

*Ministero della Cultura*  
**MUSEO E REAL BOSCO DI CAPODIMONTE**

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n°1 del 28.02.2024

Il giorno 28 febbraio 2024, ore 9.30 si è riunito, previa regolare convocazione, presso gli Uffici Amministrativi del Museo di Capodimonte, il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti:

- Dott.ssa Rosa Valicenti – Presidente;
- Dott.ssa Saveria Morello – Componente;
- Dott.ssa Enza Cataudo – Componente.

Il Direttore Eike Schmidt partecipa alla riunione fino alle ore 10.00. E' altresì presente la Dott.ssa Lorena di Gaetano, in qualità di Funzionario Amministrativo del Museo, invitata ad assistere alla riunione del Collegio dei Revisori, per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo. Partecipa, altresì, la dott.ssa Daniela Paesano, funzionario del Museo.

**VERIFICA DI CASSA IV TRIMESTRE 2023**

Il Collegio procede alla verifica di cassa periodica alla data del 31.12.2023, costituita dalla cassa generale.

Dalla lettura del registro di cassa e dell'estratto del conto di Tesoreria al 31.12.2023 si evidenzia un saldo contabile di € 49.111.378,85 così esposto:

<i>Descrizione</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Saldi</i>
Situazione dal giornale di cassa del Museo (allegato 1)			
Fondo di cassa dell'esercizio 2022			<b>23.898.420,79</b>
Reversali emesse (Residui)	25.032.194,12		25.032.194,12

Reversali emesse (competenza)	14.740.259,72		14.740.259,72
Mandati emessi (residui)		6.034.112,32	6.034.112,32
Mandati emessi (competenza)		8.525.383,46	8.525.383,46
Totali movimenti	<b>39.772.453,84</b>	<b>14.559.495,78</b>	
Fondo di cassa al 31/12/2023 (allegato 1)			<b>49.111.378,85</b>
<b>Situazione dalla verifica di cassa del Tesoriere Crédit Agricole Italia S.p.A al 31/12/2023 (allegato 2)</b>			
Fondo di cassa dell'esercizio 2022			<b>23.898.420,79</b>
Reversali emesse (ultimo num.726)	39.772.453,84		39.772.453,84
Mandati emessi (ultimo num.634)		14.559.495,78	14.559.495,78
Totale movimenti	<b><u>39.772.453,84</u></b>	<b><u>14.559.495,78</u></b>	
Fondo di cassa al 31/12/2023			<b>49.111.378,85</b>

Il saldo derivante dalla contabilità dell'Ente coincide con il conto di Tesoreria al 31.12.2023.

Il Direttore riferisce carenze di liquidità in merito al pagamento delle spese di funzionamento, in quanto non risultano pervenute le somme stanziare dalla DG Musei. L'Ente, in data 07.02.2024, prot. 417, ha sollecitato la DG Musei e la DG Bilancio del MIC rappresentando la gravissima difficoltà gestionale e l'urgenza di ricevere gli importi formalmente stanziati e non erogati dal Ministero pari a complessivi € 2.050.000 iscritti nel bilancio 2023, di cui 850.000 € (nota MIC-DG-MU 2047 del 30.01.2023) per risorse aggiuntive 2023 e € 1.200.000 (Nota MIC-DG-MU 19137 del 06.10.2023) per trasferimento dal Bilancio delle Gallerie Uffizi. L'Ente, in tale nota, ha rappresentato, altresì, che l'insufficienza delle risorse a disposizione per il pagamento delle fatture per i servizi dei mesi di dicembre 2023 e gennaio 2024 espone l'Ufficio a responsabilità per il mancato o ritardato adempimento, con il rischio concreto di dover chiudere parti del complesso al pubblico, data l'impossibilità di coprire, almeno parzialmente, spese incomprimibili come quelli per le utenze, pulizie e la vigilanza in giardino.

Il Direttore conferma che alla data odierna non sono pervenute risposte ufficiali a tale nota, ma di aver avuto rassicurazioni per le vie brevi circa l'effettivo trasferimento delle somme.

Il Collegio richiede di ricevere aggiornamenti sull'evolversi della situazione.

Il Collegio dei Revisori richiede, riguardo al saldo contabile al 31.12.2023, pari a € 49.111.378,85 di poter ricevere un prospetto riepilogativo riportante le somme, presenti nel c/c di tesoreria, derivanti da entrate in c/capitale per le quali, al 31.12.2023, non risultano ancora liquidate/pagate le correlate uscite, specificando la destinazione di tali entrate.

L'Organo di Revisore esamina l'andamento delle riscossioni e dei pagamenti rispetto ai residui al 31.12.2022.

Al 31 dicembre 2023, la percentuale di riscossione dei residui attivi e di pagamento dei residui passivi in essere al 31.12.2022 è la seguente:

	Residui al 31.12.2022 (A)	Riscosso/Pagato al 31.12.23 (B)	Delta (A-B)	% riscossa/pagata in c/residui al 31.12.23
Residui attivi	73.881.546,83	25.032.194,12	48.849.352,71	33,88%
Residui passivi	10.219.632,28	6.034.112,32	4.185.519,96	59,04%

Il Collegio dei Revisori richiede informazioni riguardo all'andamento di riscossione dei residui attivi e pagamento dei residui passivi. L'Ente rappresenta, riguardo ai residui attivi e passivi, che sono riferiti, principalmente, ai progetti di investimento a rendicontazione. Al riguardo come già richiesto **più volte nel corso delle precedenti verifiche**, il Collegio **richiede di ricevere, con sollecitudine, una relazione riepilogativa che riporti, per ciascun prospetto, lo stato di avanzamento e il relativo cronoprogramma.**

## CAMPIONE

E' stato selezionato un campione di n.5 Mandati e n.3 Reversali.

## MANDATI:

1. Mandato n.470 del 11.10.2023 di € 649.931,26 (al netto di IVA) nei confronti di Euphorbia SRL. Importo contabilizzato in c/competenza. Articolo 2.02.03.06.001/H "*Fondi rinvenienti 2007/2013 – Riqualficazione paesaggistica e valorizzazione funzionale del Real Bosco di Capodimonte*". Fattura n.28 PA del 07.06.2023 avente ad oggetto "*Lavori di riqualficazione paesaggistica e valorizzazione funzionale del Real Bosco di Capodimonte. Compensazione dei prezzi dei materiali da costruzione Certificato di pagamento n.7-bis. Determina n.42 del 01.06.2023*". Effettuata verifiche propedeutiche al pagamento all'Agenzia delle Entrate e all'INPS. Determina del Direttore n.42 del 01.06.2023. Relazione Direttore Lavori in cui è stata accertata la sussistenza dei requisiti per tale adeguamento, nonché quantificato, mediante apposito calcolo, l'importo totale dovuto a titolo di compensazione ex lege, per i lavori eseguiti e contabilizzati nei periodi gen-giu '21; lug-dic '21; gen-dic 2022. La somma a titolo di compensazione trova capienza nella voce "Economie da ribasso" del quadro economico oggetto dell'intervento.



2. Mandato n.473 del 18.10.2023 di € 101.073,84 (al netto IVA) nei confronti di Vitiello Srl. Pagamento in c/competenza. Articolo 2.02.03.06.001/N “Grande Progetto per la valorizzazione del Museo e Real Bosco di Capodimonte – Campus”, Determina del Direttore n.41 del 01.06.2023. Fattura n.14/23 del 18.09.2023 avente ad oggetto “*Interventi di valorizzazione dei Giardino dei Fiori e della Purpignera – Piano Strategico Grandi Progetti Beni Culturali. Progetto approvato con DD MU-CAP 29.06.2021 – Decreto n.188 Importo complessivo € 700.000. Contratto del 26.01.2022 n.02 – Importo netto € 479.297,58 + IVA. Compenso per aumento prezzi dei materiali*”. Effettuata verifica all’Agenzia delle Entrate ai sensi dell’art.48-bis del DPR 602/73 e all’INPS, con richiesta di DURC on Line, preliminarmente al pagamento. Determina del Direttore del 01.06.2023 n.41 avente ad oggetto la “compensazione prezzi ex D.L. n.50/22”. Relazione del Direttore lavori con la quale è stata accertata la sussistenza dei requisiti previsti dalla normativa in capo all’operatore economico, nonché la determinazione del valore quantitativo riconosciuto e il periodo a cui riferito. La somma riconosciuta a titolo di aumento prezzo materiali trova capienza nella voce “Economie da ribasso” del quadro economico dell’intervento.
3. Mandati n.514-515-516 nei confronti di Edil Geo Srl del 14.11.2023 rispettivamente di euro 66.477,34, € 32.594,99, 16.008,20 (importi netti). Articolo: 2.02.03.06.001/N “Grande progetto per la valorizzazione del Museo e Real Bosco di Capodimonte”: Contratto n.134 del 15.12.2021 avente ad oggetto “Grande progetto per la valorizzazione del Museo e Real Bosco – Interventi di ristrutturazione interna ed adeguamento impiantistico uffici del Palazzotto Borbonico”. Fattura n.8/2023 per complessivi € 126.588,58 (iva compresa). Decreto del Direttore n.146 del 24.10.2023 con cui il Direttore assume a sé l’incarico di RUP; approva il quadro economico dell’intervento rimodulato; autorizza l’utilizzo di cui alle economie da ribasso nel quadro economico post gara per il pagamento della compensazione prezzi (pari a € 77.945,39) nonché l’utilizzo degli importi di cui alle economie dei rispettivi quadri economici, relativi ai lavori ultimati di competenza della medesima stazione appaltante, di “risanamento conservativo, bonifica e messa in sicurezza propedeutici all’allestimento di percorsi museali tematici da “Fabbricato S.Gennaro” per € 32.594,99; ed interventi di valorizzazione del “Giardino dei Fiori e della Purpignera” per € 16.008,21. Relazione del Direttore dei Lavori che ha redatto il calcolo per la compensazione dei materiali da costruzione. Autorizzazione del MIC, protocollo MIC-MU-CAP del 25.07.2023, che ha autorizzato l’utilizzo delle economie di gara relativamente agli ulteriori progetti.
4. Mandato n.550 del 22.11.2023 nei confronti di BFF Bank S.p.A. per € 5.544,19 (valore netto). Causale del pagamento: Fattura n.412310752052 del 28.07.2023 – Fornitura Energia Elettrica – Cessione del Credito – Procura Speciale Rep. N.41910 Racc. n. 19163 del 28.09.2023. Creditore effettivo Hera Comm SpA. Competenza 2023. Art. Energia Elettrica. Fattura del 28.07.2023 per complessivi € 6.763,91.

5. Mandato n.571 del 04.12.2023 nei confronti di ALES Arte Lavoro e Servizi S.p.A. per un totale lordo di € 329.065,62 (€ 269.725,92 importo netto). Registrazione in c/competenza. Cap.Art: Altri servizi ausiliari n.a.c.. Fattura n.362 del 24.08.2023 avente ad oggetto “*Contratto MIC-MuCAP ed Ales S.p.A. del 29 dicembre 2022. Servizi di supporto finalizzati alla realizzazione di progetti per il miglioramento della fruizione nei musei e per il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici per il Museo*”. Fatturazione riferita al periodo Aprile 2023-Giugno 2023. Per tale tipologia di costi, per l’annualità 2023, la copertura trova riscontro in appositi trasferimenti di risorse da parte del MIC. Nell’annualità 2024, come anticipato dallo stesso Ministero, l’intero costo del personale Ales dovrà trovare copertura nel Bilancio dell’Istituto.

#### **REVERSALI:**

1. Reversale n.538 del 17.10.2023 da parte di Tecno Capital Srl di € 78.000. Competenza 2023. Cap/Art: Altri trasferimenti correnti da altre imprese – Art Bonus Sostegno. Donazione pervenuta tramite Pago PA. Lettera del 06.02.2023 con cui la società comunica al Museo il sostegno mediante Art Bonus 2023.
2. Reversale n.585 del 14.11.2023 da parte di University of Texas at Dallas per € 14.712,46. Registrazione in c/competenza. Cap/Art: Proventi da concessioni su beni. Decreto del 05.10.2021 n.288 avente ad oggetto “Decreto di approvazione dell’accordo di cooperazione internazionale per la valorizzazione del patrimonio museale e culturale relativo al “Centro per la storia dell’arte e dell’architettura delle città portuali” e concessione d’uso dell’edificio capraia per il quinquennio 2021-2026. Rinnovo convenzione rep n.17 del 03.09.2018. Importo dovuto per rimborso utenze € 15.000. Fornita comunicazione con l’Università in cui si impegnano al versamento dei 287,54 mancanti.
3. Reversale n.723 del 31.12.2023 di € 100.000 da parte di Seda International Packaging. Capitolo-Art: Altri trasferimenti correnti da altre imprese: Art Bonus Sostegno.

#### **DELEGHE**

Il Collegio dei Revisori in merito al pagamento dei tributi acquisisce le deleghe pagate nel periodo:

- Delega del 05.10.2023 tot. € 82.268,48 (allegato 3) relativa a versamento di IVA split per il periodo di settembre 2023;
- Delega del 07.11.2023 tot. € 212.048,92 (allegato 3) relativa a versamento di IVA split per il periodo di ottobre 2023 pari a € 210.064,79, unitamente a ritenute operate su prestazioni di lavoro autonomo per € 1.984,13;

- Delega del 06.12.2023 tot. € 78.894,39 (allegato 3) relativa a versamento di IVA split per il periodo di novembre 2023 pari a € 71.895,99, unitamente a ritenute operate su prestazioni di lavoro autonomo per € 6.998,40.

## TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Viene acquisito il report relativo all'indice di tempestività di pagamento relativo al IV trimestre 2023 che risulta pari a 52,58 g (allegato 4). Il Collegio dei Revisori richiede evidenza rispetto alla comunicazione del debito al 31.12.2023 nella piattaforma PCC dei crediti commerciali, nonché riguardo all'allineamento dello stock del debito e all'indicatore di pagamento anno 2023 risultante a sistema. L'Ente riferisce che, a seguito della nuova nomina del Direttore, i processi di subentro e di registrazione si sono prolungati. In attesa della registrazione del DPCM di nomina, avvenuta solo il 12.02.2024, non è stato possibile inserire l'utenza per l'accesso al sistema e la precedente utenza non era più attiva.

Il Collegio richiede, appena possibile, di procedere alla comunicazione al sistema PCC e di trasmetterne evidenza all'Organo di revisione.

L'Ente riferisce che il ritardo nei pagamenti è dovuto principalmente a due fattori: 1) fatture legate a progetti a rendicontazione, quali il progetto FSC, che presuppongono l'invio delle fatture del Segretariato Generale Servizio V, Autorità di Gestione (MIC), la relativa verifica della documentazione al fine del successivo trasferimento dei fondi. Di fatto tale procedimento comporta tempi non compatibili con il termine dei 30 giorni. 2) Ritardi nel pagamento di utenze per l'incapienza dei capitoli di bilancio, il cui adeguamento delle previsioni è stata effettuata nell'ultima parte dell'anno.

Riguardo all'attestazione dei tempi di pagamento il Collegio ricorda che ai sensi dell'art.41, comma 1, della Legge n.66/2014 *“alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, è allegato un prospetto, sottoscritto dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti [...], nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del D.L. 33/2013. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva attuazione dei pagamenti”*.

Riguardo alla tempestività dei pagamenti, il Collegio richiede evidenza riguardo agli obiettivi assegnati al personale dirigenziale nell'annualità 2024 al fine di effettuare le verifiche di cui alla Circolare RGS n.1 del 03.01.2024. L'Ente riferisce che l'unica figura Dirigenziale presente in

24 MV EP

Istituto è il Direttore i cui obiettivi sono assegnati dal MIC e che alla data odierna non risulta pervenuta alcuna nota in merito da parte del Ministero competente. Il Collegio richiede di poter ricevere tale nota, quando disponibile.

### **Bilancio di Previsione 2024**

Il Collegio dei Revisori richiede aggiornamenti riguardo alla proposta del Bilancio di Previsione 2024-2026, ricordando che l'Istituto sta operando in esercizio provvisorio, con tutte le limitazioni che comporta.

L'Ente riferisce che con nota n.22156 del 21.11.2023 la DG Musei ha comunicato lo stanziamento per spese di funzionamento 2024 pari a € 2.300.000. Con nota n. 3728 del 21.12.2023 il Museo ha dato riscontro a tale nota comunicando che l'effettivo fabbisogno per il 2024 è pari a € 5.949.768,96, ed un prevedibile disavanzo - a fronte delle entrate previste - pari a € 2.719.768,96. In tale importo del presumibile disavanzo è ricompreso anche € 1.308.258,55 per la copertura del contratto Ales per il rinnovo dei servizi ausiliari. Evidenzia come l'importo di € 2.300.000 assegnato per il 2024 da parte del MIC non consente di garantire in maniera continuativa l'erogazione dei servizi essenziali e l'assolvimento degli obblighi di tutela del patrimonio.

L'Ente, pertanto, in assenza di ulteriori comunicazioni di risorse aggiuntive, non può procedere alla redazione della proposta del Bilancio di Previsione non essendo possibile conseguire la previsione del pareggio di bilancio.

### **Collaborazione a titolo gratuito**

In merito alla richiesta pervenuta dall'Ente, di cui all'art.2, comma 2, del D.Lgs. n.123/2011, riguardo alla Collaborazione a titolo gratuito di Gennaro Martano, dipendente in quiescenza dal 01.01.2024, il Collegio evidenzia la mancanza di un contratto o di un disciplinare di incarico relativo all'ambito di operatività dell'incaricato. Il Collegio dei Revisori prende atto di quanto definito nel decreto n.8 del 08.01.2024, ovvero *“di conferire, a far data dal 02 gennaio 2024, l'incarico di collaborazione a titolo gratuito e su base volontaria per il periodo necessario, e comunque non superiore ad un anno, autorizzando contestualmente lo stesso a fornire supporto ed affiancamento tecnico/amministrativo al personale dipendente ai fini dell'utile prosecuzione nelle attività dell'Ufficio e degli incarichi precedentemente affidati”*.

Il Collegio, pur rilevando che trattasi di collaborazione a titolo gratuito, ritiene, in considerazione della genericità della formulazione di assegnazione indicata nel decreto di non avere sufficienti elementi per valutare la tipologia contrattuale.



La riunione si chiude alle ore 14.00.

Letto, firmato e sottoscritto

Allegati n.4 al presente verbale.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott.ssa Valicenti Rosa

(Presidente)

Dott.ssa Saveria Morello

(Componente)

Dott.ssa Enza Cataudo

(Componente)