

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA ALLA SESTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Il bilancio di previsione 2025 della Reggia di Caserta è stato approvato dal Dipartimento per la Valorizzazione del Patrimonio Culturale – DiVa con D.D. n. 35 del 21/02/2025.

**Con Determina del Direttore n. 39 del 10/02/2025** è stata disposta la prima Variazione al Bilancio di Previsione 2025, la stessa ha subito una rettifica con determina del Direttore n. 158 del 14/04/2025 in primis a causa della ricusazione del Visto della Corte dei Conti dell'Accordo Quadro per l'“Affidamento del servizio di manutenzione programmata, pulizie, sanificazione, disinfestazione e raccolta differenziata dei rifiuti da eseguirsi presso il Complesso Vanvitelliano” e la necessaria rimodulazione della programmazione finanziaria per garantire l'adeguata copertura economica al fine di procedere all' avvio di una nuova gara.

La prima variazione al Bilancio di Previsione 2025 ha riguardato i seguenti punti:

1. inserimento in Bilancio dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato al 31.12.2024;
2. inserimento in Bilancio dello stanziamento Ministeriale di € 1.000.000,00 per le spese di funzionamento 2025;
3. variazione della previsione di ulteriori maggiori entrate non previste in Bilancio.

**Con Determina del Direttore n. 182 del 24/04/2025** per sopraggiunte esigenze cui far fronte è stata disposta la seconda variazione di natura compensativa al Bilancio di Previsione 2025.

**Con Determina del Direttore n. 199 del 30/04/2025** è stata disposta la terza variazione al Bilancio di Previsione 2025 che ha riguardato:

1. l' inserimento in Bilancio dell'avanzo di amministrazione definitivo al 31.12.2024 come risulta dalla situazione amministrativa al Rendiconto Generale 2024, redatto in data 09.04.2025 (data di stampa), tenuto conto delle quote dell'avanzo inserite con la prima variazione al Bilancio 2025 sulla base della situazione amministrativa presunta al 31.12.2024;
2. variazione della previsione di ulteriori maggiori entrate non previste in Bilancio.

**Con Determina del Direttore n. 410 del 18/08/2025** è stata disposta la quarta variazione al Bilancio 2025 per adeguare i capitoli, in entrata e in uscita, del PNRR, all'esigenza di disporre dell'intera disponibilità delle risorse PNRR ancora non impegnate in bilancio. Tale rimodulazione si configura come funzionale al perseguimento dell'obiettivo di concludere, entro la fine dell'esercizio 2025, l'iter giuridico relativo a tutte le procedure di gara previste nell'ambito degli interventi finanziati.

**Con Determina del Direttore n. 480 del 06/10/2025** per sopraggiunte esigenze gestionali è stata predisposta la quinta variazione di natura compensativa al Bilancio di Previsione 2025;

Viene proposta la Sesta variazione al Bilancio di Previsione 2025 al fine di adeguare la previsione in entrata e in uscita in relazione a maggiori entrate correnti, in particolare quelle relative ai capitoli “Proventi da Concessioni su beni” e “Trasferimenti da parte delle Regioni” per il cofinanziamento da parte della Regione Campania della Mostra “*Regine: trame di cultura e diplomazia tra Napoli e l'Europa*”. La variazione tiene conto, inoltre, delle maggiori entrate in conto investimenti derivanti dai “Contributi agli investimenti da MIT”, ovvero dal contributo del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti destinato a finanziare interventi previsti dal Programma Complementare di Azione Coesione 2014/2020 al PON Cultura e Sviluppo 2014-2020 attraverso l'accesso al Fondo di adeguamento dei prezzi di cui all'art. 26 del decreto-legge 17 maggio 2022, n.50.

Per quanto riguarda la spesa, si evidenzia la necessità di adeguare il capitolo “Fondo sostegno Musei” a seguito del Decreto Ministeriale n. 150/2025 che eleva la quota da versare sui proventi da biglietteria dal 20% al 30%.

Segue il dettaglio delle variazioni proposte al Bilancio di Previsione 2025:

VARIAZIONI IN ENTRATA –

## Entrate correnti

- Capitolo 1.2.2.001 art. 2.01.01.02.001 "Trasferimenti da parte delle Regioni" viene incrementata la previsione di € 200.000,00, portando lo stanziamento definitivo da € 0,00 ad € 200.000,00. L'importo è riferito al cofinanziamento da parte della Regione Campania della Mostra "Regine: trame di cultura e diplomazia tra Napoli e l'Europa" approvato con Delibera della Giunta Regionale n. 417 del 23/06/2025. Il contributo rientra nel Piano Strategico Cultura e Turismo - Annualità 2025 - Sistema di Mostre (D.G.R. n. 616 del 14/11/2024) a valere sul Fondo di Rotazione, ex lege 183/1987, di cui all'accordo per la Coesione del 17/09/2024;
- Capitolo 1.3.2.001 art. 3.01.03.01.003 "Proventi da concessioni su beni" è incrementato di € 450.000,00, portando lo stanziamento finale da € 1.000.000,00 ad € 1.450.000,00.  
L'aumento della previsione è motivato dal positivo e rilevante incremento degli introiti, (a settembre risultano accertamenti per € 1.027.705,23). Tale aggiornamento tiene conto, inoltre, delle attività ancora da svolgersi, tra cui un evento di rilievo per riprese cinematografiche con un introito stimato di circa € 250.000,00, nonché delle royalties dovute dai concessionari dei servizi per il periodo settembre-dicembre 2025.

## Entrate in conto capitale

- Capitolo 2.1.4.001 art. 5.02.08.99.999 "Riscossione crediti diversi" è aumentato di € 2.000,00, lo stanziamento finale varia da € 0,00 ad € 2.000,00;  
l'incremento si riferisce alla riassegnazione di fondi ai sensi dell'art. 113, comma 4, del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, di cui € 600,00 già riassegnati nel 2025; la previsione è stata adeguata al fine di consentire l'eventuale acquisizione di ulteriori somme per la medesima finalità.
- Capitolo 2.2.1.002 art. 4.02.01.01.001/D "Contributi agli investimenti da MIT" è incrementato di € 791.790,66, portando lo stanziamento finale da € 0,00 ad € 791.790,66.  
L'incremento è attinente alla richiesta di accesso al Fondo per l'adeguamento dei prezzi, ai sensi dell'art. 26 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, e al relativo decreto MIT n. 135 del 12/06/2025, che ha disposto l'erogazione e l'incasso di una quota pari a € 270.814,78. La richiesta riguarda pagamenti ancora da eseguire relativi ai Programmi Operativi Complementari al PON Cultura e Sviluppo 2014-2020, "Miglioramento dell'Offerta Museale" e "Risanamento Facciate e Tetti", nonché al finanziamento CIPE per il recupero, risanamento e rifunzionalizzazione della Reggia.  
La destinazione delle risorse è illustrata nel dettaglio nel paragrafo successivo relativo alle variazioni in uscita.

## Partite di giro

Si propone l'adeguamento di alcune partite di giro in considerazione delle esigenze rilevate in fase di gestione.

In particolare, si interviene sulla voce relativa alle ritenute erariali, attualmente in negativo; sul capitolo riguardante le entrate non andate a buon fine, in esaurimento delle disponibilità; e, in via prudenziale, sul capitolo IVA in regime di split payment, alla luce dell'elevato volume complessivo delle spese previste, come di seguito dettagliato:

- Capitolo 4.1.1.002 art. 9.01.01.02.001 "IVA in regime di split payment" è incrementato di € 1.000.000,00, lo stanziamento definitivo varia da € 3.000.000,00 ad € 4.000.000,00;
- Capitolo 4.1.1.005 art. 9.01.03.01.001 "Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi" è incrementato di € 45.000,00, lo stanziamento definitivo varia da € 50.000,00 ad € 95.000,00;
- Capitolo 4.1.1.009 art. 9.01.99.01.001 "Entrate a seguito di spese non andate a buon fine" è incrementato di € 20.000,00, lo stanziamento definitivo varia da € 30.000,00 ad € 50.000,00;

## VARIAZIONI IN USCITA

### Uscite correnti

- Capitolo 1.2.1.065 art. 1.03.02.02.005 “Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)” viene:
  - ✓ aumentata la previsione di € 200.000,00 in riferimento al finanziamento Regionale di cui sopra per la Mostra “Regine: trame di cultura e diplomazia tra Napoli e l’Europa” essendo un finanziamento finalizzato;
  - ✓ al contempo il capitolo viene decurtato di € 412.500,00 per adeguare il capitolo in uscita 1.2.2.001 “Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura” (come di seguito) al D.M. 150 del 30/04/2025 che aumenta dal 20% al 30% la quota dei proventi complessivi annui da versare derivanti dalla vendita dei biglietti d’ingresso, per garantire il potenziamento del sistema museale statale;

lo stanziamento finale, pertanto, varia da € 845.041,00 ad € 632.541,00;

- Capitolo 1.1.3.095 art. 1.03.02.05.005 “Utenza acqua” è aumentata la previsione di € 5.000,00; lo stanziamento finale varia da € 1.000,00 ad € 6.000,00; data l’esigenza di dover provvedere a un nuovo allaccio alla rete idrica pubblica per i servizi igienici presenti nel Parco;
- Capitolo 1.1.3.190 art. 1.03.02.13.002 “Pulizia e disinfestazione” è aumentata la previsione di € 300.000,00; lo stanziamento finale varia da € 1.610.000,00 ad € 1.910.000,00; l’aumento è motivato dal contenzioso in corso in relazione alla gara del servizio di manutenzione programmata, pulizie, sanificazione, disinfestazione e raccolta differenziata dei rifiuti, in via prudenziale il capitolo è incrementato per poter procedere, laddove necessario, all’espletamento di una nuova gara;
- Capitolo 1.1.3.195 art. 1.03.02.13.003 “trasporti, facchinaggi, smaltimento rifiuti speciali” è aumentata la previsione di € 20.000,00; lo stanziamento finale varia da € 100.000,00 ad € 120.000,00;
- Capitolo 1.1.3.205 art. 1.03.02.13.006 “Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali” è aumentata la previsione di € 20.000,00; lo stanziamento finale varia da € 15.000,00 ad € 35.000,00;
- Capitolo 1.2.3.001 art. 1.03.02.17.002 “Uscite e commissioni bancarie” è aumentata la previsione di € 7.000,00; lo stanziamento finale varia da € 10.000,00 ad € 17.000,00; per l’espletamento della nuova gara per il servizio di cassa;
- Capitolo 1.2.2.001 art. 1.04.01.01.001 “Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura” la previsione è aumentata di € 412.500,00; lo stanziamento finale del capitolo varia da € 825.000,00 ad € 1.237.500,00.

Tale adeguamento si rende necessario a seguito del DM n. 150/2025, che ha innalzato dal 20% al 30% la quota dei proventi da bigliettazione da versare al Fondo per il riequilibrio finanziario e il potenziamento del sistema museale statale

- Capitolo 1.2.6.001 art. 1.10.05.04.001 “Esborso da contenziosi e accessori” la previsione è aumentata di € 40.000,00; lo stanziamento finale varia da € 30.000,00 ad € 70.000,00. Il capitolo è aumentato in via prudenziale per i contenziosi ancora in essere relativi ai ricorsi in Cassazione di parte avversa contro sentenze di appello, sentenze che in parte hanno accolto la tesi dell’Amministrazione in merito al riconoscimento di ore di straordinario di dipendenti del Museo;
- Capitolo 1.3.1.001 art. 1.10.01.01.001 “Fondo di riserva” la previsione è aumentata di € 14.000,00; lo stanziamento finale varia da € 104.000,00 ad € 118.000,00. L’ adeguamento del capitolo è effettuato ai sensi dell’art. 17 del DPR 97/2003 in relazione alle maggiori uscite correnti;

### Uscite in conto capitale

- Capitolo 2.1.2.002 art. 2.02.01.03.001 “Mobili e arredi” la previsione è aumentata di € 46.000,00; Lo stanziamento finale varia da € 30.000,00 ad € 76.000,00; per la fornitura di arredi destinati ai depositi;
- Le risorse derivanti dal contributo del MIT per l’adeguamento dei prezzi, pari a € 791.790,66 (come indicato

nella sezione entrate), sono così ripartite:

- ✓ Capitolo 2.1.2.024 art. 2.02.03.06.001/E “Finanziamento CIPE per recupero, risanamento e rifunionalizzazione Reggia” è aumentato di € 1.385,58; lo stanziamento finale varia da € 23.427.764,13 ad € 23.429.149,71;
- ✓ Capitolo 2.1.2.027 art. 2.02.03.06.001/G “Finanziamento risanamento facciate e tetto” è aumentato di € 704.351,93, lo stanziamento finale varia da € 386.517,78 ad € 1.090.869,71;
- ✓ Capitolo 2.1.2.028 art. 2.02.03.06.001/H “Finanziamento miglioramento offerta museale” è aumentato di € 86.053,15; lo stanziamento finale varia da € 169.371,66 ad € 255.424,81;

### Partite di giro

Adeguamento di alcune partite di giro in considerazione delle esigenze gestionali emerse e in coerenza con gli interventi già disposti sul versante delle entrate:

- Capitolo 4.1.1.002 art. 7.01.01.02.001 “IVA in regime di split payment” è incrementato di € 1.000.000,00, lo stanziamento definitivo varia da € 3.000.000,00 ad € 4.000.000,00;
- Capitolo 4.1.1.005 art. 7.01.03.01.001 “Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi” è incrementato di € 45.000,00, lo stanziamento definitivo varia da € 50.000,00 ad € 95.000,00;
- Capitolo 4.1.1.009 art. 7.01.99.01.001 “Spese non andate a buon fine” è incrementato di € 20.000,00, lo stanziamento definitivo varia da € 30.000,00 ad € 50.000,00;

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate variazioni, il bilancio dell’esercizio finanziario 2025 presenta le seguenti risultanze:

<b>Entrate</b>	<b>Prev.Comp. 2025 consolidata</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Prev.Comp. 2025 aggiornata</b>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	7.874.369,76	650.000,00	8.524.369,76
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	23.630.220,00	793.790,66	24.424.010,66
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	3.148.000,00	1.065.000,00	4.213.000,00
<b>Totale Entrate</b>	34.652.589,76	2.508.790,66	37.161.380,42
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	44.778.333,19	0,00	44.778.333,19
<b>Totale Generale</b>	79.430.922,95	2.508.790,66	81.939.713,61

<b>Uscite</b>	<b>Prev.Comp. 2025 consolidata</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Prev.Comp. 2025 aggiornata</b>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	11.168.195,45	606.000,00	11.774.195,45
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	65.114.727,50	837.790,66	65.952.518,16
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	3.148.000,00	1.065.000,00	4.213.000,00
<b>Totale Uscite</b>	79.430.922,95	2.508.790,66	81.939.713,61
<i>Entrate non impiegate</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	79.430.922,95	2.508.790,66	81.939.713,61

Piazza Carlo di Borbone,  
81100 Caserta

TEL +39 08231491203  
WEB [reggiadicaserta.cultura.gov.it](http://reggiadicaserta.cultura.gov.it)

MAIL [re-ce@cultura.gov.it](mailto:re-ce@cultura.gov.it)  
PEC [re-ce@pec.cultura.gov.it](mailto:re-ce@pec.cultura.gov.it)

Il Direttore Generale  
Della Reggia di Caserta

**Tiziana Maffei**

*(documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e ss.mm.ii.)*