

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2021

La Reggia di Caserta, in applicazione del DPCM del 29.08.2014 n. 171 è diventato istituto dotato di autonomia speciale quale Museo rilevante di interesse nazionale.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021, cui questo consuntivo si riferisce, acquisito il parere favorevole del Collegio dei revisori dei Conti con verbale n. 19/2020, è stato deliberato dal CdA in data 20.10.2020 con verbale n. 4/2020 ed approvato dalla Direzione Generale Musei con Decreto Dirigenziale n. 307 del 08.01.2021.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 il bilancio di previsione è stato oggetto di cinque provvedimenti di variazione, come di seguito indicato:

- Prima variazione di natura compensativa;
- Seconda variazione per il riutilizzo, in competenza 2021, di parte dei fondi vincolati dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 in riferimento ai relativi importi incassati, prima dell'approvazione del rendiconto Generale 2020; per l'inserimento in bilancio 2021 di ulteriori risorse attinenti ai seguenti finanziamenti:
 - € 599.999,98 dal MIC per il progetto "Verifica della resistenza in fase sismica delle strutture del Palazzo reale e dei Ponti della Valle" – DM 593 del 21.12.2020;
 - contributo privato di € 9.526,89 per l'ultimazione del progetto di realizzazione dei plastici del complesso Vanvitelliano per l'esplorazione tattile.
- Terza Variazione che ha previsto :
 - il reinserimento della restante parte dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2020 a seguito dell'approvazione del Rendiconto generale 2020;
 - la riduzione della previsione - in "entrate correnti" del Bilancio 2021 – della voce "proventi dalla vendita di biglietti" in considerazione dell'andamento rilevato, rispetto alla previsione di competenza iniziale, a causa dell'emergenza COVID-2019;
 - l'aumento della 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.
- Quarta Variazione per l'aumento della previsione in entrata e in uscita di complessivi € 319.049,83 riferite alle:
 - riscossioni per il pagamento buoni pasto maturati da ottobre 2020 a luglio 2021;
 - stanziamento aggiuntivo 2021 di € 238.053,71 da parte del Ministero (*nota della Direzione Generale Musei prot. n. 12938 del 03.08.2021*)
 - contributo di € 31.071,12 quale rimborso spese sostenute per far fronte all'emergenza covid nell'ambito delle richieste fatte dall'Istituto al bando per le misure di sostegno dei siti posti sotto la tutela dell'UNESCO" – legge 77/2006 .
- Quinta variazione per l'aumento della previsione in entrata e in uscita per complessivi a seguito di maggiori entrate e maggiori uscite per € 929.895,17 riferite a:
 - accredito per il pagamento dei buoni pasto per il periodo agosto/ottobre 2021 per € 14.852,00;
 - stanziamento fondi da parte della Direzione Generale Musei per rinnovo del contratto Ales S.p.A per € 905.000,00;
 - Ulteriore rimborso spese sostenute per far fronte all'emergenza covid nell'ambito delle misure di sostegno dei siti posti sotto la tutela dell'UNESCO" – legge 77/2006 per € 10.043,17 .

La presente Nota Integrativa, illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante

l'andamento della gestione dell'ente; sono, fornite informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili; costituisce parte integrante del Bilancio al 31.12.2021.

In conformità a quanto previsto dal "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), il rendiconto generale chiuso al 31.12.2021 della Reggia di Caserta si compone dei seguenti documenti:

- Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (entrate e uscite) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa.

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- Il risultato di amministrazione ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;
- La relazione sulla gestione;
- La relazione del Collegio dei revisori dei conti.

1. RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Come il bilancio di previsione, il rendiconto finanziario è suddiviso in Unità Previsionali di Base (U.P.B.), che sono state riferite all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore, poiché costituenti *"insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità"*. Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2021, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo/disavanzo di competenza di € -8.734.953,22 (pari all'avanzo di amministrazione utilizzato come riportato nel prospetto del conto bilancio decisionale) così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012) 2021	
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	16.941.030,14
Riscossioni	11.793.335,34
Pagamenti	8.647.846,74
Saldo finale di cassa	20.086.518,74
TOTALE ENTRATE ACCERTATE	8.697.151,03
TOTALE USCITE IMPEGNATE	17.432.104,25
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-8.734.953,22

1.1. CONTO DI BILANCIO GESTIONALE – PARTE PRIMA ENTRATE

1.1.1. TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 7.280.898,29, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 6.973.571,69 con maggiori entrate per € 307.326,60.

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.468.637,69,

sono state accertate somme per € 3.808.659,02 con maggiori accertamenti per € 340.021,33.

Rientrano tra le principali entrate accertate 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.

ALTRE ENTRATE

ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.905.000,00, sono state accertate somme per € 2.955.535,17 con maggiori accertamenti per € 50.535,17. Tali entrate sono relative ai proventi dalla vendita di biglietti per € 2.948.877,05 (rispetto alla previsione definitiva che, in via prudenziale, valutando con la terza variazione al Bilancio, i minori introiti registrati nella prima parte dell'esercizio di riferimento, si è attestata ad € 2.880.000,00) ed ai proventi di gestione diretta per € 25.000,00 previsione relativa al canone utenti dell'acquedotto Carolino.

REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 519.934,00, sono state accertate somme per € 482.446,03 con minori accertamenti per € 37.487,97. 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: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 80.000,00, sono state accertate somme per € 34.258,07 con minori accertamenti per € 45.741,93; 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.

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	3.468.637,69	3.808.659,02	0,00	340.021,33
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	2.905.000,00	2.955.535,17	0,00	50.535,17
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	519.934,00	482.446,03	37.487,97	0,00
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	80.000,00	34.258,07	45.741,93	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	6.973.571,69	7.280.898,29	0,00	307.326,60

1.1.2. TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 609.526,87, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 609.526,87.

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 599.999,98, sono state accertate somme per € 599.999,98.

TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO/PRIVATO: a fronte di stanziamenti definitivi di € 9.526,89 sono state accertate € 9.526,89.

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	599.999,98	599.999,98	0,00	0,00
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO/PRIVATO	9.526,89	9.526,89	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	609.526,87	609.526,87	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati, difatti accertati i seguenti *contributi agli investimenti da MIBACT*:

- il finanziamento di € 599.999,98 dal MIBACT 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 € 9.526,89 per l'ultimazione del progetto di realizzazione dei plastici del complesso Vanvitelliano per l'esplorazione tattile, anche riscosso.

Per un totale complessivo di € 609.526,87.

1.1.3. TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle entrate per gestioni speciali

1.1.4. TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato 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 entrate per partite di giro riguardano in sostanza il versamento dell'IVA in regime di split payment ed i versamenti delle ritenute erariali.

1.2. CONTO DI BILANCIO GESTIONALE – PARTE SECONDA USCITE

1.2.1. TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 4.847.196,70, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 11.063.201,70 con minori uscite per € 6.216.005,00.

FUNZIONAMENTO

USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 33.500,00, sono state impegnate somme per € 32.383,60 con minori impegni per € 1.116,40. Tali impegni si riferiscono in particolare alle spese di funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti.

ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 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 € 5.540.958,83, sono state impegnate somme per € 2.063.163,68 con minori impegni per € 3.477.795,15.

I maggiori 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; 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...).

1) INTERVENTI DIVERSI

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.858.220,87, sono state impegnate somme per € 1.401.411,00 con minori impegni per € 1.456.809,87. 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 € 491.000,00, sono state impegnate somme per € 434.924,00 con minori impegni per € 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 DGMusei 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 € 443.584,00 superiore alla previsione in uscita di € 432.000,00 pertanto, è stata vincolata nella situazione amministrativa al 31.12.2021 la restante parte non capiente di € 11.584,00.

ONERI FINANZIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 9.000,00, sono state impegnate somme per € 7.076,00 e relative alle commissioni bancarie con minori impegni per € 1.924,00.

ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 70.000,00, sono state impegnate somme per € 43.295,00 con minori impegni per € 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 € 720.000,00, sono state impegnate somme per € 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 € 730.958,10 superiore pertanto alla disponibilità in uscita determinata sulla previsione in entrata di € 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 € 10.958,10;

USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 165.000,00, sono state impegnate somme per € 77.163,56 con minori impegni per € 87.836,44.

FONDO DI RISERVA

FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 430.910,49, sono state impegnate somme per € 0,00.

Si fa riferimento agli stanziamenti per il "Fondo di Riserva" ed il fondo "Avanzo ex Polo" 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

ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 470.834,51, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 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.

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	33.500,00	32.383,60	1.116,40	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	273.777,00	67.779,86	205.997,14	0,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	5.540.958,83	2.063.163,68	3.477.795,15	0,00

USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	2.858.220,87	1.401.411,00	1.456.809,87	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	491.000,00	434.924,00	56.076,00	0,00
ONERI FINANZIARI	9.000,00	7.076,00	1.924,00	0,00
ONERI TRIBUTARI	70.000,00	43.295,00	26.705,00	0,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	720.000,00	720.000,00	0,00	0,00
USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	165.000,00	77.163,56	87.836,44	0,00
FONDO DI RISERVA	430.910,49	0	430.910,49	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	470.834,51	0	470.834,51	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	11.063.201,70	4.847.196,70	6.216.005,00	0,00

1.2.2. TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 11.778.181,68, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 71.578.948,63 con minori uscite per € 59.800.766,95.

INVESTIMENTI

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.

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.

I principali impegni assunti riguardano:

- Incarico professionale per la realizzazione di investimenti: progettazione esecutiva degli adeguamenti alla prevenzione incendi del teatro di corte della Reggia di Caserta;
- Incarico professionale per la realizzazione di investimenti: progettazione dell'intervento di valorizzazione e restauro del giardino inglese e del criptoportico Fondi rinvenienti della Programmazione 2007-2013 approvati con D.M. Rep n. 429 del 29.09.2017 per l'intervento "Restauro e valorizzazione del Parco della Reggia di Caserta";
- Incarico professionale per l'attività di rielaborazione del "piano di gestione del sito UNESCO" il palazzo reale del XVIII secolo di Caserta con il parco, l'acquedotto vanvitelliano ed il complesso di S. Leucio. L. 77/2006 "Misure speciali di tutela e fruizione dei siti e degli italiani di interesse culturale, paesaggistico e ambientale, inseriti nella 'Lista del Patrimonio Mondiale', posti sotto la tutela dell'UNESCO.
- Lavori funzionali all'esecuzione dei rilievi - Rilevamento integrato e di censimento arboreo e arbustivo del Parco e del Giardino Inglese Fondi rinvenienti della Programmazione 2007-2013 approvati con D.M. Rep n. 429 del 29.09.2017 per l'intervento "Restauro e valorizzazione del Parco della Reggia di Caserta";
- Lavori di restauro della Fontana di Diana e Atteone e della scala Rameglietto della Reggia di Caserta
- Lavori di risanamento conservativo di Torrini e recupero funzionale L. 77/2006 "Misure speciali di tutela e fruizione dei siti e degli italiani di interesse culturale, paesaggistico e ambientale, inseriti nella 'Lista del Patrimonio Mondiale', posti sotto la tutela dell'UNESCO.
- Servizi tecnici di progettazione esecutiva, di coordinamento della sicurezza in fase di progettazione e di pianificazione strategica di natura economico-culturale e per il Piano delle indagini relativo ; Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali" – annualità 2020, progetto "Reggia in Arte e Design"
- Lavori di restauro dei portelloni nell'appartamento Reale ala Settecento

- Aggiudicazione lavori di Restauro ed adeguamento delle sale dismesse dall'Aeronautica militare dell'ala nord del braccio occidentale, da recuperare ad uso museale; Restauro sale appartamento storico Programma Operativo Complementare di Azione e Coesione al PON Cultura e Sviluppo 2014 – 2020 (Delibera Cipe 45/2016) "Offerta museale"
- Realizzazione installazione Multimediale nella sala Presepe
- Lavori di restauro fontana Atteone e Diana
- Progetto Safety and Security - aggiudicazione della Fornitura di prodotti e servizi per la realizzazione, manutenzione e gestioni di reti locali per la Pubblica Amministrazione PON Legalità 2014-2020. ASSE 2 – AZIONE 2.1.1 "interventi integrati finalizzati all'incremento degli standard di sicurezza in aree strategiche per lo sviluppo" progetto "Safety & security per il parco e la Reggia di Caserta
- Servizio di prelievo, trasporto e smaltimento dei rifiuti e dei materiali fuori uso giacenti nell'ex Convento dei Passionisti Piano Strategico "Grandi Progetti Beni Culturali" – annualità 2020, progetto "Reggia in Arte e Design";
- Fornitura e posa in opera di passatoia guida per gli appartamenti della Reggia di Caserta

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONITECNICHE	71.578.948,63	11.778.181,68	59.800.766,95	0,00 €
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	71.578.948,63	11.778.181,68	59.800.766,95	0,00 €

1.2.3. TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle uscite per gestionali

1.2.4. TITOLO IV - USCITE PER 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.

2. RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff.% (E/B)
	Residui(A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	2.212.189,89	7.280.898,29	6.350.851,83	1.357.504,51	5.541.778,02	6.285.801,09	76,11
Entrate conto capitale Titolo II	63.119.876,41	609.526,87	4.635.757,64	67.146.107,18	13.886.499,25	7.440.620,90	2.278,24
Totale 1	65.332.066,30	7.890.425,16	10.986.609,47	68.503.611,69	19.428.277,27	13.726.421,99	246,23
Gestioni speciali Titolo III							
Partite Giro Titolo IV	0,00	806.725,87	806.725,87	43,22	601.735,77	601.754,17	74,59
Totale Entrate	65.332.066,30	8.697.151,03	11.793.335,34	68.503.654,91	20.030.013,04	14.328.176,16	230,31
Avanzo amministrazione utilizzato		8.734.953,22	0,00				
Totale Generale	65.332.066,30	17.432.104,25	11.793.335,34	68.503.654,91	20.030.013,04	14.328.176,16	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	65.332.066,30	17.432.104,25	11.793.335,34	68.503.654,91	20.030.013,04	14.328.176,16	

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 7.890.425,16, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 19.428.277,27 con minori entrate per € 11.537.852,11.

Spese	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020			Diff. % (E/B)
	Residui(A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	4.653.186,93	4.847.196,70	3.011.319,69	2.869.680,96	3.235.640,41	3.537.907,45	66,75
Uscite conto capitale Titolo II	14.388.120,02	11.778.181,68	4.658.470,46	7.289.758,81	1.217.821,46	3.903.194,02	10,34
Totale 1	19.041.306,95	16.625.378,38	7.669.790,15	10.159.439,77	4.453.461,87	7.441.101,47	26,79
Gestioni speciali Titolo III							74,59
Partite Giro Titolo IV	54.862,79	806.725,87	978.056,59	226.193,51	601.735,77	485.090,28	0,00
Totale Spese	19.096.169,74	17.432.104,25	8.647.846,74	10.385.633,28	5.055.197,64	7.926.191,75	29,00
Avanzo di gestione		0,00	3.145.488,60				
Totale Generale	19.096.169,74	17.432.104,25	11.793.335,34	10.385.633,28	5.055.197,64	7.926.191,75	

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 16.625.378,38, mentre nell'esercizio precedente gli impegni ammontavano a € 4.453.461,87 con maggiori uscite per € 12.171.916,51.

3. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2021.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2021 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € 66.322.415,30, così costituito:

In conto			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			16.941.030,14
RISCOSSIONI	4.591.915,73	7.201.419,61	11.793.335,34
PAGAMENTI	6.646.669,62	2.001.177,12	8.647.846,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			20.086.518,74
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	Totale
RESIDUI ATTIVI	63.836.334,88	1.495.731,42	65.332.066,30
RESIDUI PASSIVI	3.665.242,61	15.430.927,13	19.096.169,74
Avanzo al 31 dicembre 2020			66.322.415,30

L'avanzo di amministrazione al 31.12.2021 di € 66.322.415,30 complessivi, prevede una consistente parte vincolata di € 58.704.380,50 relativa ai Finanziamenti Statali.

Nello specifico:

- Finanziamento CIPE per recupero, risanamento e rifunionalizzazione Reggia € 30.125.392,35
- Finanziamento Fondi Rinvenienti Parco € 6.375.538,12

- Finanziamento Fondo Reggia in Digitale € 420.704,21
- Finanziamento POC risanamento facciate e tetto € 9.990.175,90
- Finanziamento POC miglioramento offerta museale € 1.518.140,79
- L. 190 Impianto videosorveglianza guardaroba € 109.539,87
- Finanziamento MTF Inc. Plastico 3D € 9.874,44
- Progetto Erasmus € 17.241,53
- Fondi Rinvenienti POIN in materia di sicurezza e antincendio € 342.170,92
- Grandi progetti beni culturali "Reggia in arte e design" € 4.843.386,05
- PON Legalità "Safety and Security" € 2.658.285,19
- L.190- Recupero muro di cinta e rifunzionalizzazione accesso da Maria Cristina di Savoia € 304.725,60
- Legge 77/2006 – "Misure speciali di tutela e fruizione dei siti e degli italiani di interesse culturale, paesaggistico e ambientale, inseriti nella 'Lista del Patrimonio Mondiale', posti sotto la tutela dell'UNESCO" Rifunzionalizzazione del percorso dell'Acquedotto Vanvitelliano da Valle di Maddalonia alla Reggia" € 3.477,85;
- L. 77/2006 "Misure speciali di tutela e fruizione dei siti e degli italiani di interesse culturale, paesaggistico e ambientale, inseriti nella 'Lista del Patrimonio Mondiale', posti sotto la tutela dell'UNESCO "Rielaborazione del Piano di Gestione" € 20.000,00;
- Fondo per il rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello Stato e per lo sviluppo del Paese". Progetto "Accessibilità al pubblico e valorizzazione dei depositi museali" € 277.079,10;
- DM 593/2020 – comma 1072 Verifica della resistenza in fase sismica delle strutture del Palazzo reale e dei ponti della Valle € 599.999,98
- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione € 470.834,51
- Fondo avanzo ex Polo € 320.867,32

Sono state inoltre vincolate le seguenti cifre per:

- Anticipo stanziamento 2022 per spese di funzionamento € 273.421,00
- Saldo Aggi Biglietteria 2021 € 10.958,10;
- Saldo quota Fondo Sostegno Musei 2021 € 11.584,00;
- Avanzo Buoni Pasto (differenziale tra incassato e pagato) € 983,67

Parte disponibile di € 7.618.034,80.

Relativamente alla parte disponibile in avanzo di amministrazione si precisa quanto segue:

sono confluiti nella parte disponibile dell'avanzo di amministrazione € 31.071,12 ed € 10.043,17 ricevuti dal Ministero come contributo per rimborso spese sostenute (tra cui anche spese per acquisto di mascherine ed igienizzante) per far fronte all'emergenza covid nell'ambito delle misure di sostegno dei siti posti sotto la tutela dell'UNESCO – legge 77/2006. Le cifre di cui sopra sono state trattate rispettivamente nella quarta e quinta variazione al Bilancio 2021 ed appostate in uscita nei capitoli di parte corrente, le stesse non sono state impegnate nell'esercizio 2021.

Pertanto, in considerazione del Decreto del Segretariato Generale n. 567 del 07.12.2020 e n. 556 del 20.07.2021 e delle osservazioni della Direzione Generale Bilancio in sede di quarta variazione le stesse saranno destinate, con provvedimento di variazione per l'utilizzo del suddetto avanzo, a finanziare uscite in conto capitale.

4. STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio.

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2020		Valori al 31/12/2021	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00

B) Immobilizzazioni:		11.004.548,62		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	10.574.126,89		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	430.421,73		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		85.444.685,05		85.418.585,04
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	68.503.654,91		65.332.066,30	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	16.941.030,14		20.086.518,74	
D) Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		96.449.233,67		85.418.585,04
PASSIVITA'				
A) Patrimonio netto		86.063.600,39		66.322.415,30
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	70.630.964,57		75.059.051,77	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	15.432.635,82		-8.736.636,47	
B) Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		10.385.633,28		19.096.169,74
Debiti	10.385.633,28		19.096.169,74	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		96.449.233,67		85.418.585,04

ATTIVITA'

non sono presenti CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI
IMMOBILIZZAZIONI

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".

ATTIVO CIRCOLANTE

- CREDITI

I Crediti esposti nello Stato Patrimoniale si attestano a fine esercizio ad € 65.332.066,30 e sono iscritti in base al valore di presumibile realizzo. Tali crediti sono rappresentati in larga parte dai contributi agli investimenti per i finanziamenti statali, corrispondono al riepilogo dei residui attivi.

- DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il saldo di cassa esprime le disponibilità al 31.12.2021 del conto corrente del Museo presso Banca Intesa San Paolo ed ammonta ad € 20.086.518,74. Tale saldo è stato regolarmente verificato e riconciliato con le risultanze contabili.

PASSIVITA'

- PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio Netto corrisponde ad € 66.322.415,30 e risulta da Patrimonio portato a nuovo di € 75.059.051,77 (Avanzo economico esercizi precedenti) + il Risultato economico di - € 8.736.636,47 .

- DEBITI

I debiti esposti nello Stato Patrimoniale alla data del 31.12.2021 si attestano a fine esercizio ad € 19.096.169,74, sono iscritti in base al valore nominale e corrispondono al riepilogo dei Residui passivi al 31.12.2021

5. CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2021	2020
A) Valore della produzione	7.890.398,14	19.428.241,92
B) Costi della produzione	16.625.378,38	4.061.607,78
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-8.734.980,24	15.366.634,14
C) Proventi e oneri finanziari	27,02	35,35
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e 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	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	-8.736.636,47	15.432.635,82

Il conto economico evidenzia un disavanzo economico dell'esercizio di € -8.736.636,47 che risulta dal valore della produzione di € 7.890.398,14 sottratti i costi della produzione € 16.625.378,38 ed aggiunte le sopravvenienze passive di € 1.683,25 (dovuti al riaccertamento dei residui, disposto con determina n. 79 del 22.03.2022 (prot. n. 2603) e gli oneri finanziari di € 27.02 (interessi attivi bancari).

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

“Proventi e corrispettivi per la produzione di beni e servizi”: la voce rappresenta il valore delle prestazioni di servizi resi nell'esercizio 2021 ed in particolare:

- I proventi dalla vendita della bigliettazione;
- I proventi da concessioni su beni;
- Canone acquedotto Carolino;
- Locazione (EPT).

“Altri ricavi e proventi” relativi:

- Ai trasferimenti correnti dal MIC;
- Contributi agli investimenti da MINISTERI.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

La posta accoglie i costi sostenuti dal Museo nell'espletamento della propria attività istituzionale ed è composta principalmente dalle seguenti categorie:

- Costi per Materiale di consumo di cui carta e cancelleria, strumenti tecnico specialisti, prodotti farmaceutici, materiale informatico;
- Costi per servizi di cui in particolare rientrano le spese di pubblicità, di promozione, i costi per le utenze, per l'attività di valorizzazione, le manutenzioni ordinarie degli impianti, la conservazione programmata del bene immobile di valore culturale, storico e artistico, servizi di pulizia.
- Gli oneri diversi di gestione di cui la TARI, costi per risarcimento danni.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- Gli interessi attivi da depositi bancari

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- Sopravvenienze attive e passive dovute al provvedimento di riaccertamento dei residui - determina n. 79/2022

6. SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2021, pari ad € **20.086.518,74** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2021 del Tesoriere.

GESTIONE RESIDUI

In merito agli andamenti degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

	Residui passivi al 01 gennaio 2021	pagamenti 2021	radiazione residui passivi	residui passivi ancora in essere
2016	17.385,00	0,00	0,00	17.385,00
2017	287.070,57	0,00	0,00	287.070,57
2018	568.872,53	342.242,53	27.257,17	199.372,83
2019	5.944.008,75	3.554.841,86	43.297,88	2.345.869,01
2020	3.568.296,43	2.749.585,23	3.166,00	815.545,20
2021	17.432.104,25	2.001.177,12	0,00	15.430.927,13
totali	27.817.737,53	8.647.846,74	73.721,05	19.096.169,74

	Residui attivi al 01 gennaio 2021	Incassi 2021	irradiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere
2016	1.439.900,55	1.010.277,96	0,00	429.622,59
2017	13.888.351,18	1.458.134,25	0,00	12.430.216,93
2018	31.943.538,87	1.577.107,47	0,00	30.366.431,40
2019	8.998.666,84	12.240,84	0,00	8.986.426,00
2020	12.233.197,47	534.155,21	75.404,30	11.623.637,96
2021	8.697.151,03	7.201.419,61	0,00	1.495.731,42
totali	77.200.805,94	11.793.335,34	75.404,30	65.332.066,30