



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

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**Verbale n° 03 del 16.04.2024**

Il giorno 16 aprile 2024, alle ore 09.30 si è riunito, previa regolare convocazione, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori dei Conti del Museo di Capodimonte.

Sono presenti:

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

Prende parte alla riunione il Direttore Prof. Eike Schmidt. 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.

Il Presidente dà inizio ai lavori previsti nel primo punto all'ordine del giorno, ovvero l'analisi della nuova proposta del Bilancio di Previsione 2024 per la redazione del relativo parere. La documentazione è stata trasmessa al Collegio in data 11 aprile scorso a mezzo e-mail.

La documentazione trasmessa costituisce un aggiornamento della proposta del bilancio di previsione, già sottoposta all'esame del Collegio nella seduta del 03.04.2024 e sulla quale il Collegio ha indicato di "*non poter esprimere parere favorevole all'ulteriore corso della previsione di Bilancio 2024 in quanto, seppure formalmente in pareggio, da un punto di vista meramente contabile, le voci di spesa sono dichiaratamente sottostimate e non adeguate a garantire la tutela, la manutenzione ordinaria e la fruizione in sicurezza dell'intero complesso monumentale e delle collezioni museali per l'intero esercizio finanziario*".

La nuova proposta, rispetto alla precedente, **contiene la previsione, quali entrate, di risorse aggiuntive** a seguito della comunicazione da parte della DG Musei del MIC, del 04.04.2024. Con tale nota è stato comunicato "*che il Museo e Real Bosco di Capodimonte beneficerà di uno*

*stanziamento aggiuntivo per l'anno finanziario 2024 di € 2.500.000". In favore dell'Istituto, inoltre, "verrà accreditata la somma di € 464.000,00, a copertura del contratto con ALES per l'internalizzazione dei servizi di biglietteria".*

### **CONSIDERAZIONI PRELIMINARI**

L'Istituto, considerata la mancata approvazione del bilancio entro i termini definiti, opera, per il 2024, in gestione provvisoria.

Il Museo ha trasmesso la richiesta alla DG Musei, in data 09.01.24, per l'autorizzazione alla gestione provvisoria del bilancio di previsione per l'annualità 2024, ottenuta, poi, dal Ministero della Cultura, con nota MIC/DG-MU\_SERV I\_UO2/17.01.2024/0001119-P fino al 30.04.2024.

\*\*\*

Come evidenziato anche nella Relazione Illustrativa, la DG Generale Musei, con nota MIC\_DG\_SERV I del 21.11.2023 n. 22156-P, ha comunicato a tutti gli istituti autonomi afferenti la Direzione, gli stanziamenti per l'annualità 2024, nel solco della programmazione già effettuata per l'esercizio 2023. L'assegnazione per spese di funzionamento 2024, previsto per il Museo e Real di Capodimonte, è **pari a € 2.300.000**. Tale comunicazione ha ribadito, inoltre, quanto già anticipato con note precedenti, ovvero che gli Istituti autonomi **dovranno** provvedere alle esigenze di spesa legate ai **contratti stipulati** con la società in **house Ales S.p.A., con proprie risorse**.

A fronte di tale assegnazione, con nota MIC\_MU-CAP n. 0003728-P del 21.12.2023 il Museo ha dato riscontro alla comunicazione MIC\_DG-MU\_SERV I n.22.156 del 21.11.23, rappresentando il reale fabbisogno finanziario del Museo per le spese di funzionamento 2024, specificando che la previsione del fabbisogno ha tenuto conto esclusivamente di spese incompressibili. L'ammontare complessivo del fabbisogno indicato era pari a € 5.949.748,96. A fronte delle entrate previste e dello stanziamento già assegnato, pari a € 2.300.000, in tale nota si evidenziava un disavanzo pari a € 2.719.768,96.

A seguito dell'avvicendamento del nuovo Direttore dell'Istituto è stata trasmessa un'ulteriore comunicazione alla DG Musei, Servizio I, prot. MIC\_MU-CAP/01.03.2024/0000679-P, con cui è stato dato un ulteriore riscontro alla nota MIC\_DG\_MU\_SERV I n.22156 evidenziando il fabbisogno per l'esercizio 2024, relativo sia alle spese di funzionamento (Sezione I) pari a € 9.355.740,73, che agli investimenti prodromici e necessari per il rilancio del Museo (Sezione 2) pari a € 1.134.292,00. In tale nota si sottolinea come lo stanziamento di € 2.300.000 non consente all'Istituto di perseguire l'obiettivo prioritario e ineludibile del pareggio di bilancio 2024 e in assenza di risorse aggiuntive non sarà possibile garantire in maniera continuativa l'erogazione al pubblico dei servizi essenziali.

La DG Musei, con nota MIC\_DG-MU\_serv I/12.03.2024/005065-P, ha comunicato che "*allo stato attuale il capitolo di riequilibrio 5657 pg 1 non presenta disponibilità finanziaria*", confermando,

di fatto, l'iniziale stanziamento di € 2.300.000, e precisando che *“si potrà dare corso a eventuali stanziamenti aggiuntivi solo dopo che saranno state soddisfatte le assegnazioni già stabilite per i bilanci di previsione dell'esercizio finanziario 2024 degli Istituti autonomi”*.

Con successiva nota la DG Musei, prot. MIC\_MU-CAP del 29.03.2024/0001061-A, avente ad oggetto: *“stanziamento aggiuntivo in favore del Museo e Real Bosco di Capodimonte, annualità 2023. Sollecito richiesta urgente di accredito”*, oltre a dare riscontro all'erogazione dei fondi 2023, pari a € 850.000, non ancora liquidati da parte del Ministero, specifica, riguardo allo stanziamento 2024, *“Le ulteriori esigenze saranno prese in considerazione in corso d'anno una volta disponibili i fondi per il riequilibrio o, eventualmente, in accordo con il vertice politico, ricorrendo alle procedure di cui all'articolo 2, comma 8, del decreto-legge 31 marzo 2011, n.34 convertito dalla legge 26 maggio 2011, n.75”*.

Da ultimo, in data 04.04.24, protocollo MIC\_MU-CAP n.0001106 la Direzione Generale Musei ha informato il Museo riguardo gli aggiornamenti in merito all'accredito dei fondi già stanziati. Ha comunicato, altresì, *“che il Museo e Real Bosco di Capodimonte beneficerà di uno stanziamento aggiuntivo per l'anno finanziario 2024 di € 2.500.000”*. In favore dell'Istituto, inoltre, *“verrà accreditata la somma di € 464.000,00, a copertura del contratto con ALES per l'internalizzazione dei servizi di biglietteria”*.

Tali risorse aggiuntive, come specificato dalla stessa Relazione Illustrativa hanno scongiurato la *“chiusura del sito, ma permangono le difficoltà, più volte segnalate, in ordine al regolare funzionamento”*.

Il Collegio dei Revisori procede con l'esame della nuova proposta del Bilancio di previsione 2024, elaborato in conformità al D.P.R. n.97/2003, che tiene conto delle somme aggiuntive per l'annualità 2024.

### **ESAME DOCUMENTAZIONE BILANCIO**

Il Collegio dei Revisori procede con l'esame della documentazione relativa al bilancio di previsione 2024 costituita da:

- Preventivo finanziario (decisionale e gestionale)
- Quadro generale riassuntivo
- Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al bilancio di previsione:

- Il bilancio pluriennale
- La relazione illustrativa al bilancio e i relativi allegati
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
- Prospetto riepilogativo delle missioni e dei programmi.

Nei prospetti che seguono, oltre alla indicazione delle previsioni 2024, si evidenziano gli scostamenti rispetto alla previsione definitiva 2023, che tiene conto delle tre variazioni effettuate nel 2023. Con decreto n.169 del 06.03.2024 la Direzione Generale Musei Servizio I – ha approvato la variazione n.2 e 3 del bilancio di previsione 2023.

#### BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Descrizione	<i>Previsioni definitive 2023</i>	<i>Previsioni 2024</i>	<i>Differenza</i>	<i>Variazione percentuale</i>
Titolo 1° - Entrate correnti	9.071.462,99	6.887.894,27	-2.183.568,72	-24,07%
Titolo 2° - Entrate in conto capitale	8.343.984,14	4.745.427,29	-3.598.556,85	-43,13%
Titolo 4° - Partite di giro	2.160.000,00	2.160.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale Entrate</b>	<b>19.575.447,13</b>	<b>13.793.321,56</b>	<b>-5.782.125,57</b>	<b>-29,54%</b>
Avanzo di amministrazione utilizzato	87.227.014,17			
Avanzo di amministrazione presunto utilizzato		89.069.265,89		
<b>Totale Generale</b>	<b>106.802.461,30</b>	<b>102.862.587,45</b>	<b>-3.939.873,85</b>	<b>-3,69%</b>
<b>USCITE</b>				
Descrizione	<i>Previsioni definitive 2023</i>	<i>Previsioni 2024</i>	<i>Differenza</i>	<i>Variazione percentuale</i>
Titolo 1° - Uscite correnti	9.230.603,27	7.775.178,25	-1.455.425,02	-15,77%
Titolo 2° - Uscite in conto capitale	95.411.858,03	92.927.409,20	-2.484.448,83	-2,60%
Titolo 4° - Partite di giro	2.160.000,00	2.160.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>106.802.461,30</b>	<b>102.862.587,45</b>	<b>-3.939.873,85</b>	<b>-3,69%</b>
Disavanzo di amministrazione				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>106.802.461,30</b>	<b>102.862.587,45</b>	<b>-3.939.873,85</b>	<b>-3,69%</b>

Si riportano di seguito le analisi relative alle voci di entrate e spese presenti nella proposta di Bilancio di Previsione 2024.

### 1. ENTRATE CORRENTI E USCITE CORRENTI

Il Collegio procede con l'analisi delle voci relative alle entrate correnti e alle spese correnti riportate in bilancio. Le entrate correnti 2024, comparate con le previsioni definitive 2023 risultano essere:

#### A. Titolo I – ENTRATE CORRENTI

1.1 ENTRATE CORRENTI – TITOLO I					
	Descrizione	Previsioni definitive 2023	Previsioni competenza 2024	Differenza	Variaz. %

<b>UPB 1.2</b>	<b>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</b>				
	<b>Categoria 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO</b>				
<b>1.2.1.010</b>	<b>Trasferimenti correnti da MIC per spese di funzionamento</b>				
<i>2.01.01.01.001/A</i>	<i>Trasferimenti correnti da MIC per spese di funzionamento</i>	3.090.864,56	4.840.705,00	+1.749.840,44	+56,61%
<i>2.01.01.01.001/E</i>	<i>Trasferimenti da parte del Ministero – D.G. Musei</i>	1.325.000,00	464.000,00	-861.000,00	-64,98%
<i>2.01.01.01.001/F</i>	<i>Trasferimenti da parte del Ministero – D.G. Bilancio cap 8099 pg.3</i>	1.888.781,23	0,00	-1.888.781,23	-100%
<b>1.2.1.020</b>	<b>Trasferimenti correnti da MIC per il personale</b>				
<i>2.01.01.01.001/B</i>	<i>Trasferimenti correnti da MIC per spese di personale</i>	96.224,26	142.677,47	+46.453,54	+48,28%
<b>1.2.1.110</b>	<b>Trasferimenti correnti da altri Ministeri</b>				
<i>2.01.01.01.001/D</i>	<i>Trasferimenti correnti da altri Ministeri</i>	0,00	227.211,80	+ 227.211,80	
	<b>Categoria 1.2.2 – TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONE</b>				
<b>1.2.2.010</b>	<b>Trasferimenti correnti da Regione e Province autonome</b>				
<i>2.01.01.02.001</i>	<i>Trasferimenti correnti da Regione e Province autonome</i>	450.000,00	0,00	-450.000,00	-100%
<b>UPB 1.3</b>	<b>ALTRE ENTRATE</b>				
	<b>Categoria 1.3.1 - ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>				
<b>1.3.1.020</b>	<b>Royalties Sede centrale</b>				
<i>3.01.02.01.013/A</i>	<i>Royalties Sede centrale</i>	11.000,00	0,00	- 11.000,00	-100%
<b>1.3.1.050</b>	<b>Proventi dalla vendita di biglietti Sede principale</b>				
<i>3.01.02.01.013/E</i>	<i>Proventi dalla vendita di biglietti Sede principale</i>	1.300.000,00	900.000,00	-400.000,00	-30,77%
<b>1.3.1.020</b>	<b>Diritti di riproduzione</b>				
<i>3.01.02.01.029</i>	<i>Diritti di riproduzione</i>	6.500,00	32.000,00	+25.500,00	+392,31%
<b>1.3.1.070</b>	<b>Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004</b>				
<i>3.01.03.01.003</i>	<i>Proventi da concessioni su beni</i>	200.000,00	151.300,00	-48.700,00	-24,35%
<b>1.3.1.090</b>	<b>Contributi da privati</b>				
<i>2.01.02.01.001</i>	<i>Contributi da privati</i>	120.775,35	80.000,00	- 40.775,35	-33,76%

2.01.03.02.999/B	Altri trasferimenti da imprese - Art Bonus Sostegno	578.000,00	50.000,00	-528.000,00	-91,35%
	<b>Categoria 1.3.2 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI</b>				
1.3.2.040	Interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,10	0,00	-0,10	-100%
	<b>Categoria 1.3.3 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI</b>				
1.3.3.010	Recuperi e rimborsi diversi				
3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute incassate in eccesso da imprese	4.270,24	0,00	-4.270,24	-100%
	<b>Categoria 1.3.4 ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI</b>				
1.3.4.010	Entrate eventuali				
3.05.99.99.999	Entrate eventuali	47,25	0,00	-47,25	-100%
	<b>TOTALE TITOLO I - ENTRATE CORRENTI</b>	<b>9.071.462,99</b>	<b>6.887.894,27</b>	<b>-2.183.568,72</b>	<b>-24,07%</b>

Riguardo ai “*Trasferimenti correnti MIC per spese di funzionamento*”, in tale voce sono ricompresi:

- € 2.300.000,00 per spese di funzionamento, derivante dall’assegnazione della Direzione Generale Musei, comunicata con nota MIC\_DG-MU\_SERV I/21.11.2023 n.22156, di cui si è già fatta menzione nelle considerazioni preliminari.
- € 40.705,00 per la fornitura di servizi relativi alla Gestione Integrata della Salute e Sicurezza dei luoghi di lavoro negli immobili in uso al Museo;
- € 2.500.000,00 quale stanziamento aggiuntivo per l’a.f.2024 comunicato dalla DG Musei con nota assunta a protocollo MIC\_MU-CAP 04.04.2024 0001106;
- € 464.000,00 pari alle risorse necessarie per la copertura del contratto ALES S.p.A. per la internazionalizzazione dei servizi di biglietteria, comunicata con la citata nota del 04.04.24 dalla DG Musei.

La voce “*Trasferimenti correnti da MIC per il personale*”, pari a € 142.677,47 è relativa alle entrate che si prevede di ricevere da parte del Ministero a copertura delle spese per buoni pasto che si sosterranno nell’anno 2024 per il personale MIC.

L’importo di € 227.211,80 previsto quale “*Trasferimenti correnti da altri ministeri*”, corrisponde alle somme stanziolate dal MIT, a valere sul Fondo per la prosecuzione delle opere pubbliche per

adeguamento prezzi ex. art.26 D.L. 50/22 relativamente agli interventi di manutenzione ordinaria parchi e giardini citati nella relazione. Tali trasferimenti sono stati autorizzati con Decreto MIT n.288 del 13.12.2023.

La voce “*Proventi dalla vendita di biglietti Sede principale*” riporta una previsione di € 900.000,00, in diminuzione di circa il 30% rispetto alla previsione definitiva 2023. In tale previsione si è tenuto conto della riduzione degli ingressi dovuti a vari fattori, quali la cantierizzazione di gran parte del sito.

Le spese correnti dell’Istituto, come rappresentate in Bilancio, risultano essere:

## B. Titolo I USCITE CORRENTI

<b>1.1 Funzionamento:</b>	<b>1. Titolo I - Uscite correnti</b>				
	<b>UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO</b>	<i>Previsioni definitiva 2023</i>	<i>Previsioni anno 2024</i>	<i>Differenza</i>	<i>Variazione percentuale</i>
	<b>Categoria 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE</b>				
<b>1.1.1.030</b>	<b>Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori</b>				
<i>1.03.02.01.008</i>	<i>Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione</i>	40.000,00	45.000,00	+5.000,00	+12,5%
	<b>Categoria 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO</b>				
<b>1.1.2.010</b>	<b>Corsi di formazione per il personale</b>				
<i>1.03.02.04 004/A</i>	<i>Corsi di formazione per il personale – formazione specialistica</i>	0,00	3.500,00	+3.500,00	
<b>1.1.2.020</b>	<b>Compensi, indennità, rimborsi per progetti MIC non ricompresi nel cedolino unico</b>				
<i>1.01.01.004</i>	<i>Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, compensi al personale a tempo indeterminato</i>	0,00	30.000,00	+30.000,00	
<b>1.1.2.040</b>	<b>Spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese</b>				
<i>1.03.02.02.001/A</i>	<i>Spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese</i>	4.000,00	5.000,00	+1.000,00	+25,00%
<b>1.1.2.041</b>	<b>Spese per rimborsi al personale per missioni all'estero</b>				
<i>1.03.02.02.001/B</i>	<i>Spese per rimborsi al personale per missioni all'estero</i>	5.000,00	2.500,00	-2.500,00	-50,00%
<b>1.1.2.050</b>	<b>Buoni Pasto (Fondi Ministero)</b>				
<i>1.01.01.02.002</i>	<i>Buoni Pasto</i>	96.224,26	142.677,47	+46.453,21	+48,28%

	<b>Categoria 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI</b>				
<b>1.1.3.005</b>	<b>Acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico</b>				
<i>1.03.01.02.999</i>	<i>Acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico</i>	13.000,00	19.649,92	+6.649,92	+51,15%
<i>1.03.01.05.999</i>	<i>Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.</i>	2.000,00	4.000,00	+2.000,00	+100,00%
<b>1.1.3.010</b>	<b>Acquisto carta cancelleria stampati e altro materiale di cancelleria</b>				
<i>1.03.01.02.001</i>	<i>Acquisto carta cancelleria stampati e altro materiale di cancelleria</i>	2.000,00	5.000,00	+3.000,00	+150,00%
<b>1.1.3.011</b>	<b>Acquisto riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche</b>				
<i>1.03.01.01.001</i>	<i>Acquisto riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche</i>	5.200,00	2.000,00	-3.200,00	-61,54%
<b>1.1.3.012</b>	<b>Spese per acquisto di attrezzature e apparecchiature non informatiche, di mobilio e di dotazioni librerie</b>				
<i>1.03.01.02.008</i>	<i>Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari</i>	0,00	10.000,00	+10.000,00	
<b>1.1.3.015</b>	<b>Consulenze</b>				
<i>1.03.02.10.001</i>	<i>Consulenze</i>	45.068,67	33.433,34	-11.635,33	-25,82%
<b>1.1.3.020</b>	<b>Servizi di vigilanza</b>				
<i>1.03.02.13.001</i>	<i>Servizi di vigilanza</i>	505.439,24	996.155,73	+490.716,49	+97,09%
<b>1.1.3.035</b>	<b>Pulizia e disinfestazioni</b>				
<i>1.03.02.13.002</i>	<i>Pulizia e disinfestazioni</i>	304.000,00	695.000,00	+391.000,00	+128,62%
<b>1.1.3.040</b>	<b>Spese telefoniche</b>				
<i>1.03.02.05.001</i>	<i>Telefonia fissa</i>	31.709,25	50.000,00	+18.290,75	+57,68%
<b>1.1.3.045</b>	<b>Energia elettrica</b>				
<i>1.03.02.05.004</i>	<i>Energia elettrica</i>	24.000,00	20.000,00	-4.000,00	-16,67%
<b>1.1.3.050</b>	<b>Canoni idrici</b>				
<i>1.03.02.05.005</i>	<i>Acqua</i>	39.000,00	40.000,00	+1.000,00	+2,56%
<b>1.1.3.055</b>	<b>Gas e combustibile riscaldamento</b>				
<i>1.03.02.05.006</i>	<i>Gas</i>	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
<b>1.1.3.060</b>	<b>Trasporti e facchinaggio</b>				
<i>1.03.02.13.003</i>	<i>Trasporti e facchinaggio</i>	0,00	80.000,00	+80.000,00	
<b>1.1.3.065</b>	<b>Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali</b>				
<i>1.03.02.13.006</i>	<i>Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali</i>	15.000,00	35.500,00	+20.500,00	+136,67%
<b>1.1.3.080</b>	<b>Onorari e compensi per prestazioni professionali</b>				
<i>1.03.02.11.999</i>	<i>Onorari e compensi per prestazioni professionali</i>	46.733,33	54.210,00	+7.476,67	+16,00%
<b>1.1.3.085</b>	<b>Assistenza e manutenzione informatica</b>				

1.03.02.19.001	Assistenza e manutenzione informatica - software	12.500,00	131.885,00	+119.385,00	+955,08%
1.03.02.19.005	Assistenza e manutenzione informatica - sistemistica/hardware	71.129,29	82.896,00	+11.766,71	+16,54%
1.1.3.095	<b>Spese per indagini e rilevazioni</b>				
1.03.02.11.009	Spese per studi indagini e rilevazioni	0,00	20.000,00	+20.000,00	
1.1.3.100	<b>Spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni</b>				
1.03.02.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	489.984,86	45.000,00	-444.984,86	-90,82%
1.1.3.110	<b>Pubblicità</b>				
1.03.02.02.004	Pubblicità	40.000,00	72.000,00	+32.000,00	+80,00%
1.1.3.115	<b>Rappresentanza</b>				
1.03.02.02.999/B	Rappresentanza	3.000,00	0,00	-3.000,00	-100%
1.1.3.125	<b>Dispositivi di protezione individuale e divise</b>				
1.03.01.003	Dispositivi di protezione individuale	0,00	5.000,00	+5.000,00	
1.1.3.130	<b>Pubblicazione bandi di gara</b>				
1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	0,00	5.000,00	+5.000,00	
1.1.3.135	<b>Premi di assicurazione</b>				
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione civile verso terzi	500,00	1.000,00	+500,00	+100,00%
1.1.3.140	<b>Spese postali</b>				
1.1.3.140	Spese postali	0,00	1.000,00	+1.000,00	
1.1.3.145	<b>Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari</b>				
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	0,00	50.000,00	+50.000,00	
1.1.3.150	<b>Manutenzione parchi e giardini</b>				
1.003.02.09.012	Manutenzione parchi e giardini	1.888.781,23	439.352,78	-1.449.428,45	-76,74%
1.1.3.155	<b>Manutenzione ordinaria immobili</b>				
1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	80.000,00	+80.000,00	
1.1.3.157	<b>Manutenzione ordinaria opere d'arte</b>				
1.03.02.09.010	Manutenzione ordinaria e riparazioni di opere d'arte	21.286,77	50.000,00	+28.713,23	+134,89%
1.1.3.158	<b>Manutenzione ordinaria veicoli elettrici</b>				
1.03.02.09.011/B	Manutenzione ordinaria veicoli elettrici	5.120,00	5.000,00	-120,00	-2,34%
1.1.3.160	<b>Leasing</b>				

1.03.02.08.001	Leasing operativo di mezzi di trasporto	0,00	8.000,00	+8.000,00	
1.1.3.165	Spese generali – Stampa e rilegatura				
1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	0,00	20.740,00	+20.740,00	
1.1.3.170	Spese per servizi amministrativi				
1.03.02.16.,999	Altre spese per servizi amministrativi	4.407,35	17.350,00	+12.942,65	+293,66%
1.1.3.180	Gestione integrata salute e sicurezza luoghi di lavoro D.Lvo 81/08				
1.03.02.99.999/C	Gestione integrata salute e sicurezza luoghi di lavoro D.Lvo 81/08	40.704,56	40.705,00	+0,44	0,00%
1.1.3.185	Servizi ausiliari n.a.c.				
1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.325.000,00	1.824.006,19	+499.006,19	+37,66%
1.1.3.190	Canoni PPP				
1.03.02.06.002	Canoni Servizi PPP	1.949.642,46	2.027.541,82	+77.899,36	+4,00%
1.1.3.200	Servizi finanziari con fondi ART BONUS				
1.03.02.99.999/D	Servizi finanziati con fondi ART BONUS	578.000,00	50.000,00	-528.000,00	-91,35%
	<b>UPB 1.2 INTERVENTI DIVERSI</b>				
	<b>Categoria 1.2.2 Trasferimenti passivi</b>				
1.2.2.010	Allo Stato				
1.04.01.01.001	Trasferimenti passivi ai ministeri	182.000,00	157.500,00	-24.500,00	-13,46%
1.2.2.060	Trasferimenti correnti a Ministeri – contributo E.N.P.A.L.S.				
1.4.01.03.999/A	Trasferimenti correnti a Ministeri – contributo E.N.P.A.L.S.	2.275,00	1.575,00	-700,00	-30,77%
	<b>Categoria 1.2.4 ONERI TRIBUTARI</b>				
1.2.4.010	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti				
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti	140.000,00	132.000,00	-8.000,00	-5,71%
	<b>Categoria 1.2.5 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI</b>				
1.2.5.010	Commissioni incasso biglietti				
1.03.02.03.999	Commissioni incasso biglietti	390.000,00	112.500,00	-277.500,00	-71,15%
	<b>Categoria 1.2.6 Uscite non classificabili in altre voci</b>				
1.2.6.010	Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori				
1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	7.897,00	500,00	-7.397,00	-93,67%
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	10.000,00	80.000,00	+70.000,00	+700,00%
	<b>Categoria 1.2.7 FONDO DI RISERVA</b>				
1.2.7.010	Fondi di riserva				

1.10.01.01.001	Fondi di riserva	10.000,00	40.000,00	+30.000,00	+300,00%
UPB 1.5	<b>ACCANTONAMENTI FONDI RISCHI E ONERI</b>				
	<i>Categoria: 1.5.1 Accantonamenti a Fondi Rischi e oneri</i>				
1.5.1	<i>Accantonamenti a Fondi Rischi e Oneri</i>				
1.5.1.020	<i>Fondo accantonamento contratti pluriennali</i>	879.000,00	0,00	-879.000,00	-100%
	<b>Totale Titolo I – Uscite correnti</b>	<b>9.230.603,27</b>	<b>7.775.178,25</b>	<b>-1.455.425,02</b>	<b>-15,77%</b>

### SPESE FUNZIONAMENTO

Si riportano, di seguito, le principali voci indicate quali spese correnti:

- **Indennità e altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, compensi al personale a tempo indeterminato**

E' stato previsto un importo di € 30.000,00. Il Collegio dei Revisori richiede informazioni riguardo ai "compensi, indennità, rimborsi per progetti MIBAC non ricompresi nel cedolino unico". Si ricorda, in proposito, quanto indicato dall'art. 1-ter, comma 4 del Decreto Legge n.104/2019, ovvero "Al fine di migliorare la fruibilità e la valorizzazione degli istituti e dei musei dotati di autonomia speciale, gli introiti derivanti da quanto previsto dal comma 3, al netto della corrispondente quota destinata al funzionamento, sono versati dai medesimi istituti e musei all'entrata del bilancio dello Stato e riassegnati, con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, all'incremento del Fondo risorse decentrate del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo, in deroga all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, per essere destinati alla remunerazione delle particolari condizioni di lavoro del personale coinvolto in specifici progetti locali presso i predetti istituti e musei nel limite massimo complessivo del 15 per cento del trattamento tabellare annuo lordo, secondo criteri stabiliti mediante la contrattazione collettiva integrativa". In proposito l'Istituto riferisce che tali somme verranno erogate in conformità a quanto definito dalla normativa di riferimento in merito al cedolino unico.

Il Collegio dei Revisori, riguardo a tale voce di spesa, preliminarmente al suo impegno, richiede di verificare con l'Amministrazione Vigilante che le modalità definite per la loro erogazione siano conformi alla normativa vigente, e di darne comunicazione al Collegio.

- **Consulenze**

E' stato previsto un importo di € 33.433,34. La relazione indica che tale somma assicura, sino a naturale scadenza, la copertura dei contratti in essere con i professionisti a supporto del personale interno in fortissimo sottoorganico e su cui gravano i compiti istituzionali propri del Museo Autonomo, al fine di garantire adeguati standard quali-qualitativi all'azione amministrativa nel suo complesso.

- **Servizio di vigilanza:** Previsione pari a € 996.155,73 che ricomprende l'importo contrattuale annuale, comprensivo di IVA, definito con gara pluriennale, pari a € 813.142,87, nonché l'ulteriore stanziamento per garantire la vigilanza dinamica durante eventuali aperture straordinarie del Bosco o eventi che richiedono tale servizio. La copertura dell'importo contrattuale avviene tramite l'utilizzo del fondo accantonamento contratti pluriennali, definito nel 2023 a fronte del trasferimento ricevuto dal MIC. Il Collegio specifica che tale importo è confluito nell'avanzo di amministrazione vincolato – come risulta dal prospetto Risultato di Amministrazione presunto 2023 - e potrà essere utilizzato esclusivamente previa acquisizione dell'autorizzazione dell'Amministrazione Vigilante.
- **Servizio di Pulizia e disinfestazioni** pari a € 695.000. La previsione prevede la copertura del servizio per i primi quattro mesi dell'anno 2024 con contratto n.9/2021. Per i successivi 3 mesi il servizio sarà garantito mediante affidamento diretto, mentre per la restante parte dell'anno verrà espletata una gara triennale.
- **Utenze: € 111.000.** Le previsioni delle utenze, relative alle forniture di telefonia fissa, energia elettrica, gas (per gli edifici non ancora passati in concessione ventennale di gestione integrata dei servizi energetici) e acqua tengono conto delle esigenze manifestatesi negli esercizi precedenti.
- **Onorari compensi prestazioni professionali.** Per tale voce è stato previsto nel bilancio di previsione un importo pari a 54.210,00 per la copertura dei contratti in essere stipulati per il servizio specialistico di supporto amministrativo-gestionale al personale del Museo per l'attuazione di procedure particolarmente complesse relative ai programmi di investimento, nonché del servizio di ricerca e riscontro inventariale della collezione di porcellane e terraglie.
- **Assistenza e manutenzione informatica e hardware.** Previsione complessiva pari a € 214.781,00. La relazione specifica la tipologia di manutenzioni hardware e software da effettuare. Nella previsione è ricompresa l'assistenza sistemica delle postazioni di lavoro.
- **Organizzazione manifestazioni e convegni, allestimenti, movimentazione e trasporto opere, promozione, acquisto riviste e pubblicazioni e stampa e rilevatura.** Importo pari € 45.000 per l'organizzazione e gli allestimenti delle manifestazioni di valorizzazione, i relativi allestimenti e gli eventi musicali e di spettacolo previsti come indispensabili azioni di rilancio dell'offerta culturale.
- **Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari.** La previsione, per tali voci di bilancio, è pari a € 50.000 che consente di coprire la piccola manutenzione degli impianti, solo in parte, e per gli immobili esclusi dalla concessione ventennale di gestione integrata. La relazione precisa che con riguardo ai costi per gli adeguamenti obbligatori ex L.L. 626 e n.81/2008, qualora dovessero rendersi necessari, nel corso del 2024, interventi di natura

indifferibile, saranno coperti con specifiche richieste con vincolo di destinazione alle competenti DG del MIC.

- **Manutenzione parchi e giardini.** Lo stanziamento previsto è pari a € 439.352,78. La relazione illustrativa specifica che la voce è finanziata dai seguenti importi: A) € 227.211,80 relativo a somme stanziati dal MIT a valere sul Fondo per la prosecuzione opere pubbliche per adeguamento prezzi. B) € 212.140,98 relativo all'importo riscritto dalla quota di avanzo vincolato a.f. 2023 che potrà essere utilizzato solo previa autorizzazione da parte dell'Amministrazione vigilante.
- **Manutenzione opere d'arte.** L'importo previsto è pari a € 50.000,00. Come specificato nella relazione, tale somma è stata determinata tenendo conto soltanto degli interventi di messa in sicurezza del patrimonio di beni mobili (47.000 opere) esposti e in deposito, nonché della periodica ed indispensabile spolveratura degli stessi, pena il rischio di irrimediabile perdita dei beni.
- **Servizi ausiliari.** L'importo previsto, pari a € 1.824.006,19. La relazione sottolinea come il personale Ales costituisce in misura percentuale la maggioranza dei dipendenti in forza negli uffici del Museo. Con tale stanziamento si garantisce la copertura del servizio in essere e prestato dalle 22 unità, come da contratto MU-CAP/22.12.2023 n.78. La voce prevista comprende anche € 464.000,00 per la copertura, a partire dal mese di giugno 2024, di n.8 unità del servizio di biglietteria attualmente in concessione alla società Coopculture.
- **Canoni Servizi PPP.** E' stato previsto per il 2024 l'importo di € 2.027.541,82 che ricomprende la quota contrattuale definita per l'annualità 2024, pari a € 1.561.294,62, nonché l'importo dei conguagli che si prevedono per l'annualità 2023 e 2024.
- **Oneri tributari.** E' stata prevista la quota di € 132.000 per la tassa rifiuti solidi urbani sulla scorta delle precedenti annualità.
- **Spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori.** Previsione pari a € 80.500. La voce è stimata prudenzialmente per eventuali contenzioni con fruitori e dipendenti, che con fornitori, tenendo conto anche delle spese dovute a titolo di penali e sanzioni.
- **Fondo di riserva**  
La previsione è pari a € 40.000,00 e tiene conto della percentuale minima definita normativamente.

## 2. ENTRATE IN CONTO CAPITALE E USCITE IN C/CAPITALE

Riguardo all'esame delle entrate e uscite in c/capitale si riportano, di seguito, i prospetti di dettaglio:

### A. Titolo II ENTRATE IN CONTO CAPITALE

**Entrate in conto capitale**

	<b>- ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE Tit. II</b>				
	Descrizione	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Differenza	Variazione percentuale
	<b>Categoria 2.2.1. – Trasferimenti per investimenti dallo Stato</b>				
<b>2.2.1.010</b>	<b>Contributi agli investimenti da MIC</b>				
4.02.01.02.001/A	Contributi agli investimenti da MIC	2.308.439,10	550.000,00	-1.758.439,10	-76,17%
4.02.01.02.001/G	Contributi agli investimenti da MIC – L.190 – Annualità 2022-2024 Governo evolutivo – Contrasto danni patrimonio vegetale	1.249.213,57	1.146.269,26	-102.944,31	-8,24%
4.02.01.02.001/H	Contributi agli investimenti da MIC – L.190 – Annualità 2022-2024– Messa in sicurezza, manutenzione programmata e miglioramento conservativo	1.377.561,47	1.073.121,12	-304.440,35	-22,10%
4.02.01.02.001/I	Contributi agli investimenti da MIC – L.190 – Annualità 2022-2024– Palazzo Colletta II Lotto	1.500.000,00	1.000.000,00	-500.000,00	-33,33%
<b>2.2.1.020</b>	<b>Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri</b>				
4.02.01.01.003	Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	450.000,00	0,00	-450.000,00	-100%
<b>2.2.1.040</b>	<b>Altri Trasferimenti in conto capitale da Ministeri</b>				
4.03.10.01.001	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	0,00	76.036,91	+76.036,91	
	<b>Categoria 2.2.4. – Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico</b>				
<b>2.2.4.020</b>	<b>Fondi provenienti dall'Unione Europea (voce inserita il 21.12.2015)</b>				
4.02.05.99.999/F	PNRR/Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei	1.000.000,00	900.000,00	-100.000,00	-10,00%
	<b>Categoria 2.2.5. -Trasferimenti c/to capitale da privati</b>				
<b>2.2.5.020</b>	<b>Contributi in conto capitale da imprese</b>				
4.02.03.03.999/A	Contributi in conto capitale ARTBONUS x restauro	16.670,00	0,00	-16.670,00	-100%
4.02.03.03.999/B	Contributi in conto capitale ARTBONUS x sostegno	442.100,00	0,00	-442.100,00	-100%
	<b>TOTALE TITOLO II – Entrate in conto capitale</b>	<b>8.343.984,14</b>	<b>4.745.427,29</b>	<b>-3.598.556,85</b>	<b>-43,13%</b>

Le somme iscritte nel bilancio di previsione 2024, quali entrate riferite a “Contributi agli investimenti da MIC”, per complessivi € 3.769.390,38, corrispondono, come indicato nella relazione illustrativa, ai seguenti finanziamenti:

- interventi finanziati con le risorse di cui all’articolo 1, comma 1072 della legge 27 dicembre

2017, n. 205:

<b>Intervento:</b> Adeguamenti funzionali e potenziamenti impiantistici	<b>a.f. 2024</b> € 250.000,00
<b>Intervento:</b> Consolidamenti strutture in elevazione, volte a solai, scala monumentale	<b>a.f. 2024</b> € 200.000,00
<b>Intervento:</b> Adeguamento accessi, aree di sosta e percorsi dedicati	<b>a.f. 2024</b> € 100.000,00

- intervento ammesso a finanziamento ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Annualità 2022-2024 - Governo Evolutivo - contrasto danni patrimonio vegetale, importo € 1.146.269,26;
- intervento ammesso a finanziamento ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Annualità 2022-2024 - Museo di Capodimonte - messa in sicurezza, manutenzione programmata e miglioramento conservativo, importo € 1.073.121,12;
- intervento ammesso a finanziamento ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Annualità 2022-2024 - Real Bosco di Capodimonte - Palazzo Colletta II Lotto, importo € 1.000.000,00.

Gli altri trasferimenti in conto capitale da ministeri pari a € 76.036,91 corrispondono alle somme assegnate dal MIT, a seguito di apposita istanza, a valere sul Fondo per la prosecuzione opere pubbliche per adeguamento prezzi, per un intervento di manutenzione straordinaria.

Riguardo ai fondi provenienti dall'Unione Europea è stato indicato l'intervento, pari a € 900.000,00 a valere sul PNRR, Missione 1 – Componente 3 – Misura 1 – Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura.

Con riferimento alle uscite in conto capitale, nel Bilancio di Previsione 2024 è rappresentato che:

#### B. USCITE IN C/ CAPITALE

	<b>Categoria 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI</b>	Previsioni definitive 2023	Previsioni anno 2024	<i>Differenza</i>	Variazione percentuale
<b>2.1.1.010</b>	<b>Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali</b>				
2.02.03.06.00/G	<i>FSC 2014/2020 Del CIPE 3/2016 Piano stralcio Cultura e Turismo – Museo di Capodimonte</i>	20.854.057,71	18.247.429,03	-2.606.628,68	-12,50%
2.02.03.06.001/H	<i>Fondi rinvenienti 2007/2013 - Riqualificazione paesaggistica e valorizzazione funzionale del Real Bosco di Capodimonte</i>	1.134.190,70	993.940,96	-140.249,74	-12,37%
2.02.03.06.001/I	<i>Art Bonus Restauro</i>	24.200,70	8.035,70	-16.165,00	-66,80%
2.02.03.06.001/L	<i>Art Bonus Sostegno</i>	443.068,89	72.631,31	-370.437,58	-83,61%

2.02.03.06.001/M	Legge 132/2016 art 1 c 140 – Miglioramento sismico	2.906.159,33	2.906.159,33	0,00	0,00%
2.02.03.06.001/N	Grande Progetto per la valorizzazione del Museo e Real Bosco di Capodimonte - Campus	25.124.261,02	24.283.902,20	-840.358,82	-3,34%
2.02.03.06.001/O	PNRR/Investimento 1.3 Museo e Real Bosco di Capodimonte – Palazzotto Borbonico – Efficientamento energetico dei due edifici	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00%
2.02.03.06.001/P	FESR 2014-2020 PON Sviluppo – Riqualficazione paesaggistica e valorizzazione funzionale del Real Bosco di Capodimonte	616.988,00	0,00	-616.988,00	-100,00%
2.02.03.06.001/Q	L.190 – Museo di Capodimonte – messa in sicurezza, manutenzione programmata e miglioramento conservativo	1.826.878,89	2.900.000,01	+1.073.121,12	+58,74%
2.02.03.06.001/R	L.190 Real Bosco di Capodimonte – Palazzo Colletta II Lotto	2.000.000,00	3.000.000,00	+1.000.000,00	+50,00%
2.02.03.06.001/S	PNRR Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in Musei	1.000.000	999.590,00	-410,00	-0,04%
2.02.03.06.001/A	Manutenzioni straordinarie e restauri immobili demaniali	330.000,00	276.036,91	-53.963,09	-16,35%
<b>2.1.1.050</b>	<b>Acquisto beni di valore storico, artistico..</b>				
2.02.01.10.002	Acquisto beni di valore storico, artistico..	214.123,36	58.225,85	-155.897,51	-72,81%
	<b>Categoria 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE</b>				
<b>2.1.2.010</b>	<b>Impianti e attrezzature</b>				
2.02.01.04.002/A	Impianto di sicurezza	35.150,02	35.150,02	0,00	0,00%
2.02.01.04.002/C	Impianto antincendio	6.497.704,95	6.506.999,05	+9.294,10	+0,14%
<b>2.1.2.030</b>	<b>Mobili e arredi</b>				
2.02.01.03.001/A	Acquisizione di mobili e arredi per ufficio	0,00	40.000,00	+40.000,00	
<b>2.1.2.040</b>	<b>Attrezzature informatiche</b>				
2.02.01.07.999	Acquisizione di hardware	0,00	30.000,00	+30.000,00	
<b>2.1.2.070</b>	<b>Acquisto software</b>				
1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	38.500,00	58.000,00	+19.500,00	+50,65%
<b>2.1.2.090</b>	<b>Manutenzioni straordinarie di impianti e attrezzature</b>				
2.02.01.04.002/B	Manutenzioni straordinarie di impianti	749.352,64	808.272,64	+58.920,00	+7,86%
<b>2.1.2.0100</b>	<b>Manutenzioni straordinarie di attrezzature informatiche</b>				
2.02.01.04.002/B	Manutenzioni straordinaria di hardware n.a.c	0,00	10.000,00	+10.000,00	
<b>2.1.2.130</b>	<b>Manutenzioni straordinarie di beni immobile di valore culturale, storico archeologico e artistico</b>				
2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria beni immobile di valore culturale, storico archeologico e artistico	550.000,00	549.750,00	-250,00	-0,05%
<b>2.1.2.140</b>	<b>Manutenzioni straordinarie aree a verde</b>				

2.02.02.01.999/B	PNRR – Investimento 2.3 Real Bosco di Capodimonte – Governo evolutivo del patrimonio vegetale	24.899.934,86	24.893.160,20	-6.774,66	-0,03%
2.02.02.01.999/C	L.190 – Real Bosco di Capodimonte – Governo evolutivo – contrasto danni patrimonio vegetale	1.653.730,74	2.800.000,00	+1.146.269,26	+69,31%
2.02.02.01.999/D	Percorso vita – Politiche giovanili	450.000,00	269.916,57	-180.083,43	-40,02%
2.02.02.01.999/A	Altri terreni n.a.c.	3.063.556,22	2.180.209,42	-883.346,80	-28,83%
	<b>TOTALE TITOLO II – Uscite in conto capitale</b>	<b>95.411.858,03</b>	<b>92.927.409,20</b>	<b>-2.484.448,83</b>	<b>-2,60%</b>

Il Collegio rileva l'applicazione dell'avanzo vincolato già in sede di prima predisposizione del Bilancio di Previsione 2024, per un valore complessivo di € 89.069.265,89. La Relazione specifica che tale quota dell'avanzo applicato sarà **utilizzata solo previa autorizzazione dell'Amministrazione Vigilante**. Il dettaglio delle singole voci per cui si chiede l'applicazione dell'avanzo è riportato nel paragrafo riferito al Risultato di Amministrazione rappresentato di seguito.

#### **ENTRATE/USCITE PER PARTITE DI GIRO**

E' stata verificata la coincidenza tra entrate e uscite per partite di giro che ammontano a € 2.160.000,00. Tale importo è riconducibile all'IVA in regime di split payment, pari a € 2.000.000,00, a ritenute erariali e previdenziali riscosse per conto terzi, pari a € 87.000, nonché a recuperi/spese anticipate su bandi di gara, pari a € 73.000.

#### **RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2023**

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 è pari a € 90.717.448,36 totalmente vincolato. Tale prospetto è stato elaborato alla data del 09.04.2024.

Il Collegio, in considerazione dei termini definiti per l'approvazione del rendiconto 2023, **sollecita la predisposizione da parte dell'Istituto del riaccertamento ordinario dei residui, nonché della proposta di rendiconto 2023 da sottoporre al Collegio per i pareri di competenza.**

Riguardo alle voci ricomprese nel risultato di Amministrazione presunto 2023, il Collegio dei Revisori invita - in sede di predisposizione della situazione amministrativa anno 2023 da allegare al Rendiconto - a riportare la descrizione delle singole voci con maggiore dettaglio per agevolare la verifica rispetto ai relativi capitoli di contabilità.

Il Collegio, nella riunione del 03.04 u.s. ha richiesto di poter ricevere la documentazione riferita ai dati di pre-consuntivo al fine di verificarne la coerenza con quanto riportato nel risultato di Amministrazione Presunto.

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2023

Fondo di cassa iniziale . . . . .	e	23.898.420,79
+ Residui attivi iniziali . . . . .	e	73.881.546,83
- Residui passivi iniziali . . . . .	e	10.219.632,28
<b>= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale . . . . .</b>	<b>e</b>	<b>87.560.335,34</b>
+ Entrate già accertate nell'esercizio . . . . .	e	17.886.944,29
- Uscite già impegnate nell'esercizio . . . . .	e	14.743.071,96
+/- Variazione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio . . . . .	e	0,00
+/- Variazione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio . . . . .	e	0,00
<b>= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio . . . . .</b>	<b>e</b>	<b>90.704.207,67</b>
+ Entrate presunte per il restante periodo . . . . .	e	0,00
- Uscite presunte per il restante periodo . . . . .	e	0,00
+/- Variazione dei residui attivi, presunte per il restante periodo . . . . .	e	-46.035,54
+/- Variazione dei residui passivi, presunte per il restante periodo . . . . .	e	59.276,23
<b>= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023 da applicare al bilancio dell'anno 2024 . . . . .</b>	<b>e</b>	<b>90.717.448,36</b>

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2024 risulta così prevista :

### Parte vincolata

al Trattamento di fine rapporto . . . . .	e	0,00
ai Fondi per rischi ed oneri . . . . .	e	269.720,23
Fondo Ex Soprintendenza. . . . .	e.	269.720,23
. . . . .	e.	0,00
al Fondo ripristino investimenti . . . . .	e	0,00
per i seguenti altri vincoli . . . . .	e	90.447.728,13
Progetti Regione Campania . . . . .	e.	18,79
Manutenzione parchi e giardini . . . . .	e.	1.526.983,49
FSC . . . . .	e.	18.247.429,03
Fondi Rinvenienti . . . . .	e.	376.952,96
Art Bonus Restauro . . . . .	e.	8.035,70
Art Bonus Sostegno . . . . .	e.	72.631,31
Miglioramento sismico . . . . .	e.	2.906.159,33
Grande Progetto . . . . .	e.	24.283.902,20
PNRR 1.3 . . . . .	e.	1.000.000,00
L.190 MESSA IN SICUREZZA . . . . .	e.	1.826.878,89
L.190 PALAZZO COLLETTA . . . . .	e.	2.000.000,00
ACQUISTO BENI DI VALORE STORICO . . . . .	e.	58.225,85
IMPIANTO DI SICUREZZA . . . . .	e.	35.150,02
IMPIANTO ANTINCENDIO . . . . .	e.	6.506.999,05
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI . . . . .	e.	558.272,64
MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE A VERDE . . . . .	e.	28.897.016,93
ART BONUS RESTAURO FONTANA . . . . .	e.	100,00

GAS	e.	62.948,09
FONDO ACCANTONAMENTO CONTRATTI PLURIENNALI	e.	813.143,00
FESR 2014/2020 PON CULTURA	e.	616.988,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI MOBILI DI VALORE CULTURALE	e.	549.750,00
PNRR 1.2	e.	99.590,00
SERVIZI AUSILIARI	e.	552,85
.....	e.	0,00
Totale parte vincolata .....		e 90.717.448,36
<b>Parte disponibile</b>		
.....	e	0,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2024	e	0,00
Totale parte disponibile .....		e 0,00
<b>Totale Risultato di amministrazione presunto .....</b>	<b>e</b>	<b>90.717.448,36</b>

Data di Stampa: 09/04/2024

Riguardo alla variazione dei residui indicata nel prospetto, il Collegio fa presente che trattasi di dati presunti, non essendo ancora stato approvato il Riaccertamento ordinario dei residui, con un effetto positivo netto di € 13.240,69.

L'istituto, con nota del 10.04.2024, (All.1) ha trasmesso al Collegio dei Revisori richiesta di parere sull'utilizzo dell'Avanzo presunto di amministrazione anno finanziario 2023, di cui sopra, al fine di poter poi trasmettere, all'Amministrazione vigilante, la richiesta di autorizzazione al suo utilizzo prima della formale approvazione del rendiconto 2023, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Circolare RGS n.31 del 29.11.2018.

Tale esigenza, da parte dell'Istituto, si rende necessaria per consentire l'avanzamento dei cronoprogrammi attuativi del PNRR e degli altri programmi di investimento di cui il Museo è soggetto beneficiario al fine di poter assumere i relativi impegni ed evitare ritardi e rischi di definanziamento dei progetti.

Il Collegio, al fine di poter esprimere il relativo parere tiene conto della seguente normativa di riferimento:

- L'art.13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012 n.243 prevede che per *“i bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato”*;

- La Circolare del MEF n.26 del 07.12.2016, nella scheda tematica A, specifica che “*le Amministrazioni pubbliche, potranno utilizzare le risorse iscritte nell'avanzo, qualora lo stesso presenti caratteri di precisione e certezza, tali da escluderne la presunzione*”. La Circolare riporta “*il caso di risorse destinate alla realizzazione di progetti pluriennali la cui entrata, accertata in esercizi finanziari precedenti confluisce necessariamente nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione mentre, sul versante della spesa, la programmazione può interessare più esercizi successivi. In tale fattispecie si ritiene, al fine di garantire la continuità gestionale ed il finanziamento delle spese relative ai su menzionati progetti pluriennali, che gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote dell'avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati*”. Le indicazioni contenute nella scheda tematica A della circolare n.26 del 07 dicembre 2016 sono state confermate dalle successive circolari n.33 del 20.12.2017, n.31 del 29.12.2018 e n.34 del 19.12.2019.

Dalla documentazione fornita, l'Istituto ha manifestato la necessità di utilizzare l'avanzo vincolato del Risultato di Amministrazione Presunto 2023 relativamente alle seguenti voci:

Descrizione somme confluite nell'avanzo presunto A.F. 2023 per cui è previsto utilizzo	Importo
Manutenzione Parchi e Giardini	212.140,98
FSC 2014/2020 Del.Cipe 3/2016 Piano Stralcio Cultura e Turismo	18.247.429,03
Fondi rinvenienti 2007/2013 - Riqualificazione paesaggi e valorizz	993.940,96
Art Bonus Restauro	8.035,70
Art Bonus Sostegno	72.631,31
Miglioramento sismico	2.906.159,33
Grande Progetto per valorizzazione Museo	24.283.902,20
PNRR 1.3 - Palazzotto Borbonico Efficientamento energetico	1.000.000,00
l.190 messa in sicurezza, manutenz programmata	1.826.878,89
L.190 Palazzo Colletta II Lotto	2.000.000,00
Acquisto Beni di Valore Storico	58.225,85
Impianto di sicurezza	35.150,02
Impianto di antincendio	6.506.999,05
L 205 Adeguamento Impianti - Manutenzione straord	558.272,64
PNRR 2.3 Governo evolutivo Patrimonio Vegetale	24.893.160,20
L 190 Governo Evolutivo	1.653.730,74
Percorso Vita - Politiche giovanili	269.916,57
Altri terreni n.a.c.	2.080.209,42
Servizi di vigilanza	813.143,00
Manutenzione straordinaria beni mobili di valore	549.750,00
PNRR 1.2	99.590,00
<b>Totale</b>	<b>89.069.265,89</b>

Il Collegio dei Revisori ha verificato i valori dell'Avanzo di Amministrazione Vincolato riportati nel prospetto "Risultato di Amministrazione Presunto – Esercizio 2023", accertando che trattasi di somme aventi **carattere di precisione e certezza**, sulla base dei dati contabili di pre-consuntivo trasmessi al Collegio.

In considerazione di ciò, ritiene che per le somme, per le quali siano stati previsti dei vincoli di destinazione "ab origine", e rientranti nelle casistiche definite dalla normativa di riferimento, non vi siano motivi ostativi all'utilizzo di tali somme prima della formale approvazione del conto consuntivo anno 2023. Tali somme potranno essere utilizzate **solo previa autorizzazione dell'Amministrazione Vigilante**.

Il Collegio fa presente che dal prospetto del Risultato di Amministrazione presunto non risulta alcun importo quale avanzo disponibile. Considerato che non risulta formalizzato il riaccertamento dei residui, e che potrebbero, pertanto, emergere delle variazioni, il Collegio sollecita nuovamente la predisposizione di tali documenti in tempi rapidi, sottoponendoli al Collegio per il relativo parere.

Il Collegio, per approfondire le singole poste, ha richiesto una relazione avente ad oggetto "*cronoprogrammi di spesa progetti in c/capitale, con indicazione delle date di ultimazione, di scadenza del progetto ed evidenza di eventuali criticità*" (All.2). Il Collegio rileva una significativa numerosità di progetti la cui scadenza è prevista nell'annualità 2025. Per i progetti relativi alla L.190, inoltre, la relazione specifica che è previsto l'obbligo di assunzione dell'impegno giuridicamente vincolante entro 2 anni dall'assegnazione, termine da rispettare stipulando il contratto entro il 2024. Ad essi si aggiungono i tre progetti PNRR i cui cronoprogrammi dovranno essere rispettati per non incorrere nel rischio di definanziamento.

Tale relazione evidenzia quali criticità comuni a più progetti: "*a) la contemporaneità degli interventi con scadenze brevi o contemporanee, o comunque ravvicinate considerando che le progettazioni sono tutte interne, e alcuni di essi partono da una rimodulazione del quadro economico o dalla dichiarazione di intenti progettuali; quindi da punto di partenza; b) rimodulazione di tutti i quadri economici per aggiornamento al nuovo codice dei beni culturali e a variazioni legate a pensionamenti (coordinatore della sicurezza) e sostituzione di figure (es. progettista); c) forte carenza di personale con le conseguenze che i soggetti incaricati e coinvolti nelle procedure sono completamente insufficienti per sovraccarico di lavoro in relazione alle scadenze indicate*".

Il Collegio dei Revisori esprime forte preoccupazione per la situazione in essere, dovuta alle scadenze ravvicinate dei numerosi progetti e al forte sottodimensionamento dell'Area Tecnica del Museo, come di altre Aree di supporto. Invita l'Istituto, coinvolgendo

**l'Amministrazione Vigilante, a verificare che l'attuale struttura organizzativa sia adeguata per lo svolgimento delle attività che consentano il rispetto dei cronoprogrammi, al fine di non vanificare le attività dei progetti in corso, o di quelli da sviluppare, con conseguente rischio di perdita di finanziamenti e di obbligo di restituzione di somme a fronte delle quali possono essere stati assunti già degli impegni; ipotesi, quest'ultima, con impatti sul bilancio dell'Ente.**

**Conclusioni**

Alla luce di quanto analiticamente illustrato, il Collegio ritiene di poter esprimere **parere favorevole** all'ulteriore corso del Bilancio di previsione 2024, invitando l'Ente a tener conto delle criticità e considerazioni espresse nel presente verbale.

La riunione si chiude alle ore 12.40.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott.ssa Rosa Valicenti (Presidente) \_\_\_\_\_

Dott.ssa Saveria Morello (Componente) \_\_\_\_\_

Dott.ssa Enza Cataudo (Componente) \_\_\_\_\_