserta. Il 19 ottobre 2020 è pervenuta alla Reggia la nota dell'UCB MEF, di pari data, di comunicazione di avvenuto versamento; nel Verbale n.18 del 20 ottobre 2020, il Collegio ha evidenziato la soluzione della problematica.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020, ha verificato che l'attività dell'organo di governo del Museo si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando regolarmente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione del 20 febbraio, 29 aprile, 7 e 29 ottobre, ed esaminando, con la tecnica del campionamento, l'attuazione delle deliberazioni del Consiglio di Amministrazione. Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse irregolarità.

Ed in ultimo, tra le questioni da ricordare, accadute nella gestione 2020, c'è la mancata partecipazione dell'intero Collegio dei Revisori della Reggia alla riunione del CdA del 7 dicembre 2020 perché non è pervenuta la definitiva convocazione a seguito di richiesta di disponibilità di date. Tale difetto di convocazione è stato prontamente evidenziato tramite mail dal Presidente del Collegio appena ricevuto il Verbale del CdA.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, altresì, al controllo dei valori di cassa, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, degli eventuali contributi dovuti ad Enti previdenziali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze rendicontate e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali, salvo quanto sopra evidenziato per l'inventariazione dei beni mobili e strumentali.

Il Collegio, inoltre, dà atto che l'arch. Tiziana Maffei, nella qualità di direttore della Reggia di Caserta, ha prodotto una dichiarazione integrativa dei documenti del rendiconto del Bilancio 2020, in cui dichiara che "... alla data odierna (18 marzo 2021) alla Reggia di Caserta non esiste una gestione delle risorse finanziarie fuori bilancio".

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Reggia, tenuto conto di quanto indicato nella Relazione e nella Nota Integrativa 2020 e nella suindicata dichiarazione della Direttrice dott.ssa Maffei, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, **esprime:**

parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti:

- Dott.ssa Loredana Durano (Presidente)

(Firmato digitalmente)

- Dott. Carlo Bazzicalupo (Componente)



- Dott. Giovanni Iaccarino (Componente)

