Ministero della cultura

MUSEO E REAL BOSCO DI CAPODIMONTE - NAPOLI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 05 del 23 Luglio 2024 – 02 Agosto 2024

Il giorno 23 luglio 2024 alle ore 9:30, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori del Museo Real Bosco di Capodimonte, nelle persone di:

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

La riunione si è tenuta in modalità videoconferenza. 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. A conclusione della riunione, interviene il Direttore Prof. Eike Schmidt.

La riunione dell'Organo di Revisione ha ad oggetto il parere sul riaccertamento residui 2023.

Il Collegio procede con l'esame della documentazione ricevuta, ed in particolare:

- proposta decreto di riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto dell'esercizio 2023;
- elenco accertamenti in c/residui e in c/competenza da variare;
- elenco impegni in c/residui e in c/competenza da variare;
- elenco residui attivi e passivi conservati da riportare nel conto consuntivo 2023;
- riepilogo residui attivi e passivi suddivisi per anno di formazione.

Il Collegio ha visionato l'elenco analitico dei residui attivi e passivi eliminati e approfondito le motivazioni che hanno originato le variazioni in diminuzione, rinvenibili sia dal decreto di riaccertamento ordinario dei residui che dalle informazioni integrative acquisite in sede di riunione. Sono state esaminate, altresì, le motivazioni al mantenimento dei residui.

In particolare, il Collegio dei Revisori richiede informazioni in merito alle seguenti eliminazioni:

- Accertamento n.737/2022 di € 25.000.000,00 a valere sulle risorse assegnate PNRR Investimento M1C3I2.3 "*Governo Evolutivo del patrimonio vegetale del bosco e del parco e*

recupero e miglioramento della fruizione in sicurezza della rete viaria, di accessi e calpestii". Viene fornita copia della nota del Segretariato Generale Unità di Missione per l'attuazione del PNRR del MIC, prot MIC/MIC_SG_PNRR/20.05.2024/0017947-P avente ad oggetto il citato progetto PNRR, con riferimento all'imputazione contabile. Con tale nota si comunica che in merito al contratto n.38 del 11.04.2024, stipulato con il Consorzio Leonardo Servizi e Lavori Soc. Coop. Consortile Stabile, il Museo di Capodimonte, ai fini del trasferimento di risorse, è stato profilato come Organismo Intermedio che opera sulla contabilità speciale 6285 PNRR Cultura. La nota precisa che "*pertanto, ai fini dell'imputazione contabile l'impegno in determina è assunto a valere sulla suddetta contabilità speciale 6285*".

L'Istituto, nel corso della riunione specifica che sulla base di tale comunicazione, nonché della mail del 16.02.2024 - in cui l'Unità PNRR del MIC comunicava la profilazione dell'Istituto come Organismo intermedio, per il citato Progetto, con il trasferimento delle risorse tramite la Contabilità speciale PNRR specificando l'iter per l'autorizzazione e pagamento della spesa - ha inteso il trasferimento, oltre che degli aspetti finanziari relativi al pagamento, anche contabili, vista la citata contabilità speciale da parte dell'Unità di Missione, nonché della imputazione delle determine proprio a valere su tale contabilità. A seguito di tali comunicazioni, pertanto, il Museo ha provveduto a redigere la presente proposta di riaccertamento dei residui inserendo la **eliminazione contabile dei residui presenti in contabilità riferiti a tale progetto** ovvero:

- **Residui attivi:** Anno 2022: capitolo 4.02.05.99.999/D "PNRR/investimento 2.3 Real Bosco di Capodimonte – Governo Evolutivo del patrimonio vegetale" di € 25.000.000,00;
- **Residui passivi:** capitolo 21013/02.02.01.999/B PNRR/Investimento 2.3 Real Bosco Capodimonte – Governo Evolutivo del patrimonio vegetale: anno 2022: € 100.035,14; anno 2023: € 6.774,66.

Il Collegio, preso atto di quanto riportato nelle note e di quanto riferito dall'Istituto, evidenzia che, in considerazione: della tipicità della gestione del progetto; della intervenuta modalità di pagamento delle somme da parte dell'Unità di Missione PNRR del MIC; dell'esigenza di avere piena contezza che la contabilizzazione da parte dell'Unità PNRR del MIC – con la indicata Contabilità speciale PNRR – sia esaustiva e si può, pertanto, procedere con l'eliminazione completa del Progetto PNRR dalla contabilità dell'Istituto; ritiene opportuna una interlocuzione del Museo con la DG Bilancio del MIC al fine di condividere la decisione contabile, preliminarmente all'approvazione del Rendiconto. Il Direttore del Museo riferisce che verrà formulata una nota alla DG Bilancio del MIC per anticipare la scelta di radiazione dei residui e condividerne la modalità. Il Collegio rimane in attesa di ricevere evidenza di tali interlocuzioni.

- Accertamento n.729/2022 di € 18.489,00 per diminuzione concessione spazi per antenne. Il Collegio richiede maggiori informazioni su tale eliminazione. L'Ente informa che il credito è

riferito ad una concessione per spazi antenne, e che, nel corso del tempo, sono state effettuate delle variazioni degli spazi. Il Collegio chiede di poter ricevere evidenza delle modifiche che hanno determinato una riduzione dell'importo rispetto a quanto accertato.

- Con riferimento al mantenimento dei residui attivi su proventi dalla vendita di biglietti sede principale riferiti all'annualità 2017-2022 per un totale di € 976,60 l'Istituto riferisce che tali somme sono relative a "18 App e Carta Docenti" e che le somme saranno accreditate dal Ministero. Il Collegio invita l'Istituto a verificare che non vi siano cause ostative all'incasso di tali somme.
- Riguardo, invece, ai residui attivi "FSC 2014/2020 Del.CIPE 3/2016" accertati nell'annualità 2019-2022, e che al 31.12.2023 sono complessivamente € 22.888.617,73, l'Istituto specifica che tali somme sono state accertate sulla base dei provvedimenti di assegnazione delle quote, nell'annualità di riferimento. I fondi, da parte del Ministero competente, vengono poi effettivamente trasferiti a consuntivazione delle relative spese. Nell'annualità 2023 sono state riscosse somme pari a € 646.005,86 in c/residui relativamente a fondi FSC.
- Con riferimento ai residui passivi eliminati il Collegio richiede chiarimenti, in aggiunta a quanto già specificato nel decreto di riaccertamento del Direttore, con particolare riguardo alla eliminazione per spese di missioni. Per tale tipologia di spesa richiede che siano meglio specificate le motivazioni a supporto dell'eliminazione.

Alle ore 11.15 il Collegio sospende la riunione in attesa di ricevere la documentazione richiesta. La riunione verrà aggiornata in un momento successivo al fine di completare la stesura del relativo parere, e ad ogni modo preliminarmente all'esame del Rendiconto 2023.

Fissa fin d'ora la prossima riunione del Collegio dei Revisori per il 02 agosto prossimo alle ore 09:30 per procedere con: a) Esame della documentazione di rendiconto 2023 – b) variazione al bilancio di previsione 2024 - c) effettuazione della verifica di cassa al 30.06.2024.

***

Il Collegio ha riaggiornato la seduta riguardante l'analisi del riaccertamento dei residui al 02.08.2024, preliminarmente agli altri punti previsti all'ordine del giorno, al fine di concludere l'esame della documentazione aggiornata ricevuta in data 26.07.2024. Alle ore 9.40 è presente, in modalità videoconferenza, l'intero Collegio dei Revisori dei Conti del Museo Real Bosco di Capodimonte, nelle persone di:

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

Partecipa alla riunione, il Direttore del Museo 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.

Con riferimento alle integrazioni richieste in data 23.07 u.s., e sopra evidenziate, il Collegio prende atto che con nota del 26.07.2024 il Museo ha formulato una richiesta chiarimenti alla DG Generale Bilancio del MIC relativa alla radiazione dei residui in bilancio, richiedendo parere in merito alla correttezza dell'iter di radiazione, considerato che l'imputazione contabile del progetto PNRR è effettuata a valere sulla contabilità speciale tenuta dalla Segreteria Generale – Unità di Missione per l'attuazione PNRR, e che i movimenti finanziari vengono gestiti dalla stessa Unità. Per tale progetto il Museo è stato profilato come Organismo Intermedio.

Alla data del presente verbale non è pervenuto formale riscontro in merito a tale nota da parte del MIC. Il Collegio, valutate le considerazioni dell'Istituto in virtù dell'iter finanziario previsto per lo specifico progetto PNRR e dell'imputazione contabile - come specifica la nota ricevuta dall'Unità di Missione per l'attuazione PNRR - a valere sulla contabilità speciale PNRR tenuta da tale Unità, prende atto di tale modalità di contabilizzazione e degli effetti sulla contabilità dell'Ente. Richiede di poter ricevere tempestivamente la nota di riscontro pervenuta dal MIC in merito alla richiesta formulata dal Museo. Al fine di consentire all'Istituto di dar corso agli adempimenti finalizzati all'approvazione del Rendiconto - per il quale sono già ampiamente decorsi i termini di approvazione - procede con la redazione del relativo parere, riservandosi, nel caso di specifiche indicazioni da parte del MIC, di effettuare le dovute valutazioni.

Richiede, ad ogni modo, che nel corso delle verifiche periodiche venga fornita, al Collegio dei Revisori, evidenza dello stato di avanzamento del Progetto mediante reportistica risultante dalla Contabilità Speciale e da Regis.

Con riferimento al residuo attivo relativo alla concessione per antenne, pari a € 18.489, l'Istituto ha valutato di mantenere in bilancio tale residuo in considerazione degli approfondimenti giuridici in corso circa la titolarità del credito. Il Collegio invita l'Ente a non applicare per quota parte l'avanzo disponibile, fino a concorrenza dell'importo, in attesa della conclusione dei dovuti approfondimenti circa la recuperabilità del credito.

La situazione relativa ai residui attivi e passivi derivanti da anni precedenti, tenuto conto delle riscossioni/pagamenti del 2023 e del riaccertamento al 31.12.2023 si compendia nelle seguenti risultanze, come si evince dalla documentazione "RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ANNUALE DPR 97/2003 residui attivi" (All. n.1) e "RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ANNUALE DPR 97/2003 – residui passivi" (All. n.2).

RESIDUI ATTIVI				
Descrizione	*Residui al 31/12/2022*	*Riscossioni 2023*	*Residui eliminati*	*Residui da riscuotere*
Titolo 1 -Entrate correnti	579.127,22	546.686,74	7.538,63	24.901,85
Titolo 2 -Entrate in conto capitale	73.297.759,21	24.485.507,38	25.020.007,91	23.792.243,92
Titolo 4 -Entrate per partite di giro	4.660,40	0,00	0,00	4.660,40
Totale residui attivi	**73.881.546,83**	**25.032.194,12**	**25.027.546,54**	**23.821.806,17**
RESIDUI PASSIVI				
Descrizione	*Residui al 31/12/2022*	*Pagamenti 2023*	*Residui eliminati*	*Residui da pagare*
Titolo 1 -Uscite correnti	2.876.410,18	2.110.430,22	123.652,64	642.327,32
Titolo 2 -Uscite in conto capitale	7.027.596,25	3.621.403,74	120.638,05	3.285.554,46
Titolo 4 - Uscite per partite di giro	315.625,85	302.278,36	13.347,49	0,00
Totale residui passivi	**10.219.632,28**	**6.034.112,32**	**257.638,18**	**3.927.881,78**

Dal prospetto sopra esposto risultano riaccertati:

a) residui attivi per complessivi € 23.821.806,17 provenienti dagli esercizi precedenti;

b) residui passivi per complessivi € 3.927.881,78 provenienti dagli esercizi precedenti.

Come risulta dalla documentazione esaminata, con il provvedimento di riaccertamento dei residui, l'Ente propone l'eliminazione dalle scritture 2023 dei seguenti valori in c/residui e in c/competenza:

RESIDUI ATTIVI ELIMINATI PER ANNO	IMPORTO
ANNO 2021	€ 5.251,54
ANNO 2022	€ 25.022.295,00
Totale residui attivi eliminati in c/residui	**€25.027.546,54**
ANNO 2023	**€ 21.683,40**
Totale residui attivi eliminati in c/competenza	**€ 21.683,40**

RESIDUI PASSIVI ELIMINATI PER ANNO	IMPORTO
ANNO 2016	€ 14.095,64
ANNO 2017	€ 23.355,82
ANNO 2018	€ 130,58
ANNO 2019	€ 28.796,64
ANNO 2020	€ 28.872,40
ANNO 2021	€ 51.381,70
ANNO 2022	€ 111.005,40
Totale residui passivi eliminati in c/residui	**€ 257.638,18**

ANNO 2023	**€ 6.784,07**
Totale residui passivi eliminati in c/competenza	**6.784,07**

Riguardo all'eliminazione dei residui passivi afferenti ad entrate vincolate o in c/capitale, il Collegio ricorda che tali economie dovranno confluire nell'avanzo di amministrazione con apposito vincolo di destinazione.

Al termine dell'esercizio, tenendo conto anche dei residui attivi e passivi formatisi nell'esercizio 2023, i residui che confluiranno nel rendiconto 2023 risultano essere:

- residui attivi al 31.12.23 € 26.968.490,74;
- residui passivi al 31.12.22 € 10.138.788,55.

La situazione complessiva dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, dopo il riaccertamento, classificati secondo l'esercizio di derivazione è la seguente, come da prospetti Allegati "Riepilogo residui attivi" e "Riepilogo residui passivi":

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2023

Anno derivazione	Consistenza al 01.01.2023	Somme incassate 2023	Somme eliminate 2023	Somme da incassare al 31.12.2023
2017	114,80	0,00	0,00	114,80
2018	90,60	0,00	0,00	90,60
2019	5.262.365,52	2.204.213,57	0,00	3.058.151,95
2020	27.335.445,38	22.000.000,00	0,00	5.335.445,38
2021	5.680.162,00	174.748,46	5.251,54	5.500.162,00
2022	35.603.368,53	653.232,09	25.022.295,00	9.927.841,44
2023	17.908.627,69	14.740.259,72	21.683,40	3.146.684,57
Totale generale	**91.790.174,52**	**39.772.453,84**	**25.049.229,94**	**26.968.490,74**

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2023

Anno derivazione	Consistenza al 01.01.2023	Somme pagate 2023	Somme eliminate 2023	Somme da pagare al 31.12.2023
2016	14.320,64	0,00	14.095,64	225,00
2017	132.930,56	0,00	23.355,82	109.574,74
2018	774.691,68	1.498,88	130,58	773.062,22
2019	271.841,32	687,81	28.796,64	242.356,87
2020	957.241,91	425.630,27	28.872,40	502.739,24
2021	4.480.367,82	2.837.196,41	51.381,70	1.591.789,71
2022	3.588.238,35	2.769.098,95	111.005,40	708.134,00
2023	14.743.074,30	8.525.383,46	6.784,07	6.210.906,77
Totale generale	**24.962.706,58**	**14.559.495,78**	**264.422,25**	**10.138.788,55**

Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, il Collegio dei Revisori **esprime parere favorevole al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2023.**

Il Collegio procede con la chiusura del presente verbale relativo al riaccertamento dei residui alle ore 10.00.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Rosa Valicenti _____
(Presidente)

Dott.ssa Saveria Morello _____
(Componente)

SAVERIA
MORELLO
02.08.2024
12:06:53
GMT+01:00

Dott.ssa Enza Cataudo _____
(Componente)

ENZA
CATAUDO