



Ministero della Cultura
MUSEO E REAL BOSCO DI CAPODIMONTE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n°4 del 23/05/2024

Il giorno 23 maggio 2024, alle ore 9:30 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti:

- Dott.ssa Rosa Valicenti – presidente;
- Dott.ssa Saveria Morello– componente – assente giustificato
- Dott.ssa Enza Cataudo – componente.

VERIFICA DI CASSA I TRIMESTRE 2024

Dalla lettura del giornale di cassa al 31.03.2024 si evidenzia un saldo contabile di € 49.776.165,90 contro il saldo dell'estratto bancario alla stessa data che espone un risultato di diritto di € 50.548.608,72 e di fatto pari ad € 50.549.082,45 così riconciliato:

<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 2023			49.111.378,85
Reversali emesse (Residui)	3.050.020,44		3.050.020,44
Reversali emesse (competenza)	590.532,11		590.532,11
Mandati emessi (residui)		2.964.924,55	2.964.924,55
Mandati emessi (competenza)		10.840,95	10.840,95
Totali movimenti	3.640.552,55	2.975.765,50	
Fondo di cassa al 31/03/2024 (allegato 1)			49.776.165,90

Situazione dalla verifica di cassa del Tesoriere Credit Agricole Italia S.p.A al 31/03/2024 (allegato 2)			
Fondo di cassa dell'esercizio 2023			49.111.378,85
Reversali emesse	3.640.552,55		3.640.552,55
Riscossioni da regolarizzare con reversali	889.419,81		889.419,81
Mandati pagati		2.975.291,77	2.975.291,77
Pagamenti da regolarizzare con mandati		116.976,99	116.976,99
Totale movimenti	<u>4.529.972,36</u>	<u>3.092.268,76</u>	
Saldo risultante dal Conto di Fatto al 31/03/2024			50.549.082,45
Mandati da pagare		473,73	
Totale movimenti	<u>4.529.972,36</u>	<u>3.092.742,49</u>	
Saldo risultante dal Conto di Diritto al 31/03/2024			50.548.608,72
Differenza da riconciliare rispetto al saldo risultante dal Conto di Diritto al 31.03.2024			772.442,82
<i>Descrizione</i>	Riscossioni	Pagamenti	Saldi
Giustificativi della differenza:			
Riscossioni da regolarizzare con reversali(elenco provvisori di entrata come da allegato 2)	889.419,81		
Pagamenti da regolarizzare con mandati (elenco provvisori di uscita come da allegato 2)		116.976,99	
Totali riconciliazione	889.419,81	116.976,99	772.442,82
Differenze	-		-
Differenza da riconciliare tra il saldo risultante dal Conto di Fatto e il saldo risultante dal Conto di Diritto al 31.03.2024			473,73
Mandati da pagare (elenco mandati da pagare come da allegato 2)		473,73	
Totali riconciliazione		473,73	473,73
Differenze	-		-

CAMPIONE

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

Mandati

1. Mandato n.35 del 11.03.2024 € 179.647,20 su fattura n. 34 del 21.6.2023 per interventi di tinteggiatura e fornitura tessuti delle finestre del museo nell'ambito della progetto FSC 2014 2020 piano stralcio cultura e turismo delibera CIPE 3/2016, affidato alla ditta Resta srl , selezionata con procedura negoziata su MEPA. La documentazione è corredata dal DURC e dalla verifica ex art. 48 bis d.p.r. 602/1973. Il ritardo nel pagamento della fattura è dovuto all'accredito dei fondi per il progetto finanziato sul FSC che avviene su rendicontazione.
2. Mandato n.75 del 20.03.2024 di € 35.593,22 su fattura n. 1 del 2.1.2024 per lavori di manutenzione ordinaria edile del museo, degli edifici del bosco e delle panchine, progetto approvato con decreto direttoriale MU CAP 249 del 1612/22, in favore della ditta DMD Costruzioni srl selezionata a mezzo trattativa diretta sul MEPA. La documentazione è corredata dal DURC e dalla verifica ex art. 48 bis d.p.r. 602/1973. Il ritardo nel pagamento della fattura, di oltre due mesi è da imputare all' accredito del fondo ordinario del funzionamento avvenuto in data 8.3.2024 e 4.4.2024.
3. Mandato n.77 del 20.03.2024 € 8.280 su fattura n. 37 del 31.12.2023 per fornitura e posa in opera degli arredi per l'allestimento delle 3 residenze di artisti presso la casa canonica nell'ambito del progetto "capodimonte giardino di inclusione e creatività nell'anno europeo dei giovani" in favore della ditta individuale Raffaella Veronica Emblema, scelta con procedura MEPA. Nella documentazione non è presente il DURC. L'Ente afferma che è stato richiesto ma non rilasciato dal sistema in quanto trattasi di una ditta artigiana individuale senza dipendenti. Viene citata a tal fine la circolare INPS n. 9 del 27.1.2006 che esonera le stazioni appaltanti dall'obbligo di richiedere il DURC per lavoratori autonomi artigiani senza dipendenti. Il ritardo nel pagamento della fattura, di oltre due mesi è sempre da imputare all' accredito del fondo ordinario del funzionamento.
4. Mandato n.94 del 20.03.2024 Caiazza Giovanna € 5.000 su fattura n. 1 del 22.1.2024 per affidamento diretto fuori MEPA del servizio di supporto all'ufficio di comunicazione e promozione per il mese di dicembre. Sono state fatte delle ricerche di mercato. È presente il DURC.
5. Mandato n. 37- Engie Servizi - € 275.371,73 su fattura n. 2200008514 del 11.8.2023 Relativa a fornitura lavori restauro, rifunzionalizzazione e riqualificazione energetica del museo lotto 2 climatizzazione museale, spese tecniche, progettazione definitiva ed esecutiva nell'ambito del piano stralcio piano operativo cultura e turismo FSC 2014-20 Delibera Cipe 3/2016. Il ritardo nell'adempimento della fattura è da ricondurre ai tempi necessari alla registrazione del contratto da parte della corte dei conti e ai tempi dell'accredito a seguito della rendicontazione.

Reversali

1. Reversale n.18 del 06.02.2024 Infrastrutture Wireless Italiane spa € 1.205,06 relativo all'incasso del canone concessorio mensile per le antenne installate sulla palazzina dei principi.
2. Reversale n.24 del 06.02.2024 Società Coop Culture 15.163,68 relativo al versamento incassi biglietteria mucap 27-31 dicembre 2023.

3. Reversale n.50 del 4.3.2024 Ministero beni culturali FSC € 760.506,76 PIANO SVILUPPO E COESIONE FSC- NAPOLI

DELEGHE

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

- Delega del 09.01.2024 tot. € 334.859,42 (allegato 3) relativa a versamento di IVA split per il periodo di dicembre 2023;
- Delega del 07.03.2024 tot. € 116.503,26 (allegato 3) relativa a versamento di IVA split per il periodo di febbraio 2024;
- Delega del 26.03.2024 tot. € 473,73 (allegato 3) relativa a versamento interessi di rivalsa ai sensi della Legge 140/1997 e dell'art. 24 del D.P.R. 1032/73 e successive modifiche - Eleonora Oliviero CF: [REDACTED]

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Viene acquisito il report relativo all'indice di tempestività di pagamento relativo al I trimestre 2024 che risulta pari a 137,89 (allegato 4).

Al riguardo, come già sopra evidenziato, l'Ente rappresenta che l'accredito di parte dei fondi per il funzionamento 2024 è avvenuto nei primi giorni di aprile mentre il saldo per il funzionamento 2023 è stato accreditato nel marzo e nell'aprile 2024. Si precisa inoltre che gran parte dei pagamenti del trimestre riguardano spese di investimento finanziate nell'ambito dell'FSC soggette a rendicontazione.

Il Collegio dei Revisori richiede evidenza rispetto alla mancata comunicazione del debito al 31.12.2023 nella piattaforma PCC dei crediti commerciali, al riguardo l'Ente rappresenta che è stato richiesto il formale subentro nella posizione del museo del nuovo direttore prof. Eike Schmidt nel gennaio 2024 e, prima di ricevere le credenziali è subentrato il delegato pro tempore dott. Luigi La Rocca nominato con decreto del segretariato generale n. 459 del 22.4.2024, per il quale è stata avanzata ulteriore richiesta che non ha ricevuto riscontro. Nessuno dei funzionari risulta accreditato, in quanto è necessario il previo accredito del direttore.

La riunione si chiude alle ore 12,30

Letto, firmato e sottoscritto

Allegati n.4 al presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Valicenti Rosa

(Presidente) [REDACTED]

Dott.ssa Enza Cataudo

(Componente) [REDACTED]