

**MUSEO REGGIA DI CASERTA****Collegio dei revisori dei conti****VERBALE N. 34/2022**

In data 29 marzo 2022, alle ore 10, si è riunito, previa regolare convocazione, il **Collegio dei Revisori dei Conti del Museo Reggia di Caserta**, attualmente in prorogatio, essendo scaduto il mandato il 25 febbraio 2022, 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**

per procedere all'elaborazione del parere sulla **radiazione dei residui attivi e passivi** e successivamente per l'**esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2021**.

La Determina di radiazione dei residui attivi e dei residui passivi a firma del direttore del Museo e relativi allegati è stata trasmessa al Collegio dei revisori con mail dalla casella istituzionale della Reggia in data 22 marzo 2022 prot. 2603.

Relativamente al primo punto, si evidenzia che i residui attivi, per un totale di € 75.404,30, sono i seguenti:

- ⇒ - € 3.640,00 accertamento n. 1/2020 – per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Raffaele Vaiuso per la concessione del servizio Ippotrainati; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 3.640,00 su accertamento n. 2/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Francesco Zampella per la concessione del servizio Ippotrainati; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 3.640,00 su accertamento n. 3/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Giuseppe Benenati per la concessione del servizio Ippotrainati; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 3.640,00 su accertamento n. 5/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Luigi Iannucci per la concessione del servizio Ippotrainati; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 3.640,00 su accertamento n. 6/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Maddalena Lerro per la concessione del servizio Ippotrainati; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 3.640,00 su accertamento n. 7/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Domenico Lupoli per la concessione del servizio Ippotrainati; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 3.640,00 su accertamento n. 8/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Antonio Lupoli per la concessione del servizio Ippotrainati; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 2.774,00 su accertamento n. 10/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Maio Di Girolamo per la Concessione noleggio Bici; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 16.718,00 su accertamento n. 13/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto Opera Laboratori Fiorentini per la concessione dl Servizio di Biglietteria; <sup>[L]</sup><sub>[SEP]</sub>

- ⇒ - € 12.038,83 su accertamento n. 15/2020 - per riduzione canone del 60% per i giorni di chiusura per COVID – soggetto ATC per la concessione del servizio Bus nel Parco; <sup>[11]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 18.279,00 su accertamento n. 14/2020 – per interruzione del servizio per lavori di restyling a seguito di proroga tecnica del servizio – soggetto Consorzio Stabile Daman per la concessione del servizio di bouvette; <sup>[11]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 42,63 accertamento n. 253/2020 – per doppio inserimento – soggetto Telepass SPA; <sup>[11]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 0.59 accertamento n. 266/2020 – per doppio inserimento – soggetto Telepass SPA; <sup>[11]</sup><sub>[SEP]</sub>
- ⇒ - € 71,25 su accertamento n. 267/2020 – errore di registrazione degli introiti biglietteria per <sup>[11]</sup><sub>[SEP]</sub> le mensilità ottobre, novembre, dicembre 2020 – soggetto Opera Laboratori Fiorentini. <sup>[11]</sup><sub>[SEP]</sub>

Si evidenzia che, per quanto riguarda la radiazione dei residui attivi, derivanti in gran parte dalla revisione dei canoni dei concessionari per i periodi di chiusura per COVID, risulta deliberata dal Direttore Arch. Tiziana Maffei, con il parere favorevole del CdA, come emerge dal Verbale della seduta del CdA del 29/09/2021, di ridurre “il canone di concessione del 60% solo nei giorni di chiusura del 2020 e 2021”.

I residui passivi oggetto di radiazione, per un totale di € 73.721,05, sono i seguenti:

- ⇒ -441,35 su impegno n. 122/2018 sul capitolo di bilancio 2018/2/1.1.3.085 – Fornitore Fastweb S.p.A. – Telefonia fissa: minore spesa per euro 441,35 – telefonia fissa Fastweb – per economie sui consumi;
- ⇒ -17.416,81 su impegno n. 125/2018 sul capitolo di bilancio 2018/1/1.1.3.161 - Lavori di adeguamento dell’immobile denominato ex Sap. – per ribasso ed economie dei lavori a misura;
- ⇒ -2.822,89 su impegno n. 140/2018 sul capitolo di bilancio 2018/1/1.1.3.161 - Lavori rifacimento comignolo prospiciente il 2° cortile – per economie;
- ⇒ -1.945,82 su impegno n. 149/2018 sul capitolo di bilancio 2018/2/1.1.3.270 – servizi sicurezza periodo 2018 – per errore inserimento importo;
- ⇒ -3.050,30 su impegno n. 223/2018 sul capitolo di bilancio 2018/2/1.1.3.145 - Servizi di manutenzione del sistema TVCC incendi e antintrusione Museo, Teatro di Corte e Uffici – per economie;
- ⇒ -1.580,00 su impegno n. 226/2018 sul capitolo di bilancio 2018/2/1.1.3.145 – lavori per ripristino funzionalità alimentazione idrica della Peschiera Grande – per economie;
- ⇒ -21.350,00 su impegno n. 97/2019 sul capitolo di bilancio 2019/1/2.1.2.020 – servizio di comunicazione museale – per accordo transattivo di risoluzione del contratto;
- ⇒ -18.154,43 su impegno n. 175/2019 sul capitolo di bilancio 2019/2/1.1.3.090 – Fornitura energia elettrica ENEL SpA – per economie su consumi periodo dal 01/02/2020 al 31/01/2021;
- ⇒ -3.766,40 su impegno n. 185/2019 sul capitolo di bilancio 2019/1/1.1.3.190 – Servizio di Pulizie – per economie sulle ore a richiesta previste nella proroga tecnica;
- ⇒ -27,05 su impegno 216/2019 sul capitolo di bilancio 2019/2/1.1.3.085 - Telefonia Fissa Fastweb – per economie su consumi;
- ⇒ -12,20 su impegno 37/2020 sul capitolo di bilancio 2020/2/1.1.3.125 – Acquisizione Piattaforma – per ribasso;

- ⇒ -221,82 su impegno n. 57/2020 sul capitolo di bilancio 2020/2/1.1.3.085 – Fornitura telefonia Fastweb – per economie su consumi;
- ⇒ -2.931,96 su impegno n. 67/2020 sul capitolo di bilancio 2020/2/1.1.3.270 – servizi sicurezza – per errore inserimento importo;
- ⇒ -0,01 su impegno n. 87/2020 sul capitolo di bilancio 2020/1/2.1.2.004 – servizio gestionale della conduzione e manutenzione della Cabina elettrica – per arrotondamento;
- ⇒ 0,01 su impegno n. 166/2020 sul capitolo di bilancio 2020/2/1.1.3.140 – Fornitura di materiale elettrico per l'illuminazione degli appartamenti – per arrotondamento.

Per quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole al Provvedimento di Radiazione dei residui attivi e passivi, sopra indicati dalla contabilità del Museo.

Il Rendiconto generale relativo all'anno 2021, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail dalla casella istituzionale della Reggia in data 23 marzo 2022 prot. 2656, 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 2021 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 2022 della Reggia, con prot. 19565 del 4 febbraio 2022.

Durante la riunione il Collegio ha ricevuto dal sig. Guglielmo Torsone dell'Ufficio Bilancio del Museo, il giornale di cassa aggiornato al 29 marzo 2022, e l'estratto conto della banca emesso il 29 marzo e riferito alla data del giorno prima.



Detto registro presenta le seguenti risultanze: 



Giornale di cassa anno 2022 (importi espressi in euro)	Riscossioni e Pagamenti in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			20.086.518,74
Riscossioni fino alla reversale n. 66 del 21/03/2022	1.534.110,95	521.527,75	2.055.638,70
Pagamenti fino al mandato n. 68 del 21/03/2022	3.853.147,48	463.684,79	4.316.832,27
<b>Fondo di cassa al 29 marzo 2022</b>			<b>17.825.325,17</b>

L'estratto conto della banca al 29/03/2022 riporta un saldo cassa di euro 19.593.486,77 (allegato al presente verbale), che non coincide con le risultanze del Giornale di Cassa per euro 1.768.161,60, dovuto a reversali da emettere per euro 1.768.588,63 e mandati da emettere per euro 427,03; il saldo della Banca d'Italia, al 24 marzo, pari a euro 19.553.486,77, differisce per incasso pervenuto in data 28 marzo 2022 di euro 40.000,00 dalla D.G. Bilancio del MIC.

La riunione termina alle ore 15.10.

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 34 del 29 marzo 2022)

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE**  
**DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2021, 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 23 marzo 2022 prot. 2656.

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.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

<b>Entrate</b>	<b>Previsione iniziale Euro</b>	<b>Variazioni (+) Euro</b>	<b>Variazioni (-) Euro</b>	<b>Previsione definitiva Euro</b>	<b>Somme accertate Euro</b>	<b>Somme Riscosse Euro</b>	<b>Somme da riscuotere Euro</b>
<i>Entrate Correnti – Titolo I</i>	6.124.934,00	2.468.637,69	1.620.000,00	6.973.571,69	7.280.898,29	5.785.166,87	1.495.731,42
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0	609.526,87	0	609.526,87	609.526,87	609.526,87	0
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	3.082.000,00	26.000,00	10.000,00	3.098.000,00	806.725,87	806.725,87	0
<b>Totale Generale Entrate</b>	<b>9.206.934,00</b>	<b>3.104.164,56</b>	<b>1.630.000,00</b>	<b>10.681.098,56</b>	<b>8.697.151,03</b>	<b>7.201.419,61</b>	<b>1.495.731,42</b>
<b>Differenza (imp.-accert.)</b>				<b>75.059.051,77</b>	<b>8.734.953,22</b>		
<b>Totale a pareggio</b>				<b>85.740.150,33</b>	<b>17.432.104,25</b>		

<b>Spese</b>	<b>Previsione iniziale Euro</b>	<b>Variazioni (+) Euro</b>	<b>Variazioni (-) Euro</b>	<b>Previsione definitiva Euro</b>	<b>Somme impegnate Euro</b>	<b>Pagamenti Euro</b>	<b>Rimasti da pagare Euro</b>
<i>Uscite correnti Titolo I</i>	4.904.934,00	7.316.267,70	1.158.000,00	11.063.201,70	4.847.196,70	1.052.081,79	3.795.114,91
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	1.220.000,00	70.676.948,63	318.000,00	71.578.948,63	11.778.181,68	142.369,46	11.635.812,22
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	3.082.000,00	26.000,00	10.000,00	3.098.000,00	806.725,87	806.725,87	0,00
<b>Totale Generale Spese</b>	<b>9.206.934,00</b>	<b>78.019.216,33</b>	<b>1.486.000,00</b>	<b>85.740.150,33</b>	<b>17.432.104,25</b>	<b>2.001.177,12</b>	<b>15.430.927,13</b>
<b>Differenza</b>				<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>Totale a pareggio</b>				<b>85.740.150,33</b>	<b>17.432.104,25</b>		

**QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE**

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE						
ENTRATE						
Descrizione	Accertamenti 2020	Accertamenti 2021		Riscossioni 2020	Riscossioni 2021	
Titolo 1°	5.541.778,02	7.280.898,29		4.773.930,77	5.785.166,87	
Titolo 2°	13.886.499,25	609.526,87		2.421.192,25	609.526,87	
<b>Sub Totale</b>	<b>19.428.277,27</b>			<b>7.195.123,02</b>		
Titolo 4°	601.735,77	806.725,87		601.692,55	806.725,87	
<b>Totale Entrate</b>	<b>20.030.013,04</b>	<b>8.697.151,03</b>		<b>7.796.815,57</b>	<b>7.201.419,61</b>	
USCITE						
Descrizione	Impegni 2020	Impegni 2021		Pagamenti 2020	Pagamenti 2021	
Titolo 1°	3.235.640,41	4.847.196,70		993.136,51	1.052.081,79	
Titolo 2°	1.217.821,46	11.778.181,68		63.359,65	142.369,46	
<b>SubTotale</b>	<b>4.453.461,87</b>			<b>1.056.496,16</b>		
Titolo 4°	601.735,77	806.725,87		430.405,05	806.725,87	
<b>Totale Uscite</b>	<b>5.055.197,64</b>	<b>17.432.104,25</b>		<b>1.486.901,21</b>	<b>2.001.177,12</b>	

**SITUAZIONE DATI DI CASSA**

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021	
Descrizione	Importo in euro	
Saldo cassa iniziale	16.941.030,14	
Riscossioni	11.793.335,34	
- in conto competenza	7.201.419,61	
- in conto residui	4.591.915,73	
Pagamenti	8.647.846,74	
- in conto competenza	2.001.177,12	
- in conto residui	6.646.669,62	
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>20.086.518,74</b>	

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere, Banca Popolare di Bari, al 31/12/2021, come da verbale di consegne per la gestione del servizio di tesoreria e cassa del 07 gennaio 2022 sottoscritto dalla Banca Popolare di Bari, Banca Intesa e Reggia di Caserta, ad **euro 20.086.518,74**.

Per quanto concerne l'estratto conto della banca al 31 dicembre 2021 è stato già consegnato al Collegio per la stesura del Verbale n.33 in corrispondenza della verifica di cassa dell'11 gennaio 2022 e lo si allega, nuovamente, al presente documento come allegato e ne diventa parte integrante.

Il **Rendiconto generale 2021** presenta un disavanzo di competenza pari a euro 8.734.953,22, pari al saldo algebrico tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

	Importi in euro
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	8.697.151,03
TOTALE USCITE IMPEGNATE	17.432.104,25
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>-8.734.953,22</b>

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 6.124.934,00 ed euro 4.904.934,00 sono conformi con quelle indicate nel Bilancio di Previsione 2021.

Le previsioni iniziali delle entrate correnti hanno subito variazioni in aumento per euro 2.468.637,69 ed in diminuzione per euro 1.620.000,00, quelle delle uscite correnti, hanno avuto variazioni in aumento di euro 7.316.267,70 ed in diminuzione per euro 1.158.000,00.

Le previsioni iniziali dell'entrate in conto capitale hanno subito variazioni in aumento per euro 609.526,87, quelle delle uscite in conto capitale hanno subito una variazione in aumento per euro 70.676.948,63 ed in diminuzione per euro 318.000,00.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 3.082.000,00 hanno subito una variazione in aumento per euro 26.000,00 ed in diminuzione per euro 10.000,00.

Si precisa che, **il Bilancio di Previsione autorizzatorio 2021**, con parere favorevole del Collegio dei Revisori espresso nel verbale n. 21 del 26 ottobre 2020, è stato deliberato dal CdA della Reggia del 29 ottobre 2020 e trasmesso con la nota protocollo n. 7281 del 2 novembre 2020 dal Direttore della Reggia alla Direzione Generale Musei. Successivamente ha avuto parere favorevole con la nota protocollo n. 235803 del 14 dicembre 2020 dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato-Ispettorato Generale Finanza-Ufficio IV ed è stato approvato con Decreto n. 307 del 8 gennaio 2021 del MIBACT – DG Musei e comunicato al Museo con nota pervenuta il 1° febbraio 2021 prot. ingresso 676.

Nel corso del 2021 sono, anche, intervenute delle proposte di variazione al Bilancio di previsione 2021 con le seguenti

#### **Determine del Direttore della Reggia:**

**I Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2021** => con Determina prot. n.105 del 28/04/2021; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.1, in data 6 maggio 2021 nel proprio Verbale n.23 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIC decreto n. 753 del 12.08.2021;

**II Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2021** => con Determina prot. n.3463 del 28 maggio 2021; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.2, in data 14 giugno 2021 nel proprio Verbale n.25 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIC decreto n. 753 del 12.08.2021;

**III Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2021** => con Determina inviata con mail istituzionale il 14 luglio 2021; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.3, in data 26 luglio 2021 nel proprio Verbale n.26 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIC decreto n.855 del 22.09.2021;

**IV Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2021** => con Determina inviata con mail istituzionale prot. n.7329 del 8 ottobre 2021; il Collegio dei Revisori aveva espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.4, in data 21 ottobre 2021 nel proprio Verbale n. 28 e, quindi, approvata dalla DG Musei del MIC decreto n.179 del 21.02.2022;

**V Proposta di Variazione al Bilancio di Previsione 2021** => con Determina inviata con mail istituzionale prot. n. 8906 del 29 novembre 2021; il Collegio dei Revisori aveva espresso parere favorevole, in ordine alla Variazione n.5, in data 15 dicembre 2021 nel proprio Verbale n. 31 e, quindi, in corso di approvazione dalla DG Musei del MIC, è pervenuta, al Presidente del Collegio, la Nota n.41896 del 17.03.2022 della RGS IGF uff. IV, che ha esplicitato che essendo intervenuta la chiusura dell'esercizio ogni valutazione finale sui dati della gestione 2021 sarà effettuata in sede di esame del conto consuntivo del medesimo esercizio.

## **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>2020</i>	<i>2021</i>
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	3.178.807,05	3.808.659,02
<i>Altre Entrate</i>	Euro	2.362.970,97	3.472.239,27
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>5.541.778,02</b>	<b>7.280.898,29</b>

Nel 2021 non si sono registrate Entrate contributive.

Le **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad **euro 3.808.659,02**, riguardano trasferimenti dal MIC, che riguardano principalmente lo stanziamento ministeriale 2021, il saldo per i mancati introiti 2021, lo stanziamento per il rinnovo dei contratti Ales, gli accrediti per il pagamento dei Buoni pasto al personale, l'anticipo dello stanziamento ministeriale per l'annualità 2022.

Le **Altre entrate** pari ad **euro 3.472.239,27** riguardano:

- entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi: sono relative ai proventi dalla vendita di biglietti per euro 2.948.877,05 ed ai proventi di gestione diretta per euro 25.000,00 previsione relativa al canone utenti dell'acquedotto Carolino;
- redditi e proventi patrimoniali: in tale voce confluiscono i proventi da concessione su beni quali i canoni per le concessioni d'uso degli spazi e dei concessionari dei servizi al pubblico, le royalties, gli affitti da immobili all'EPT di Caserta, gli interessi bancari;
- entrate non classificabili in altre voci: le somme accertate si riferiscono a rimborsi per pubblicazione di bandi di gara e rimborsi dalla Soprintendenza belle arti e paesaggio delle quote dei costi condivisi relativi all'utenza gas ed energia elettrica.

## ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>
<b>Entrate</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
<i>Entrate da alienazione di beni patrimoniali</i>	Euro	0	0
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	13.886.499,25	609.526,87
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0	0
<b>Totale Entrate in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>13.886.499,25</b>	<b>609.526,87</b>

Le citate entrate riguardano:

- il finanziamento di euro 599.999,98 dal MIC per il progetto "Verifica della resistenza in fase sismica delle strutture del Palazzo reale e dei ponti della Valle" Ricognizione degli interventi finanziati con le risorse di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre 2017, n. 205 – DM 593 del 21.12.2020, lo stesso anche riscosso;
- il contributo privato di euro 9.526,89 per l'ultimazione del progetto di realizzazione dei plastici del complesso Vanvitelliano per l'esplorazione tattile, anche riscosso.

## SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<b>Uscite Correnti - Titolo I</b>		<b>IMPEGNI</b>	<b>IMPEGNI</b>
		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2021</b>
Funzionamento	Euro	2.168.819,85	2.163.327,14
Interventi diversi	Euro	1.066.820,56	2.683.869,56
Fondi di riserva	Euro	0	0
Trattamento di quiescenza	Euro	0	0
Accantonamenti a fondo rischi ed oneri	Euro	0	0
<b>Totale Uscite Correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>3.235.640,41</b>	<b>4.847.196,70</b>



Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- uscite per gli organi dell'Ente: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 33.500,00, sono state impegnate somme per euro 32.383,60 con minori impegni per euro 1.116,40. Tali impegni si riferiscono in particolare alle spese di funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti;
- oneri per il personale in attività di servizio: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 273.777,00, sono state impegnate somme per € 67.779,86 con minori impegni per € 205.997,14, gli impegni riguardano rimborsi spese per missioni del personale in attività di servizio ed il pagamento dei buoni pasto maturati, come da circolare n. 78/2021;
- uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 5.540.958,83, sono state impegnate somme per euro 2.063.163,68 con minori impegni per euro 3.477.795,15, correlati alla previsione finanziata con l'avanzo libero. Gli impegni assunti nel corso dell'esercizio finanziario di riferimento riguardano le attività relative alla manutenzione ordinaria e degli impianti della Reggia, le pulizie e disinfestazione, la manutenzione delle aree verdi ed inoltre sono stati assunti impegni finalizzati alla realizzazione di specifici interventi di manutenzione ordinaria del bene immobile (manutenzione ordinaria per la sistemazione della pavimentazione del viale di ingresso in via Gasparri, Lavori di completamento del consolidamento e restauro degli arredi di Gioacchino Murat negli Appartamenti Reali; Intervento di rimozione e smaltimento di tubazione contenente amianto localizzata nel sottotetto della Reggia di Caserta...).

Le spese per **Interventi diversi** riguardano:

- uscite per prestazioni istituzionali: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 2.858.220,87, sono state impegnate somme per euro 1.401.411,00 con minori impegni per euro 1.456.809,87, correlati alla previsione finanziata con l'avanzo libero. Gli impegni assunti riguardano in sostanza le spese per pubblicità e promozione, prestazioni professionali tra cui il rinnovo del contratto vigente con la società in house Ales S.p.A.;
- trasferimenti passivi: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 491.000,00, sono state impegnate somme per euro 434.924,00 con minori impegni per euro 56.076,00. Tali oneri sono riferiti al versamento del 20% degli introiti netti derivanti dalla vendita dei biglietti 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 all'ex fondo ENPALS. In riferimento alla quota da versare al "Fondo sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura" pari al 20% degli introiti della biglietteria, avendo registrato introiti superiori alla previsione, risulta essere di euro 443.584,00 superiore alla previsione in uscita di euro 432.000,00 pertanto, è stata vincolata nella situazione amministrativa al 31.12.2021 la restante parte non capiente di euro 11.584,00; oneri finanziari: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 9.000,00, sono state impegnate somme per euro 7.076,00 e relative alle commissioni bancarie con minori impegni per euro 1.924,00;
- oneri tributari: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 70.000,00, sono state impegnate somme per euro 43.295,00 con minori impegni per euro 26.705,00. Gli impegni assunti sono relativi al pagamento della TARI 2021;
- poste correttive e compensative di entrate correnti: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 720.000,00, sono state impegnate somme per euro 720.000,00 relativo all'aggio spettante al concessionario per il servizio di biglietteria. L'aggio della biglietteria, pari al 25% del fatturato lordo, è risultato di euro 730.958,10 superiore pertanto alla disponibilità in uscita determinata sulla previsione in entrata di euro 2.880.000,00 (in via prudenziale era stata ridotta nel corso dell'esercizio finanziario a causa degli andamenti negativi dovuti

all'emergenza Covid). In ragione di ciò, è stata vincolata, nella situazione amministrativa, la restante parte non capiente per euro 10.958,10;

- uscite non classificabili in altre voci: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 165.000,00, sono state impegnate somme per euro 77.163,56 con minori impegni per euro 87.836,44;
- fondo di riserva: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 430.910,49, non sono state impegnate somme. Si fa riferimento agli stanziamenti per il "Fondo di Riserva" ed il fondo "Avanzo ex Polo" (euro 320.867,32) in cui confluisce l'avanzo di amministrazione dell'ex Soprintendenza speciale per il Polo Museale della città di Napoli e della Reggia di Caserta; accantonamenti a fondi rischi ed oneri: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad euro 470.834,51, non sono state impegnate somme con minori impegni per euro 470.834,51; tale accantonamento riguarda il contenzioso con la società De Luca Picione Srl, precedente concessionario del servizio bar e ristorazione con il quale è ancora in atto un contenzioso.

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro **11.778.181,68** sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		Impegni	Impegni
Uscite		Anno 2020	Anno 2021
Investimenti	Euro	1.217.821,46	11.778.181,68
Oneri comuni	Euro	0	0
Accantonamenti per spese future	Euro	0	0
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0	0
<b>Totale Uscite in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>1.217.821,46</b>	<b>11.778.181,68</b>

Per la voce Investimenti gli impegni assunti riguardano, come indicato nella Nota Integrativa Acquisizione di immobilizzazioni tecniche: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 71.578.948,63, sono state impegnate somme per € 11.778.181,68 con minori impegni per € 59.800.766,95, correlati alla previsione finanziata con l'avanzo vincolato. Alla previsione iniziale di € 525.964,64, al bilancio di previsione 2021 è stato reimpiegato l'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 che prevedeva una cospicua parte vincolata relativa ai Finanziamenti Statali a cui si sono aggiunti i nuovi Finanziamenti Statali accertati nel corso dell'esercizio 2021.

Si rimanda alla Nota Integrativa per i principali impegni assunti nel corso del 2021.

## PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 806.725,87, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.098.000,00 con minori entrate per € 2.291.274,13, le parti principali delle previsioni riguardano le norme relative allo split payment, che prevede il versamento dell'IVA da parte della Pubblica Amministrazione per un importo pari ad euro 759.770,20.

## 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 66.322.415,30.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA			
DESCRIZIONE		Parziali in euro	Totali in euro
Consistenza cassa inizio esercizio			16.941.030,14
Riscossioni	in conto competenza	7.201.419,61	
	in conto residui	4.591.915,73	11.793.335,34
Pagamenti	in conto competenza	2.001.177,12	
	in conto residui	6.646.669,62	8.647.846,74
Consistenza cassa di fine esercizio			20.086.518,74
Residui attivi	dell'esercizio precedente	63.836.334,88	
	dell'esercizio corrente	1.495.731,42	65.332.066,30
Residui passivi	dell'esercizio precedente	3.665.242,61	
	dell'esercizio corrente	15.4730.927,13	19.096.169,74
<b>Avanzo di amministrazione a fine esercizio</b>			<b>66.322.415,30</b>
<b>Parte vincolata</b>			<b>58.704.380,50</b>
<b>Parte disponibile</b>			<b>7.618.034,80</b>

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	75.059.051,77
Disavanzo di competenza	-8.734.953,22
Radiazione Residui attivi	-75.404,30
Radiazioni Residui passivi	73.721,05
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021</b>	<b>66.322.415,30</b>

## 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 del 31 dicembre 2021 risultano così determinati:

### RESIDUI ATTIVI

Importi in euro

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi 2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
68.503.654,91	4.591.915,73	63.911.739,18	75.404,30	63.836.334,88	93,19%	1.495.731,42	65.332.066,30

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 Reggia, derivanti dagli accertamenti sul capitolo di entrata n.2.2.1.001 "Contributi agli Investimenti da MIBACT" che riporta residui attivi per euro 55.188.277,32 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.

La radiazione dei residui è stata effettuata con Determina a firma del Direttore, acquisita con mail istituzionale prot. 2603 del 22 marzo 2022, a cui questo Collegio ha dato parere favorevole, in data odierna, con Verbale n. 34, a cui peraltro è allegata la presente Relazione.

Si evidenzia che, per quanto riguarda la radiazione dei residui attivi, per un totale di € 75.404,30, derivanti in gran parte dalla revisione dei canoni dei concessionari per i periodi di chiusura per COVID, risulta deliberata dal Direttore, con il parere favorevole del CdA, come emerge dal Verbale della seduta del CdA del 29/09/2021, di ridurre "il canone di concessione del 60% solo nei giorni di chiusura del 2020 e 2021".

### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti 2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2021	Totale residui al 31/12/2021
10.385.633,28	6.646.669,62	3.738.936,66	73.721,05	3.665.242,61	35,29%	15.430.927,13	19.096.169,74

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che la radiazione dei residui passivi è stata determinata con atto, sopra richiamato, per euro 73.721,05, prevalentemente per economie su consumi su utenze o arrotondamenti.

### 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	11.004.548,62	-11.004.548,62	-
Immobilizzazioni immateriali	10.574.126,89	-10.574.126,89	-
immobilizzazioni materiali	430.421,73	-430.421,73	-
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
C) Attivo circolante	85.444.685,05		85.418.585,04
Rimanenze	-	-	-
Crediti (residui attivi)	68.503.654,91		65.332.066,30
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
Disponibilità liquide	16.941.030,14		20.086.518,74

D) Ratei e risconti	-	-	-
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>96.449.233,67</b>		<b>85.418.585,04</b>
<b>PASSIVITA'</b>			
A) Patrimonio Netto			
Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	70.630.964,57		75.059.051,77
Avanzi (Disavanzi) economico d'esercizio	15.432.635,82		-8.736.636,47
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>86.063.600,39</b>		<b>66.322.415,30</b>
B) Fondi per rischi ed oneri	-	-	-
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	-	-	-
E) Residui passivi (Debiti)	10.385.633,28		19.096.169,74
F) Ratei e risconti	-	-	-
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>96.449.233,67</b>		<b>85.418.585,04</b>

**Il patrimonio netto, di euro 66.322.415,30**, rispetto al precedente esercizio, **risulta diminuito**, anche per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2021, **di euro 8.736.636,47**, inoltre, come riportato nella Nota Integrativa: <<In merito alla rappresentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali nello Stato Patrimoniale, la Reggia di Caserta ha preso atto dei chiarimenti contenuti nella nota di approfondimento emanata dal MEF- RGS-Prot.117681 del 31.05.2017 per gli Istituti ed i Musei dotati di autonomia speciale di cui all'art 30 del DPCM n. 171/2014 e ss.mm.

La nota di approfondimento di cui sopra precisa che, gli Istituti di cui all'art 30 del DPCM n. 171/2014 non sono dotati di autonomia patrimoniale e pertanto, i beni in dotazione agli istituti, acquisiti sia prima che dopo il riconoscimento di autonomia speciale ed indipendentemente dalla tipologia dei beni stessi devono essere considerati di proprietà dello Stato dunque, non vanno inserite nello Stato Patrimoniale e di conseguenza non sono oggetto di ammortamento così come le spese di manutenzione straordinaria. Pertanto, si è provveduto alla rettifica dei valori dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale e le spese di manutenzione straordinaria mediante l'operazione "avanzi portati a nuovo">>.

Si evidenzia che nel corso delle verifiche amministrativo-contabili del 2021, il Collegio dei revisori dei conti ha ripetutamente fatto presente che non è ancora 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 (in euro):

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2021	2020
A) Valore della produzione	7.890.398,14	19.428.241,92
B) Costo della produzione	16.625.378,38	4.061.607,78
Differenza tra valore e costo della produzione (A-B)	-8.734.980,24	15.366.634,14
C) Proventi ed oneri finanziari	27,02	35,35
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi ed oneri straordinari	-1.683,25	65.966,33
Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)	-8.736.636,47	15.432.635,82
Imposte dell'esercizio	-	-
<b>Risultato Economico dell'esercizio</b>	<b>-8.736.636,47</b>	<b>15.432.635,82</b>

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

Per tutto l'arco dell'anno 2021 il Collegio dei Revisori dei Conti della Reggia si è riunito periodicamente 12 volte, redigendo i propri Verbali dal n.21 al n.32, nei giorni 21 gennaio, 25 marzo, 6 e 31 maggio, 14 giugno, 26 luglio, 9 settembre, 21 ottobre, 18 e 22 novembre e 15 e 28 dicembre, per svolgere gli adempimenti di competenza. In particolare, il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno 2021 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 per motivi correlati 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, applicando le dovute precauzioni anti-Covid.

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2021, ha verificato che l'attività dell'organo di governo del Museo si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando regolarmente alle sette riunioni del Consiglio di Amministrazione del 16 febbraio, 31 marzo, 17 giugno, 28 luglio, 29 settembre, 24 novembre, 22 dicembre.

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.

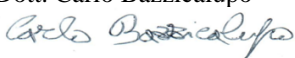

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze rendicontate e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti amministrativi, civilistici e fiscali, salvo quanto sopra evidenziato per l'inventariazione dei beni mobili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

In data odierna è pervenuta la dichiarazione a firma del Direttore, dott.ssa Maffei, di inesistenza di gestioni fuori bilancio nel 2021.

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti della Reggia, tenuto conto di quanto indicato nella Relazione e nella Nota Integrativa 2021 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, esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

### Il Collegio dei Revisori dei conti:

- Dott.ssa Loredana Durano (Firmato digitalmente) (Presidente)
- Dott. Carlo Bazzicalupo  (Componente)
- Dott. Giovanni Iaccarino  (Componente)