

REGGIA DI CASERTA

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

1. PREMESSA

La Reggia di Caserta, Istituto Centrale di rilevante interesse nazionale ai sensi dell'art. 30 del D.P.C.M. n. 171 del 29 agosto 2014, è dotato di autonomia amministrativa e contabile - D.M. 27/11/2014 - per quanto concerne le spese relative all'attività svolta e di funzionamento, con esclusione delle spese per il personale.

Il bilancio di previsione 2024, in coerenza con il bilancio pluriennale, è stato suddiviso tra entrate per spese correnti ed entrate per spese di investimento. Le prime si riferiscono alle attività ordinarie del museo, così come previsto dagli standard di gestione, le seconde riguardano finanziamenti strutturali e sono rivolte a programmi di medio e lungo periodo.

Il Bilancio di Previsione si configura quale esposizione sintetica, in termini numerici, della portata finanziaria di quella che potrà essere l'azione della Reggia di Caserta per l'esercizio Finanziario 2024. Tale Bilancio tiene conto delle entrate che si presume possano verificarsi durante l'esercizio di riferimento, mediante le quali far fronte ai fabbisogni ed alle attività istituzionali della stessa Reggia di Caserta.

Il bilancio di previsione per il 2024 mantiene la struttura, già delineata nel bilancio 2023, facente riferimento alle disposizioni del d.p.r. 97/2003, a cui si affianca la formulazione riclassificata sulla base del d.p.r. 132/2013. Il piano dei conti è stato adeguato in base alle circolari del MEF del 06.03.2017 e del 01.06.2017.

È allegato un prospetto riepilogativo collegato al bilancio nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati, applicando le prescrizioni contenute nel Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013.

Lo schema di bilancio, sia per le entrate che per le spese, è articolato secondo una ripartizione in: Titoli - in ragione della fonte di provenienza; Categorie - in ragione della natura dei cespiti e dell'analisi economica; Capitoli - in ragione dell'oggetto, recanti una specifica denominazione ed una progressiva numerazione.

Alla presente relazione sono allegati:

- Preventivo Finanziario Decisionale Annuale – DPR 97/2003
- Preventivo Finanziario Gestionale Annuale – DPR 97/2003
- Preventivo Finanziario Gestionale – Circolare MEF 27/2015
- Quadro generale riassuntivo della gestione economica
- Preventivo conto economico
- Situazione amministrativa Presunta al 31.12.2022

Sono allegati al bilancio di previsione i seguenti documenti:

- Il preventivo finanziario pluriennale
- Prospetto Riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi

Al 30.09.2023 il personale di ruolo della Reggia di Caserta, oltre il Direttore Generale, risulta così dimensionato:

- I Area n. 0
- II Area n. 119 unità, di cui 3 distaccate presso altri istituti del MIC a seguito di autorizzazione della DG-ORG;
- III Area n. 21, di cui 2 distaccate presso altri istituti del MIC (Pompei – DRM Campania) a seguito di autorizzazione della DG-ORG.
- La Reggia si avvale, inoltre, della collaborazione di un funzionario informatico (AREA III F1) in organico presso la SABAP di Torino.

L'organico della Reggia di Caserta al 30.09.2023 è di 140 unità (compresi i distaccati) rispetto alla pianta organica individuata con DM 401/2022 che prevede 233 unità di cui: I Area n. 0, II Area n. 201 unità, III Area

n. 32 unità.

Si evidenzia ad oggi un sottodimensionamento generale di circa il 40% del personale, un dato che nonostante le nuove recenti assunzioni ministeriali sia dell'area seconda, sia dell'area terza non è riuscita a sopperire il flusso in uscita dovuto al processo di pensionamento.

Rispetto al 2022 il dato risulta peggiorato considerando che in sede di redazione del bilancio di previsione 2023 si registrava un sottodimensionamento del 36%.

Le criticità relative al personale per il museo autonomo Reggia di Caserta (che paragonato alla Reggia di Versailles si confronta con un organigramma strutturato di circa 1020 persone, oltre il personale per servizi e attività esternalizzate) è opportuno che siano tenute sempre su distinti:

- Complessità dell'istituto museale che si articola in Palazzo, Parco Reale, Bosco di San Silvestro, Acquedotto Carolino. Il Complesso oltre il percorso e i servizi museali tradizionali accoglie istituzioni diverse in via permanente come la Scuola Nazionale d'Alta Formazione della Presidenza del Consiglio dei Ministri, l'Archivio di Stato, la SABAP Caserta e Benevento, la Polizia a Cavallo e in via di trasferimento, come l'Aeronautica Militare, l'ex EPT, costituendo nell'insieme una sorta di condominio in spazi monumentali la cui gestione (in sicurezza) è assegnata al Museo. A ciò si aggiunge la particolarità che l'Acquedotto Carolino costituisce un servizio di concessione d'acqua d'uso non potabile a oltre 100 utenze private o pubbliche, come nel caso del comune di S. Agata affidata ad un consorzio per la potabilizzazione. Ciò implica la necessità di garantire nel proprio organigramma professionalità specifiche (a volte del tutto nuove o altamente specializzate rispetto ai profili professionali tradizionali del MIC) come nel caso della conservazione e gestione del verde, impiantistica idraulica, gestione sostenibile di luoghi e servizi, efficientamento energetico, sicurezza.
- Particolare momento storico del museo a seguito del Piano Commissariale del 2014 (DL 83/2014 convertito in legge 106/2014) che, nel riconoscere la destinazione esclusivamente museale del Complesso Vanvitelliano, porta ad un impegnativo processo di trasformazione con l'aumento della destinazione museale di altri 22.500 mq, la necessità di avviare forme innovative di gestione degli spazi, l'urgenza di procedere prontamente con il restauro e adeguamento funzionale grazie agli importanti finanziamenti da tempo assegnati. L'esigenza di personale tecnico amministrativo aggiuntivo rispetto allo stato attuale emerge come pressante per completare nei tempi prestabiliti il percorso previsto.
- Imponenza fisica della struttura (61.000 mq del Palazzo, 1.230.000 mq del Parco, 600.000 mq del Bosco di San Silvestro, i 38,5 km di Acquedotto Carolino) unita al ruolo di grande attrattore territoriale con importanti numeri di accessi annuali. Numeri considerevoli sia dal punto di vista dell'acquisto dei titoli d'accesso che nel 2023 ha dimostrato un trend di crescita di oltre il 15%, superando già a settembre 2023 con 866.000 biglietti il numero complessivo del 2022. Tale fruizione va inoltre incrementata dagli accessi complessivi degli oltre 6.000 abbonati.

Per la Reggia di Caserta quindi il personale va considerato per superare le criticità in relazione a:

- Attività di funzionamento | accoglienza pubblico, gestione diretta ed indiretta dei servizi museali, concessioni d'uso di spazi e servizi, manutenzione ordinaria, conservazione programmata;
- Attività straordinaria di restauro e adeguamento funzionale degli spazi | attività tecnica amministrativa per completare progettualità di livello esecutivo per la predisposizione di gare lavori, definizione di piani di fattibilità per gare di affidamento dei servizi di progettazione integrata (lavori e gestione) da portare poi a gara di appalto per i lavori, per la gestione diretta o in concessione dei servizi museali;
- Attività di sviluppo economico interno ed esterno | attività tecnico amministrativa per sviluppare accordi di valorizzazione, partnership, concessioni per la gestione del patrimonio in chiave di sostenibilità e di corretto rapporto pubblico-privato.

Alla mancanza di personale di III area specialistico come ingegneri e agronomi, o funzionari amministrativi da dedicare esclusivamente a gare e contratti, si segnala la forte criticità di mancanza di personale di AREA II per portare avanti le procedure tecnico amministrative, situazione che ricade sull'effettiva capacità

d'impegno di spesa a fronte di indiscutibili esigenze.

2. OBIETTIVI

La Reggia di Caserta, secondo quanto previsto dal proprio Statuto – D.M. 05.04.2018 n. 194, ha delineato la propria missione quale espressione della propria identità e di valori riconosciuti, ciò orienta il proprio processo decisionale, sia sotto il profilo strategico che dal punto di vista operativo.

In funzione del quadro generale con il quale l'istituzione autonoma si confronta, delle effettive risorse umane/professionali e finanziarie ipotizzabili, dell'avvio del nuovo Piano di gestione del sito Unesco, della circolare 2 del 13/01/23 del Segretario Generale relativa agli atti d'indirizzo con l'individuazione delle priorità politiche 2023 e per il triennio 2023-2025 del MIC, sono stati individuati degli obiettivi operativi chiave. Nello specifico:

- Assicurare il supporto di risorse ad alta professionalità per sviluppare la propria missione museale in un'ottica d'innovazione e di corretta gestione dei finanziamenti al fine di non rallentare il processo di trasformazione in atto quale museo contemporaneo di respiro internazionale;
- Completare il percorso di adeguamento antincendio degli Appartamenti Reali e del Teatro di Corte al fine di assicurare il CPI;
- Proseguire gli Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria del Complesso (Palazzo, Parco e Acquedotto) in un approccio di conservazione programmata;
- Avviare i restauri di arredi (sedute e orologi) per assicurare il decoro delle sale e l'ampliamento degli spazi allestiti
- Garantire la fruizione in sicurezza del Complesso e la tutela del patrimonio museale anche in relazione all'aumento del numero dei visitatori;
- Garantire il noleggio dei dispositivi di mobilità elettrica interna al parco ad uso del personale;
- garantire il servizio di manutenzione programmata, pulizia, sanificazione, disinfestazione e raccolta differenziata dei rifiuti da eseguirsi presso il Complesso Vanvitelliano;
- Assicurare il rispetto del cronoprogramma degli interventi previsti dal PNRR per la prima volta in modo sistemico la questione della salvaguardia e valorizzazione dell'Acquedotto Carolino;
- Completare il percorso di conoscenza e la corretta gestione del patrimonio museale con la definizione degli inventari e la riorganizzazione dei depositi;
- Completare la realizzazione della nuova comunicazione di servizio, orientamento culturale, il rinnovo del sistema di biglietteria anche in relazione alla crescita del pubblico e alla necessità di assicurare una corretta gestione dei flussi;
- Ampliare l'esperienza culturale attraverso iniziative di valorizzazione in ambiente digitale e l'organizzazione di esposizioni attente al tema della sostenibilità e della ricerca sperimentale;
- Sviluppare le azioni previste dal piano di gestione Unesco in collaborazione con il territorio;
- Operare sempre in ottica di sostenibilità coerentemente agli obiettivi dell'Agenda 2030.

Si concludono nel 2024 le attività di valorizzazione della figura di Luigi Vanvitelli nell'ambito delle celebrazioni per i 250 anni dalla morte .

Il raggiungimento di questi obiettivi è finalizzato a sostenere la visione di Museo al servizio della società che partecipa attivamente allo sviluppo territoriale in chiave culturale. La Reggia della conoscenza, della costruzione del pensiero critico volta a proporre ed elaborare contenuti culturali da condividere con sempre più aggiornate forme di partecipazione e fruizione della cultura. Questa prospettiva di lavoro si confronta con l'opportunità offerta e l'imminente avvio del processo di restituzione dei valori formali e materiale del manufatto vanvitelliano a seguito dei prossimi grandi interventi di conservazione, restauro e adeguamento funzionale. Le esigenze conservative saranno collocate nell'obiettivo principale di sviluppare una missione museale dedicata alla cura del patrimonio, dell'ambiente, delle comunità in un'ottica di sicurezza e sostenibilità, nel quale porre al centro il tema della gestione.

Il Museo nel consolidare l'attività scientifica interna intende rivolgersi a pubblici diversi, utenti dei servizi culturali offerti non solo nello spazio dello straordinario complesso Vanvitelliano, compresa l'infrastruttura dell'Acquedotto Carolino, ma nell'ancor più complesso ambiente digitale. L'esperienza culturale diretta con i luoghi ed il personale dell'istituzione dovrà completarsi con l'esperienza in digitale.

Gli obiettivi sono coerenti con quanto previsto dalla programmazione triennale dei lavori e del programma biennale degli acquisti".

Sia la programmazione triennale dei lavori per gli anni 2023-2025, sia la programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi per gli anni 2023-2025, tengono conto dei diversi interventi vincolati e finanziamenti esterni; in particolare alla Reggia di Caserta risultano assegnati i diversi fondi speciali:

- FONDI FSC
- FONDI PON
- FONDI POC al PON
- FONDI RINVENIENTI
- PNRR

La scelta degli interventi inseriti nei due diversi programmi è ispirata a criteri di continuità e omogeneità progettuale con interventi iniziati negli anni precedenti al fine di assicurare la gestione ordinaria del patrimonio in un'ottica di una conservazione programmata del proprio patrimonio e assicurare attraverso interventi straordinari il riadeguamento funzionale di aree del Palazzo restituiti all'istituto museale o manufatti edilizi, interni ed esterni al Complesso, per nuove destinazioni coerenti allo sviluppo della propria missione museale.

In particolar modo sono state date priorità ai seguenti obiettivi:

- Manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio in un'ottica di conservazione programmata;
- Manutenzione impiantistica per assicurare la gestione sostenibile a breve e medio termine;
- Ultimazione dei complessi lavori avviati;
- Avvio dei nuovi interventi a seguito del perfezionamento delle procedure di gara;
- Riadeguamento funzionale del patrimonio, anche in un'ottica di gestione, che preveda partenariati pubblici privati;
- Restauro straordinario del patrimonio storico, artistico, vegetale;
- Avvio percorsi di ricerca anche in collaborazione con altri enti e istituzioni nazionali e internazionali;
- Ambienti di lavoro sicuri, decorosi, attrezzati al fine di migliorare l'efficienza ed il benessere dei lavoratori.

3. ANALISI DELLE ENTRATE PREVISTE PER L'ESERCIZIO 2024

Nello stato di previsione delle entrate per l'esercizio 2024, la consistenza Totale delle Entrate è di € 16.452.849,72, mentre il Totale Generale - cui corrisponde il totale generale della spesa- è di € **58.732.011,53**.

Difatti, si anticipa che l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023 risulta, complessivamente di € 55.382.789,98 di cui è stato utilizzato € 42.279.161,81 della parte vincolata come meglio specificato poi.

Entrate	Previsione di competenza 2023
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	€ 6.990.934,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	€ 7.313.915,72
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	€ 2.148.000,00
Totale Entrate	€ 16.452.849,72
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	€ 42.279.161,81
Totale Generale	€ 58.732.011,53¹

Di seguito sono illustrate le principali voci di entrata previste:

¹ Vedi allegati "Preventivo Finanziario Decisionale Entrate" / "Preventivo Gestionale Entrate"

3.1. entrate correnti

La consistenza delle entrate correnti di **€ 6.990.934,00** è determinata come meglio di seguito specificato:

- **UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI € 116.000,00**

CATEGORIA 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO € 116.000,00

- Capitolo 1.2.1.001 - Trasferimenti da parte del Ministero MIC € 116.000,00

L'importo appostato corrisponde alla previsione di: € 70.000,00 quale accreditamento da parte del Ministero per l'approvvigionamento ed il pagamento dei buoni pasto al personale per l'annualità 2024 (circolare n. 78/2021); € 44.000,00 da parte del Ministero per il pagamento dei sistemi di prevenzione integrati per sicurezza e salute nei luoghi di lavoro di cui al D.Lgs 81/2008 annualità 2024; previsione di € 2.000,00 della quota 5x1000 destinata alla Reggia di Caserta.

- **UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE € 6.874.934,00**

CATEGORIA 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI € 6.025.000,00

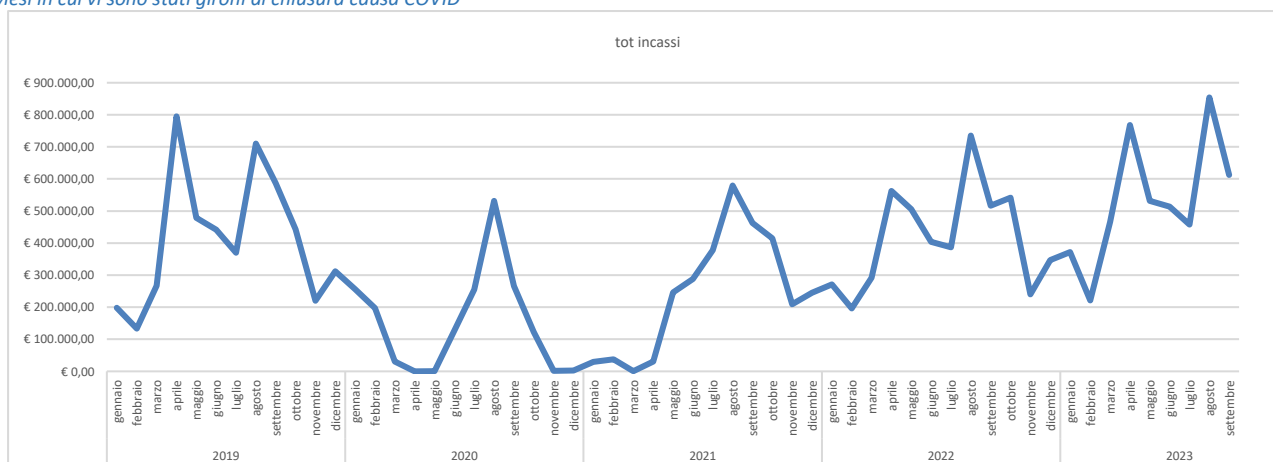
- Capitolo 1.3.1.003 - Proventi dalla vendita di biglietti € 6.000.000,00

La previsione dei proventi da bigliettazione riflette il trend registrato nell'anno precedente.

Nei seguenti schemi è evidenziato l'andamento degli introiti da bigliettazione negli ultimi quattro esercizi

me	Incassi 2019	Incassi 2020	Incassi 2021	Incassi 2022	Incassi 2023
gennaio	€ 198.222,37	€ 256.298,05	€ 29.198,04*	€ 271.085,36	€ 371.949,24
febbraio	€ 132.944,31	€ 197.298,05*	€ 37.216,42*	€ 195.780,41	€ 220.783,13
marzo	€ 266.970,97	€ 30.383,08*	€ 470,00*	€ 292.249,24	€ 466.136,24
aprile	€ 794.628,13	€ 0,00*	€ 30.743,50*	€ 563.013,63	€ 768.442,00
maggio	€ 478.764,02	€ 732,00*	€ 245.895,62*	€ 505.910,09	€ 531.677,51
giugno	€ 441.265,04	€ 126.845,00	€ 287.955,96	€ 403.994,52	€ 513.165,33
luglio	€ 370.074,32	€ 254.978,20	€ 378.245,48	€ 386.620,60	€ 457.278,35
agosto	€ 710.384,48	€ 531.871,96	€ 579.193,09	€ 734.996,17	€ 854.110,35
Settembre	€ 586.644,88	€ 266.084,52	€ 463.047,62	€ 516.366,81	€ 612.104,85
Ottobre	€ 442.588,75	€ 122.717,99*	€ 414.668,63	€ 542.018,89	
Novembre	€ 220.014,77	€ 1.910,00*	€ 209.544,91	€ 240.559,39	
dicembre	€ 311.721,70	€ 2.935,00*	€ 245.172,08	€ 346.813,79	

*Mesi in cui vi sono stati gironi di chiusura causa COVID



Il grafico di cui sopra mostra un andamento degli ingressi 2023 con un trend sempre più in crescita grazie anche alle attività di valorizzazione effettuate e la contestuale, fondamentale strategia di comunicazione. Ci si

aspetta, pertanto, che l'esercizio 2024 confermi i risultati raggiunti.

- Capitolo 1.3.1.004 - proventi derivanti dai servizi in gestione diretta € 25.000,00

Relativo ai canoni per le forniture di acqua precaria non potabile erogata dall'acquedotto Carolino, in consegna alla Reggia, a circa 126 utenze ubicate nei territori attraversati dal condotto;

CATEGORIA 1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI € 769.934,00

- Capitolo 1.3.2.001 - Proventi da concessioni su beni € 750.000,00

Rientrano in tale voce del Bilancio i proventi dei servizi in gestione indiretta quali royalties, canoni concessionari servizi aggiuntivi, matrimoni, riproduzioni, eventi.

- Cap. 1.3.2.003 - Affitti da immobili € 18.934,00 relativo ai locali in fitto all' EPT.
- Cap. 1.3.2.004 - Interessi bancari e postali € 1.000,00

CATEGORIA 1.3.4 - ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI € 80.000,00

- Cap. 1.3.4.001 - Contributi da privati € 20.000,00;
- Cap. 1.3.4.004 - Recupero e rimborsi diversi € 60.000,00 riferibile principalmente alle quote di partecipazione che la Soprintendenza archeologica belle arti e paesaggio per le province di Caserta e Benevento deve versare alla Reggia secondo quanto disposto nell'accordo n. 7 del 09.02.2017. Le quote di rimborso previste sono relative al consumo di energia elettrica (10%), utenza gas (50%) e manutenzione ascensore d'uso comune.

6

3.2. entrate in conto capitale

La consistenza delle Entrate in Conto Capitale è di € 7.313.915,72 ed è determinata come meglio di seguito specificato:

• UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE € 7.313.915,72

CATEGORIA 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO € 7.313.915,72:

- Cap. 2.2.1.001 art 4.02.01.01.001/A – “Contributi agli investimenti da MIC” € 313.915,72 Riferito alla quota di competenza 2024 dell'intervento “Illuminazione dei Cortili e delle Facciate” finanziato ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - annualità 2022-2024;
- Cap. 2.2.1.001 art 4.02.01.01.001/C “PNRR” € 7.000.000,00 per il Piano Nazionale Ripresa e Resilienza - Attuazione Investimento 2.3 Programmi per valorizzare l'identità dei luoghi: parchi e giardini storici. La Reggia di Caserta, difatti, è assegnataria di complessivi € 25.000.000,00 per i seguenti interventi nell'ambito del PNRR:
 - Interventi di restauro Parco reale ;
 - Bosco di San Silvestro: percorsi tematici e sicurezza territoriale;
 - Recupero e valorizzazione delle sorgenti del Fizzo e dell'acquedotto Carolino.

3.3. entrate per partite di giro

La consistenza delle Entrate per Partite di Giro di € 2.148.000,00 è determinata come meglio di seguito specificato:

• UPB 4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO € 2.148.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO € 2.148.000,00

- Cap. 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment € 2.000.000,00
- Cap. 4.1.1.003 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi € 40.000,00
- Cap. 4.1.1.004 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi € 20.000,00
- Cap. 4.1.1.005 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi € 50.000,00
- Cap. 4.1.1.007 - Rimborso di fondi economici e carte aziendali € 8.000,00
- Cap. 4.1.1.009 - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine € 30.000,00

4. ANALISI DELLE SPESE PREVISTE PER L'ESERCIZIO 2024

Per l'esercizio 2024 la consistenza totale delle uscite è di € 58.732.011,53 e risulta così suddivisa:

<i>Uscite</i>	<i>Previsione di competenza</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	€ 7.802.616,97
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	€ 48.781.394,56
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	€ 2.148.000,00
Totale Uscite	€ 58.732.011,53
<i>Entrate non impiegate</i>	0,00
Totale Generale	€ 58.732.011,53²

7

Di seguito sono illustrate le principali voci di spesa previste con indicazione delle voci finanziate con l'avanzo di amministrazione vincolato:

4.1. spese correnti

La consistenza delle uscite correnti di € 7.802.616,97 – di cui € 1.426.682,00 a valere sui fondi vincolati e relativi, per le quote di competenza 2024, al Piano triennale di conservazione e gestione programmata del Parco e al Servizio gestionale della conduzione e manutenzione degli impianti – è determinata come meglio di seguito specificata:

• UPB 1.1 – FUNZIONAMENTO € 4.235.382,97

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE € 33.500,00 – In tale categoria è previsto:

- Capitolo 1.1.1.001 - Rimborsi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione € 1.500,00;
- Capitolo 1.1.1.006 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali € 32.000,00 come da Decreto Interministeriale n. 248 del 18.05.2018.

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 232.000,00 – sono previsti i seguenti capitoli:

- Capitolo 1.1.2.001 - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato € 150.000,00, per la realizzazione di "progetti locali"; in coerenza con quanto previsto dal decreto-legge 21 settembre 2019, n. 104 per cui i proventi da bigliettazione, prodotti dagli Istituti e dai musei dotati di autonomia speciale, al netto della corrispondente quota destinata al rispettivo funzionamento, possono essere destinati alla remunerazione delle prestazioni svolte dal personale coinvolto in specifici progetti locali, al fine di migliorarne la fruibilità e la valorizzazione, nel limite massimo complessivo del 15 per cento del trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti mediante contrattazione collettiva integrativa;
- Capitolo 1.1.2.002 - Buoni Pasto € 70.000,00 corrispondente alla previsione in entrata dei buoni pasti per il 2023 come da circolare n. 78/2021, difatti, ciascun Istituto emette autonomamente le richieste di approvvigionamento e provvede al pagamento dei buoni pasto alla società fornitrice, a seguito dell'accreditamento delle somme necessarie da parte del Ministero;
- Capitolo 1.1.2.004 e 1.1.2.005 per rimborso delle spese di viaggio e soggiorno in Italia e all'estero per complessivi € 12.000,00.

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI € 3.969.882,97 – nella categoria in esame sono previste le spese per il funzionamento e mantenimento degli uffici. In particolare:

- Capitolo 1.1.3.001 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche € 2.000,00;
- Capitolo 1.1.3.005 - Carta, cancelleria e stampati € 5.000,00;

² Vedi allegati "Preventivo Finanziario Decisionale Spese" / "Preventivo Gestionale Spese"

- Capitolo 1.1.3.010 - Acquisto di carburanti € 500,00;
- Capitolo 1.1.3.015 - Acquisto vestiario € 5.000,00;
- Capitolo 1.1.3.020 - Materiale informatico € 2.000,00;
- Capitolo 1.1.3.040 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. € 15.000,00;
- Capitolo 1.1.3.045 - Medicinali e materiale sanitario € 500,00;
- Capitolo 1.1.3.076 - Acquisto di servizi per formazione generica € 3.500,00.

Le spese per contratti utenze, in rapporto ai consumi dei precedenti anni, per la copertura delle spese ditelefonata fissa, utenza acqua, utenza gas, energia elettrica così ripartiti:

- Capitolo 1.1.3.085 - Telefonata Fissa € 3.000,00;
- Capitolo 1.1.3.090 - Energia Elettrica € 250.000,00;
- Capitolo 1.1.3.095 - Acqua € 1.000,00;
- Capitolo 1.1.3.100 - gas € 45.000,00;
- Capitolo 1.1.3.110 - Noleggio di mezzi di trasporto € 120.000,00;
- Capitolo 1.1.3.120 - Noleggi di hardware € 2.000,00;
- Capitolo 1.1.3.125 - Licenze Software € 30.000,00;
- Capitolo 1.1.3.130 - Noleggi di impianti e macchinari € 5.000,00.

Le spese di gestione al fine di garantire l'imprescindibile attività di manutenzione programmata del patrimonio storico artistico e vegetale, il funzionamento in sicurezza dell'istituto, il decoro e la pulizia del complesso, sono ripartite in:

- Capitolo 1.1.3.140 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi per € 5.000,00;
- Capitolo 1.1.3.145 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari per € 100.000,00 dai fondi propri ed € 36.432,97 dal fondo vincolato " Servizio gestionale della conduzione e manutenzione degli impianti" quota di competenza 2024; il capitolo pertanto, risulta di complessivi € 136.432,97;
- Capitolo 1.1.3.150 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature per € 2.000,00;
- Capitolo 1.1.3.155 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio per € 1.000,00;
- Capitolo 1.1.3.160 - Manutenzione ordinaria immobili per € 5.000,00;
- Capitolo 1.1.3.161 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale ed artistico per € 120.000,00;
- Capitolo 1.1.3.162 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di oggetti di valore per € 25.000,00;
- Capitolo 1.1.3.165 - Manutenzione ordinaria aree verdi per € 400.000,00 dai fondi propri ed € 1.390.250,00 dal fondo vincolato "Piano triennale di conservazione e gestione programmata del parco" quota vincolata di competenza 2024 per un totale di € 1.790.250,00;
- Capitolo 1.1.3.185 - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza € 150.000,00;
- Capitolo 1.1.3.190 - Pulizia e disinfestazione per € 1.125.000,00;
- Capitolo 1.1.3.195 - Trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali € 500,00;
- Capitolo 1.1.3.200 - Stampa rilegatura e grafica € 15.000,00;
- Capitolo 1.1.3.205 - Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali € 15.000,00;
- Capitolo 1.1.3.215 - Pubblicazione bandi di gara € 30.000,00;
- Capitolo 1.1.3.220 - Spese postali e telegrafiche € 500,00;
- Capitolo 1.1.3.225 - Spese amministrative diverse € 500,00;
- Capitolo 1.1.3.235 - Altri oneri finanziari € 500,00;
- Capitolo 1.1.3.240 - Accertamenti sanitari € 3.000,00;
- Capitolo 1.1.3.255 - Quote associative € 11.700,00, per la partecipazione della Reggia di Caserta di reti di ricerca valorizzazione e studio nazionali e internazionali;
- Capitolo 1.1.3.270 - Servizi di sicurezza (D.Lgs 81/08) € 44.000,00;

Nell'ambito delle spese correnti tra gli interventi diversi si evidenziano le seguenti principali voci di bilancio con la relativa previsione di spesa:

- **UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI € 3.487.234,00**

CATEGORIA 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI € 886.034,00:

- Capitolo 1.2.1.030 - Acquisto di strumenti per laboratori € 5.000,00;
- Capitolo 1.2.1.035 - Acquisto di materiali per laboratori € 4.000,00;
- Capitolo 1.2.1.060 - Spese di pubblicità e promozione, con una previsione € 72.000,00;
- Capitolo 1.2.1.065 - Manifestazioni culturali € 547.034,00;
- Capitolo 1.2.1.070 - Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità € 5.000,00;
- Capitolo 1.2.1.170 - Interpretariato e traduzioni € 15.000,00;
- Capitolo 1.2.1.171 - Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca € 130.000,00;
- Capitolo 1.2.1.175 - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza € 100.000,00;
- Capitolo 1.2.1.265 - Attività didattica € 5.000,00;
- Capitolo 1.2.1.295 - Spese per commissioni e comitati € 3.000,00;

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI € 986.000,00, rientrano in tale categoria:

- Capitolo 1.2.2.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura di € 960.000,00;
- Capitolo 1.2.2.003 - Tirocini formativi € 20.000,00;
- Capitolo 1.2.2.005 - Trasferimenti EX ENPALS € 6.000,00

CATEGORIA 1.2.3 - ONERI FINANZIARI € 2.000,00

- Capitolo 1.2.3.001 - Uscite e commissioni bancarie € 2.000,00;

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI € 77.200,00

- Capitolo 1.2.4.001 - IRAP € 7.000,00;
- Capitolo 1.2.4.002 - Imposta di Registro e di bollo € 5.000,00;
- Capitolo 1.2.4.003 - "Tassa rifiuti solidi urbani" per un importo € 65.000,00 per il pagamento della TARI 2023;
- Capitolo 1.2.4.004 - Ritenute sugli interessi e su altri redditi da capitale € 200,00;

CATEGORIA 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI € 1.500.000,00

- Capitolo 1.2.5.002 - Aggio riscossioni biglietti per € 1.500.000,00 equivalente al 25% della previsione degli introiti dalla vendita dei biglietti;

CATEGORIA 1.2.6 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI € 36.000,00

- Capitolo 1.2.6001 - Esborso da contenziosi e accessori € 30.000,00;
- Capitolo 1.2.6.003 - Oneri vari straordinari € 1.000,00
- Capitolo 1.2.6.004 - Spese dovute a sanzioni € 2.000,00
- Capitolo 1.2.6.005 - spese per risarcimento danni € 3.000,00;

● UPB 1.3 - FONDO DI RISERVA € 80.000,00

CATEGORIA 1.3.1 - FONDO DI RISERVA € 80.000,00

- Capitolo 1.3.1.001 - Fondo di riserva il cui stanziamento cautelativamente determinato in € 80.000,00 (superiore all'1% e inferiore al 3% delle uscite correnti) è destinato a coprire eventuali spese impreviste che potrebbero sopraggiungere nel corso dell'esercizio.

4.2. spese in conto capitale

La consistenza delle Uscite in Conto Capitale è di € 48.781.394,56 e trova copertura finanziaria per € 7.928.915,72 sulla previsione delle entrate proprie della Reggia 2024, ed € 40.852.478,84 sulla parte vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023. Nello specifico:

● UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 48.781.394,56

CATEGORIA 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE € 48.781.394,56

- Capitolo 2.1.2.002 - Mobili e arredi € 30.000,00 per provvedere alla riorganizzazione degli archivi e dei depositi;

- Capitolo 2.1.2.003 – Macchinari di € 10.000,00; per la sostituzione dei condizionatori per gli uffici obsoleti e inadeguati all'ampiezza delle stanze;
- Capitolo 2.1.2.004 Art 2.1.2.04.002 -Impianti 50.000,00;
- Capitolo 2.1.2.006 - Attrezzature n.a.c.” € 15.000,00;
- Capitolo 2.1.2.012 – Hardware n.a.c.” € 10.000,00;
- Capitolo 2.1.2.014 – Dotazioni Bibliografiche € 5.000,00;
- Capitolo 2.1.2.015 – Acquisto di opere d’arte € 25.000,00;
- Capitolo 2.1.2.016 - Acquisto di software” € 10.000,00;
- Capitolo 2.1.2.017 – Acquisto di licenze € 10.000,00;
- Capitolo 2.1.2.018 - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti € 100.000,00, finalizzati alla necessità di assicurare le progettazioni per gli investimenti;
- Capitolo 2.1.2.019 - Catalogazione e recupero straordinario patrimonio artistico € 50.000,00;

Capitolo 2.1.2.020³ - “recupero restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali € 17.614.513,54 di cui € 7.613.915,72 dalla previsione di entrata in particolare dalla quota prevista in entrata per il PNRR e per l’intervento “Illuminazione dei Cortili e delle Facciate” finanziato con L. n. 190 - annualità 2022-2024; € 300.000,00 dalla previsione delle entrate proprie del Museo; ed € 10.000.597,82 con l’inserimento di parte dell’avanzo vincolato presunto, come di seguito specificato:

- Art. 2.02.03.06.001/A - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali € 300.000,00 finanziati con fondi propri previsti del Museo ed € 277.079,10 dal Fondo vincolato dell’avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023 per il rilancio degli investimenti e per lo sviluppo del paese – progetto: Accessibilità al pubblico e valorizzazione dei Depositi” per un totale di e 577.079,10;
- Art.2.02.03.06.001/I Fondi rinvenienti Poin in materia di sicurezza e antincendio è inserito dal fondo vincolato € 338.364,52;
- Art 2.02.03.06.001/L Grandi progetti Beni culturali – Reggia in arte e Design è inserito dal fondo vincolato dell’avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023 € 4.802.687,72;
- Art 2.02.03.06.001/N DM 593/2020 – comma 1072 Verifica della resistenza in fase sismica Palazzo Reale e Ponti è inserito dal fondo vincolato dell’avanzo di amministrazione presunto € 899.999,98;
- Art 2.02.03.06.001/O L. 190 annualità 2021-2023 interventi di adeguamento funzionale Teatro di Corte è inserito dal relativo fondo vincolato dell’avanzo di amministrazione presunto € 1.868.801,28;
- Art 2.02.03.06.001/P L 190 annualità 2021-2023 restauro impianto di illuminazione Cappella Palatina è inserito dal relativo fondo vincolato dell’avanzo di amministrazione presunto € 852.480,00;
- Art. 2.02.03.06.001/Q – PNRR € 7.000.000,00 (previsti anche in entrata) La Reggia di Caserta è assegnataria di complessivi € 25.000.000,00 del Piano Nazionale Ripresa e Resilienza - Attuazione Investimento 2.3 Programmi per valorizzare l’identità dei luoghi: parchi e giardini storici.;
- Art 2.02.03.06.001/S L 190 2022-2024 recupero, inv/regesto e condizionamento dei beni archivistici è inserito dal relativo fondo vincolato dell’avanzo di amministrazione presunto € 289.726,00;
- Art. 2.02.03.06.001/T - L 190 annualità 2022 -2024 – illuminazione dei cortili e delle facciate è finanziato dalla previsione in entrata € 313.915,72 relativo alla quota di competenza 2024 ed € 671.459,22 dal relativo fondo vincolato dell’avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023

³ Vedi allegato Preventivo Finanziario Gestionale circ. MEF 27_2015 Spese

per complessivi € 985.374,94;

- Capitolo 2.1.2.024 Finanziamento CIPE per recupero, risanamento e rifunionalizzazione Reggia è inserito dal relativo fondo vincolato dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2023 € 24.514.323,22;
- Capitolo 2.1.2.026 Finanziamento Fondi Rinvenienti Parco è inserito dal relativo fondo vincolato dell'avanzo di amministrazione presunto € 4.150.861,25;
- Capitolo 2.1.2.027 Finanziamento risanamento facciate e tetto è inserito dal relativo fondo vincolato dell'avanzo di amministrazione presunto € 1.991.435,58;
- Capitolo 2.1.2.028 Finanziamento miglioramento offerta museale è inserito dal relativo fondo vincolato dell'avanzo di amministrazione presunto € 195.260,97;

11

4.3. partite di giro

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di € 2.148.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata e coincide con la previsione delle Entrate per Partite di Giro:

- **UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 2.148.000,00**

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 2.128.000,00

- Capitolo 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment di € 2.000.000,00;
- Capitolo 4.1.1.003 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi di € 40.000,00;
- Capitolo 4.1.1.004 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi di € 20.000,00;
- Capitolo 4.1.1.005 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 50.000,00;
- Capitolo 4.1.1.007 - Fondi di cassa di € 8.000,00;
- Capitolo 4.1.1.009 - Spese non andate a buon fine di € 30.000,00.

5. RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2023

Al Bilancio di previsione è stata allegata la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31.12.2023.

Il suo ammontare complessivo risulta essere (alla data di redazione del presente Bilancio) di € 55.382.789,98, di cui € 44.649.621,30 vincolato – nella tabella sono indicati i singoli vincoli con i relativi importi - ed € 10.733.168,68 parte disponibile.

Nella redazione del presente Bilancio di previsione 2024 sono stati inseriti importi parziali di alcuni vincoli di Bilancio, in base alla Programmazione di Spesa dell'annualità 2024 e di cui si chiede l'autorizzazione all'utilizzo prima della formale approvazione del rendiconto generale al 31.12.2023 come in allegato alla presente e tenuto conto del verbale del collegio dei revisori dei conti.

L'amministrazione, tenendo in debito conto che l'esatto ammontare dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 sarà oggetto di accertamento definitivo ed approvazione da parte degli organi vigilanti in sede di presentazione del conto consuntivo 2023, ha apportato tali inserimenti sulla base del principio della prudenza contabile nonché considerando il risultato degli accertamenti finora conseguiti e lo stato degli impegni assunti.

Nello specifico è stato inserito, come anticipato in sede di analisi finanziaria delle entrate e delle uscite, € 42.229.161,81 dalla parte vincolata allo scopo di avere la disponibilità necessaria all'inizio dell'anno finanziario ad espletare le attività necessarie nel prosieguo dei progetti oggetto di finanziamenti statali in continuità con gli atti amministrativi avviati.

Come meglio dettagliato nella seguente scheda:

Avanzo di amministrazione Presunto esercizio 2023 ⁴	totale	Utilizzata nel prev 2024	Non utilizzato nel prev 2024
Fondi vincolati			
Fondo Sviluppo e Coesione CIPE	€ 24.514.323,22	€ 24.514.323,22	€ 0,00
Finanziamento Fondi Rinvenienti Parco	€ 4.150.861,25	€ 4.150.861,25	€ 0,00
Finanziamento Fondo Reggia in Digitale	€ 109.613,31	€ 0,00	€ 109.613,31
Finanziamento Risanamento Facciata e tetto	€ 1.991.435,58	€ 1.991.435,58	€ 0,00
Finanziamento POC miglioramento offerta museale	€ 195.260,97	€ 195.260,97	€ 0,00
Progetto Erasmus	€ 7.603,53	€ 0,00	€ 7.603,53
L 190 Impianto videosorveglianza guardaroba	€ 11.380,01	€ 0,00	€ 11.380,01
Fondi Rinvenienti POIN in materia di sicurezza e antincendio	€ 338.364,52	€ 338.364,52	€ 0,00
Grandi progetti beni culturali "Reggia in arte e Design"	€ 4.802.687,72	€ 4.802.687,72	€ 0,00
L 77/2006 Rifunionalizzazione del percorso dell'Acquedotto	€ 3.477,85	€ 0,00	€ 3.477,85
<u>L. 190 annualità 2021-2023</u> Interventi adeguamento funzionale Teatro di Corte	€ 1.868.801,28	€ 1.868.801,28	€ 0,00
Fondo per il rilancio degli investimenti e per lo sviluppo	€ 277.079,10	€ 277.079,10	€ 0,00
L 77/2006 "Rielaborazione Piano di Gestione"	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
Verifica della resistenza in fase sismica delle strutture del Palazzo reale e dei ponti della Valle - comma 1072	€ 899.999,98	€ 899.999,98	€ 0,00
L 190 annualità 2021-2023 restauro e impianto di illuminazione Cappella Palatina	€ 852.480,00	€ 852.480,00	€ 0,00
DM 289/2022 - <u>L 190 annualità 2022-2024</u> - Recupero, inventariazione/regesto e condizionamento dei beni archivistici (TOT)	€ 289.726,00	€ 289.726,00	€ 0,00
DM 289/2022; <u>L 190 annualità 2022-2024</u> - ILLUMINAZIONE DEI CORTILI E DELLE FACCIATE	€ 671.459,22	€ 671.459,22	€ 0,00
Piano triennale di conservazione e gestione programmata del parco reale	2.780.500,00	1.390.250,00	€ 1.390.250,00
annualità 2024-2025 - Servizio gestionale della conduzione e manutenzione degli impianti idrici	72.865,93	36.432,97	€ 36.432,97
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 470.834,51	€ 0,00	€ 470.834,51
Fondo avanzo ex Polo	€ 320.867,32	€ 0,00	€ 320.867,32
TOTALE Parte Vincolata	€ 44.649.621,30	€ 42.279.161,81	€ 2.370.459,49
TOTALE Parte disponibile	€ 10.733.168,68	€ 0,00	€ 10.733.168,68
TOTALE Avanzo di amministrazione	€ 55.382.789,98	€ 42.279.161,81	€ 13.103.628,17

⁴ Vedi allegato Risultato di Amministrazione Presunta

Al termine delle elencate operazioni, il bilancio risulta così determinato:

BILANCIO DI PREVISIONE 2024			
ENTRATE		USCITE	
Entrate correnti	€ 6.990.934,00	Uscite correnti	€ 7.802.616,97
Entrate in conto capitale	€ 7.313.915,72	Uscite in conto capitale	€ 48.781.394,56
Partite di giro	€ 2.148.000,00	Partite di giro	€ 2.148.000,00
Totale entrate	€ 16.452.849,72	Totale Uscite	€ 58.732.011,53
Avanzo di amministrazione presunto	€ 55.382.789,98	Quota non utilizzata dell'avanzo di amministrazione presunto	€ 13.103.628,17
TOT. GEN. Entrate	€ 71.835.639,70	TOT. A PAREGGIO	€ 71.835.639,70

Il Direttore Generale
della Reggia di Caserta
Tiziana Maffei