



Ministero della Cultura

**COLLEGIO DEI REVISORI
DEL MUSEO E REAL BOSCO DI CAPODIMONTE**

Verbale n. 07 del 02 agosto 2024

Il giorno 02 agosto 2024 alle 10.25, la riunione del Collegio dei Revisori prosegue, in modalità videoconferenza, tramite piattaforma Teams, con il punto all'ordine del giorno relativo all'esame del Rendiconto 2023. Il Collegio dei Revisori dei conti del Museo Real Bosco di Capodimonte è presente 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 informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo.

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Consuntivo dell'esercizio 2023

Il Conto Consuntivo 2023 è stato redatto, per quanto attiene il rendiconto finanziario, osservando i principi dettati dall'allegato 1 del Regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97, in attuazione della legge 20/03/1975 n. 70, in conformità a quanto disciplinato dall'art. 3, comma 2, del Regolamento del MIBACT 23.12.2014.

Il Collegio procede all'analisi della documentazione relativa alla proposta di Bilancio consuntivo anno 2023 che si compone dei seguenti documenti:

- *Conto del bilancio nelle due articolazioni del rendiconto finanziario decisionale e gestionale;*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Situazione amministrativa;*
- *Nota integrativa;*
- *Relazione illustrativa.*

Risultati della Gestione

Il Bilancio di previsione 2023, acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori espresso con verbale n.3 del 13.03.2023, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 14.03.2023, con delibera n.1, e dalla Direzione Generale Musei con decreto n. 445 del 02.05.2023. Nel corso dell'esercizio finanziario sono stati adottati dal C.d.A. n. 3 provvedimenti di variazione al bilancio - previa acquisizione del parere favorevole del Collegio dei Revisori - e approvati dalla Direzione Generale Musei con relativo Decreto, come analiticamente indicato nella Nota integrativa a cui si rinvia.

Saldo di Cassa

Il saldo di cassa dell'Istituto al 31/12/2023 risulta così determinato:

Descrizione	Parziali	Totali
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (1/01/2023)		23.898.420,79
Riscossioni in c/ residui	14.740.259,72	
Riscossioni in c/ competenza	25.032.194,12	
Riscossioni totali		39.772.453,84
Pagamenti in c/ residui	8.525.383,46	
Pagamenti in c/ competenza	6.034.112,32	
Pagamenti totali		(14.559.495,78)
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2023)		49.111.378,85

Al riguardo il Collegio accerta la corrispondenza della consistenza di cassa al 31.12.2023 risultante dalla contabilità del Museo con quella risultante dalle scritture del Tesoriere Credit Agricole Italia S.p.A., come peraltro già evidenziato dal Collegio dei Revisori in sede di verifica di cassa del IV trimestre 2023 con verbale n.1 del 28.02.2024.

Risultato della Gestione di Competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di competenza pari a € 3.150.654,06 così determinato:

Riscossioni in conto competenza	(+) 14.740.259,72	
Pagamenti in conto competenza	(-) 8.525.383,46	
Differenza cassa competenza		6.214.876,26
Residui attivi su entrate di competenza	(+) 3.146.684,57	
Residui passivi su spese di competenza	(-) 6.210.906,77	
Differenza residui		3.064.222,20
Avanzo di competenza		€ 3.150.654,06

Conciliazione tra Risultato della Gestione di competenza e Risultato di Amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2023
Gestione di competenza	
Accertamenti di Competenza (+)	17.886.944,29
Impegni di Competenza (-)	14.736.290,23
Saldo Gestione Competenza	3.150.654,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati ante 2022 (-)	25.027.546,54
Minori residui passivi riaccertati ante 2022 (+)	257.638,18
Saldo Gestione Residui	-24.769.908,36
Avanzo Esercizi Precedenti Applicato (+)	87.227.014,17
Avanzo Esercizi Precedenti non Applicato (+)	333.321,17
Risultato di Amministrazione al 31.12.2023	65.941.081,04

Il Risultato di Amministrazione

Il Risultato di Amministrazione e la relativa composizione è così determinato:

Descrizione	Parziali	Totali
Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio (1/01/2023)		€ 23.898.420,79
Riscossioni in c/ competenza	14.740.259,72	
Riscossioni in c/ residui	25.032.194,12	
Pagamenti in c/ competenza	8.525.383,46	
Pagamenti in c/ residui	6.034.112,32	
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio (31/12/2023)		€ 49.111.378,85
Residui attivi degli esercizi precedenti	23.821.806,17	
Residui attivi dell'esercizio corrente	3.146.684,57	
Totale residui attivi		€ 26.968.490,74
Residui passivi degli esercizi precedenti	3.927.881,78	
Residui passivi dell'esercizio corrente	6.210.906,77	
Totale residui passivi		€ 10.138.788,55
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2023		€ 65.941.081,04
Di cui parte vincolata		€ 65.843.713,31
❖ Fondi per rischi e oneri	€ 289.145,38	
❖ Altri vincoli	€ 65.554.567,93	
Di cui parte disponibile		€ 97.367,73
Totale Risultato di Amministrazione al 31.12.23		€ 65.941.081,04

Con riferimento agli "altri vincoli" si specifica, di seguito, la relativa destinazione:

Altri vincoli		€ 65.554.567,93
Progetti Regione Campania	€ 18,79	
Manutenzione Parchi e giardini	€ 1.526.983,49	
FSC	€ 18.247.429,03	
Fondi rinvenienti	€ 993.940,96	
Art Bonus Restauro	€ 8.035,70	
Art Bonus Sostegno	€ 72.631,31	
Miglioramento sismico	€ 2.906.159,33	
Grande Progetto	€ 24.283.902,20	
PNRR 1.3	€ 1.000.000,00	
L.190 Messa in Sicurezza	€ 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 Antincendio	€ 6.506.999,05	
Manutenzione straordinaria impianti	€ 558.272,64	
L.190 Governo Evolutivo contrasto danni patrimonio	€ 1.653.730,74	
Art Bonus Restauro Fontana	€ 100,00	
Gas	€ 62.948,09	
Fondo accantonamento contratti pluriennali	€ 813.143,00	
Manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale	€ 549.750,00	
PNRR 1.2	€ 99.590,00	
Servizi Ausiliari	€ 552,85	
Percorso Vita – Politiche giovanili	€ 269.916,57	
Manutenzione Straordinaria Aree a Verde – altri terreni	€ 2.080.209,42	

Come si evince dai dati sopra riportati l'avanzo di amministrazione è principalmente vincolato alla realizzazione di progetti in corso di attuazione, per i quali la relativa esecuzione è prevista nell'arco temporale di più anni.

Riguardo all'avanzo di amministrazione vincolato, il Collegio specifica che l'Istituto, al fine di poter richiedere l'autorizzazione all'utilizzo delle somme vincolate prima dell'approvazione del Rendiconto 2023, ha richiesto all'Organo di Revisione di attestare il carattere di precisione e certezza di tali somme. Il Collegio, con verbale n.03 del 16 aprile 2024, ha accertato tale carattere di precisione e certezza delle somme vincolate, ritenendo che non vi erano motivi ostativi all'utilizzo di esse prima della formale approvazione del conto consuntivo anno 2023. Le somme applicate dell'avanzo di amministrazione sono state inserite già in sede di prima approvazione del Bilancio di Previsione 2024. Su tale Bilancio il MIC si è espresso positivamente con decreto n.473 del

03.06.2024 della Direzione Generale Musei. Riguardo alla richiesta di utilizzo delle quote vincolate di avanzo di amministrazione presunto a.f. 2023 da parte dell'Istituto con nota n.1411 del 18 aprile 2024, la DG Musei ha comunicato, con nota del 06.05.2024 (prot. MIC-MU-CAP n.0001604-A), "che lo stesso possa essere autorizzato, nei limiti consentiti in gestione provvisoria, conformemente a quanto disposto dalla scheda tematica A della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.26 del 07 dicembre 2016".

Riguardo, invece, al riaccertamento dei residui 2023, nella giornata odierna è stato concluso, da parte del Collegio dei Revisori, il relativo parere con verbale n.5 del 02.08.2024. Si evidenzia che il Riaccertamento dovrà essere approvato con delibera del Consiglio di amministrazione preliminarmente all'approvazione del Rendiconto 2023.

Relativamente alla eliminazione dei residui anni precedenti, a seguito del riaccertamento, sono state effettuate le seguenti variazioni:

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

Il Collegio ricorda che in considerazione del riaccertamento dei residui e della eliminazione dalla contabilità dell'Ente dei residui attivi e passivi riferiti al Progetto 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", del valore complessivo di € 25.000.000 dovranno essere apportate le necessarie variazioni al Bilancio di Previsione 2024 una volta completato l'iter di approvazione del Rendiconto. Sulle considerazioni espresse dal Collegio dei Revisori sul riaccertamento dei residui **si rinvia a quanto indicato nel parere n.5/2024, che costituisce allegato al presente verbale.**

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2021	2022	2023
Risultato di amministrazione	50.544.169,06	87.560.335,34	65.941.081,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte Vincolata	49.596.941,75	87.371.253,35	65.843.713,31
Parte Disponibile	947.227,31	189.081,99	97.367,73

La variazione del risultato di amministrazione 2023 rispetto all'annualità precedente deriva principalmente dall'eliminazione dei residui PNRR per circa 25.000.000,00, come indicato in precedenza, e che figuravano quale avanzo vincolato nell'annualità 2022.

Il **Conto del bilancio**, relativamente al Rendiconto Finanziario Gestionale annuale per l'anno 2023 presenta, per ciascun titolo di Entrata e Uscita, le seguenti risultanze:

Rendiconto Finanziario Gestionale Annuale DPR 97/2003 – CIRC. MEF 27/2015 Esercizio 2023 - Entrate									
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazione in +	Variazione in -	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali Accertati	Differenza in +	Differenza in -
Avanzo di amministrazione				87.560.335,34					
Titolo Titolo I- Entrate Correnti	5.609.499,06	3.461.963,93	0,00	9.071.462,99	5.989.199,81	2.700.844,57	8.690.044,38	60.446,13	441.864,74
Titolo Titolo II- Entrate C/cap.	6.673.875,04	1.670.109,10	0,00	8.343.984,14	6.998.144,14	445.840,00	7.443.984,14	0,00	900.000,00
Titolo IV – Partite di Giro	2.160.000,00	0,00	0,00	2.160.000,00	1.752.915,77	0,00	1.752.915,77	0,00	407.084,23
Totale Entrate	14.443.374,10	5.132.073,03	0,00	19.575.447,13	14.740.259,72	3.146.684,57	17.886.944,29	60.446,13	1.748.948,97
Differenziali				87.227.014,17			0,00		
Totale a pareggio				106.802.461,30			17.886.944,29		

Rendiconto Finanziario Gestionale Annuale DPR 97/2003 – CIRC. MEF 27/2015 Esercizio 2023 - Uscite									
Descrizione	PREVISIONE			Definitive	SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE	
	Previsioni iniziali	Variazione in +	Variazione in -		Pagate	Da pagare	Totali Impegnati	Differenza in +	Differenza in -
Disavanzo di amministrazione									
Titolo Titolo I- Uscite Correnti	5.570.999,06	3.659.604,21	0,00	9.230.603,27	4.467.762,36	2.030.134,36	6.497.896,72	0,00	2.732.706,55
Titolo Titolo II- Uscite C/cap.	6.712.375,04	88.699.482,99	0,00	95.411.858,03	2.639.564,75	3.845.912,99	6.485.477,74	0,00	88.926.380,29

Titolo IV – Partite di Giro	2.160.000,00	0,00	0,00	2.160.000,00	1.418.056,35	334.859,42	1.752.915,77	0,00	407.084,23
Totali Uscite	14.443.374,10	92.359.087,20	0,00	106.802.461,30	8.525.383,46	6.210.906,77	14.736.290,23	0,00	92.066.171,07
Differenziali				0,00			3.150.654,06		
Totale a pareggio				106.802.461,30			17.886.944,29		

Bilancio gestionale: entrate e uscite di parte corrente

La gestione della parte corrente del bilancio presenta le seguenti risultanze.

Le **entrate correnti** accertate, come da rendiconto gestionale di entrata, ammontano a € 8.690.044,38, rispetto ad una previsione definitiva pari a € 9.071.462,99 e concernono le seguenti voci:

ENTRATE CORRENTI

UPB – Categorie	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertato	Riscosso	Da riscuotere
UPB 1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI					
Categoria 1.2.1 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO					
Trasferimenti correnti da MIC per spese di funzionamento	3.215.704,56	6.304.645,79	6.295.908,21	4.245.908,21	2.050.000,00
Trasferimenti correnti da MIC per il personale	96.224,26	96.224,26	39.055,48	39.055,48	0,00
Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Categoria 1.2.2 –TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI					
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	200.000,00	450.000,00	428.316,60	105.000,00	323.316,60
UPB 1.3 - ALTRE ENTRATE					
Categoria 1.3.1 – ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI					
Royalties Sede centrale	11.000,00	11.000,00	200,00	200,00	0,00
Proventi dalla vendita di biglietti Sede principale	1.300.000,00	1.300.000,00	1.053.682,98	732.688,33	320.994,65
Diritti di riproduzione	4.500,00	6.500,00	6.164,00	6.164,00	0,00
Canoni concessori art. 106 d-lgs.42/2004	200.000,00	200.000,00	103.178,04	96.644,72	6.533,32
Contributi da privati	578.000,00	698.775,35	759.221,48	759.221,48	0,00
Categoria 1.3.2 - REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI - canoni concessori e interessi attivi					

interessi attivi su mutui, depositi e conti correnti	0,00	0,10	0,10	0,10	0,00
Categoria 1.3.3- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI					
Recuperi e rimborsi diversi	4.070,24	4.270,24	4.270,24	4.270,24	0,00
Categoria 1.3.4- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					
Entrate eventuali	0,00	47,25	47,25	47,25	0,00
Totale entrate correnti	5.609.499,06	9.071.462,99	8.690.044,38	5.989.199,81	2.700.844,57

Le **uscite correnti** impegnate, come da rendiconto gestionale uscite, ammontano a € 6.497.762,36, rispetto ad una previsione definitiva di € 9.230.603,27 e concernono le seguenti voci:

USCITE CORRENTI

UPB – Categorie	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato	Pagato	Da pagare
UPB 1.1 Funzionamento					
Categoria 1.1.1 USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE					
Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio dei revisori	40.000,00	40.000,00	40.000,00	15.021,93	24.978,07
Categoria 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO					
spese per rimborsi al personale per missioni all'interno del paese	1.500,00	4.000,00	2.665,79	2.265,79	400,00
spese per rimborsi al personale per missioni all'estero	2.500,00	5.000,00	1.034,11	1.034,11	0,00
buoni pasto (fondi Ministero)	96.224,26	96.224,26	39.055,48	39.055,48	0,00
Categoria 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI					
acquisto materiali di consumo e noleggio materiale tecnico	10.000,00	15.000,00	9.998,41	4.104,08	5.894,33
acquisto carta cancelleria stampati e altro materiale di cancelleria	2.000,00	2.000,00	1.999,94	320,00	1.679,94
acquisto riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	0,00	5.200,00	0,00	0,00	0,00
consulenze	45.068,67	45.068,67	45.068,66	43.235,29	1.833,37
servizi di vigilanza	382.043,24	505.439,24	490.438,46	449.805,15	40.633,31
pulizia e disinfestazioni	295.000,00	304.000,00	297.307,37	283.431,69	13.875,68
spese telefoniche	20.709,25	31.709,25	24.617,80	12.855,45	11.762,35
energia elettrica	4.000,00	24.000,00	15.993,26	13.186,38	2.806,88

canoni idrici	39.000,00	39.000,00	38.628,53	31.174,08	7.454,45
gas e combustibile riscaldamento	1.000,00	1.000,00	175,97	114,13	61,64
rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	10.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00
onorari e compensi per prestazioni professionali	44.633,33	46.733,33	44.633,33	41.458,31	3.175,02
assistenza e manutenzione informatica	83.629,29	83.629,29	79.468,37	67.677,07	11.791,30
spese per attività espositive, organizzazione e partecipazione a convegni, congressi ed altre manifestazioni	200.000,00	489.984,86	451.333,58	380.550,88	70.782,70
Pubblicità	0,00	40.000,00	15.492,00	0,00	15.492,00
rappresentanza	0,00	3.000,00	2.405,50	2.405,50	0,00
Premi di assicurazione	500,00	500,00	500,00	395,00	105,00
manutenzione parchi e giardini	0,00	1.888.781,23	361.797,74	91.929,71	269.868,03
Manutenzione ordinaria opere d'arte	0,00	21.286,77	0,00	0,00	0,00
Manutenzione ordinaria veicoli elettrici	5.120,00	5.120,00	5.114,27	5.114,27	0,00
Spese per servizi amministrativi	2.000,00	4.407,35	2.394,58	49,58	2.345,00
Gestione integrata salute e sicurezza luoghi di lavoro d.lgs 81/08	40.704,56	40.704,56	40.704,56	40.704,56	0,00
Servizi ausiliari n.a.c.	1.325.000,00	1.325.000,00	1.316.262,42	658.131,24	658.131,18
Canone PPP	1.740.194,46	1.949.642,46	1.949.642,08	1.610.086,52	339.555,56
Servizi finanziati con fondi ART BONUS	578.000,00	578.000,00	578.000,00	542.655,32	35.344,68
UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI					
Categoria 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI					
Trasferimenti correnti a Ministeri - contributo E.N.P.A.L.S.	2.275,00	2.275,00	2.275,00	0,00	2.275,00
Categoria 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI					
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	140.000,00	131.092,00	0,00	131.092,00
Categoria 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI					
commissioni incasso biglietti	390.000,00	390.000,00	304.396,19	0,00	304.396,19
Categoria 1.2.6 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI					
spese per liti, arbitraggi, risarcimenti e accessori	17.897,00	17.897,00	16.064,37	16.064,37	0,00
Categoria 1.2.7 - FONDO DI RISERVA					
Fondi di riserva	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
UPB 1.5 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED					

ONERI					
Categoria 1.5.1 - ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI					
Fondo accantonamento contratti pluriennali	0,00	879.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale uscite correnti	5.570.999,06	9.230.603,27	6.497.896,72	4.467.762,36	2.030.134,36

Con riferimento alle **entrate correnti** si riscontra che, rispetto ad una previsione definitiva pari a € 9.071.462,99 si registrano accertamenti per € 8.690.044,38, con una differenza pari a – € 381.418,61. La nota integrativa al Bilancio evidenzia i dettagli delle entrate previste e accertate.

Le voci che presentano un minore accertamento, in termini percentuali, rispetto alle previsioni definitive sono rappresentate da:

- ❖ *Trasferimenti correnti da MIC per il personale:* Prev. Def: € 96.224,26 e Accertato pari a: € 39.055,48. Tali trasferimenti ricevuti coprono il costo delle spese sostenute dall'Ente per l'acquisto di Buoni Pasto. La variazione, rispetto alle previsioni, è dovuta alla fatturazione, da parte del fornitore, di alcune mensilità, nell'annualità 2024.
- ❖ *Royalties Sede centrale:* rispetto ad una previsione definitiva di € 11.000,00 la somma accertata nel 2023 ammonta a € 200,00.
- ❖ *Proventi dalla vendita biglietti e servizi:* Previsione definitiva: € 1.300.000,00. Importo accertato € 1.053.682,98.
- ❖ *Canoni concessori art.106 D.Lgs. 42/2004:* A fronte di una previsione definitiva di € 200.000,00 l'importo accertato è pari a € 103.178,04.

E' presente, invece, un maggiore accertamento rispetto alle previsioni definitive, per i contributi da privati. Rispetto alla previsione definitiva di € 698.775,35, l'importo accertato è 759.221,48. La differenza, pari a € 60.336,13, come specificato in nota integrativa, corrisponde al versamento della "quota fondo di compensazione Campania ARTECARD" ricevuto il 13.12.2023.

Le uscite correnti impegnate sono pari a € 6.497.896,72 rispetto ad una previsione definitiva di € 9.230.603,27 con uno scostamento pari a – € 2.732.706,55.

Le voci che hanno registrato minori impegni rispetto alla previsione sono:

- ❖ *Manutenzione parchi e giardini.* A fronte di una variazione definitiva di € 1.888.781,23 sono stati impegnati € 361.797,74 con una variazione di € 1.526.983,49. Come sottolineato dalla stessa Nota integrativa, con il primo provvedimento di variazione al Bilancio di Previsione 2023 è pervenuto l'importo di € 1.888.781,23 da parte della DG Bilancio a seguito del decreto di riconoscimento del debito fuori bilancio n.44/2023 (poi rettificato con decreto n.49/2023) avente ad oggetto il contratto rep. 69, sottoscritto in data 27.09.2022 relativo ai lavori di "Governo evolutivo del Parco e Real Bosco Capodimonte: monitoraggio e manutenzione programmata del patrimonio vegetale della rete dei percorsi e della rete di irrigazione, degli arredi". La variazione pari a € 1.526.983,49 è inserita nella parte vincolata dell'avanzo di

amministrazione e andrà a finanziare le spese relative al contratto n.69/2022 per gli anni a seguire.

- ❖ *Fondo accantonamento contratti pluriennali.* L'importo previsto è pari a € 879.000,00 che non risulta essere stato impegnato. Tali somme erano state previste con il provvedimento di variazione n.2 accantonando - in considerazione dei fondi integrativi per spese di funzionamento ricevuti - un importo finalizzato al finanziamento degli impegni pluriennali derivanti dal contratto per vigilanza non armata. La nota integrativa specifica che nei fondi vincolati del risultato di amministrazione è stato previsto l'importo di € 813.143,00 corrispondente all'importo dell'annualità 2024 del servizio di vigilanza non armata, escluso dell'eventuale variazione in aumento che, rispetto a quanto inizialmente previsto, non è stata più affidata.

Saldo di parte corrente positivo. La gestione della parte corrente ha evidenziato un saldo positivo pari ad € 2.192.147,66, in quanto a fronte di entrate correnti accertate per € 8.690.044,38 sono state impegnate spese per € 6.497.896,72, derivante principalmente da una riduzione delle spese impegnate rispetto a quanto preventivato come sopra rappresentato.

Bilancio gestionale: entrate e uscite di parte capitale

La gestione della parte in conto capitale del bilancio presenta le seguenti risultanze.

Le **entrate in conto capitale** (rendiconto gestionale entrate) concernono le seguenti voci:

Entrate in Conto Capitale

UPB – Categorie	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertato	Riscosso	Da riscuotere
UPB 2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE					
Categoria 2.2.1 - TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO					
Contributi agli investimenti dal MIC	880.000,00	2.308.439,10	2.308.439,10	2.249.699,10	58.740,00
Contributi agli investimenti da Mic -L.190 annualità 2022-2024- Governo Evolutivo - contrasto danni patrimonio vegetale	1.249.213,57	1.249.213,57	1.249.213,57	1.249.213,57	0,00
Contributi agli investimenti da Mic -Ll.190 - annualità 2022-2024 - Museo di Capodimonte - messa in sicurezza, manutenzione programmata e miglioramento conservativo	1.377.561,47	1.377.561,47	1.377.561,47	1.377.561,47	0,00
Contributi agli investimenti da Mic – L.190 - annualità 2022-2024 - Real Bosco di Capodimonte - Palazzo Colletta II lotto	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	450.000,00	450.000,00	450.000,00	180.000,00	270.000,00
Categoria 2.2.4 - TRASFERIMENTI DA					

ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO					
fondi provenienti dall'Unione Europea					
PNRR/Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei	1.000.000,00	1.000.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
CATEGORIA 2.2.5 TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DA PRIVATI (EROGAZIONI LIBERALI)					
Contributi in conto capitale ARTBONUS per restauro	0,00	16.670,00	16.670,00	16.670,00	0,00
Contributi in conto capitale ARTBONUS per sostegno	217.100,00	442.100,00	442.100,00	325.000,00	117.100,00
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.673.875,04	8.343.984,14	7.443.984,14	6.998.144,14	445.840,00

Il totale delle entrate in c/capitale accertate nel 2023 sono pari a € 7.443.984,14, contro una previsione definitiva di € 8.343.984,14. Con riferimento a tale tipologia di entrata si evidenzia:

Trasferimenti per investimenti dallo Stato – Contributi agli investimenti da MIC rispetto alle previsioni iniziali di € 880.000,00 è intervenuta una variazione di segno positivo pari a € 1.428.439,10. L'importo accertato, pari alla previsione definitiva, è di € 2.308.439,10.

Le variazioni intervenute in corso d'anno sono dettagliatamente riportate in nota integrativa e sono riferite ad ulteriori trasferimenti ricevuti da parte del MIC per investimenti.

Fondi provenienti dall'Unione Europea: l'importo previsto, corrisponde a quanto assegnato relativamente al progetto PNRR Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei” pari a € 1.000.000. L'importo accertato, pari a € 100.000,00 corrisponde a quanto effettivamente riscosso a titolo di anticipazione. La restante parte € 900.000,00 è stata prevista nel Bilancio di Previsione 2024.

Trasferimenti in conto capitale da privati (erogazioni liberali). Trattasi di contributi ART BONUS (restauro e sostegno) destinati all'attività di valorizzazione e sostegno del Museo e Real Bosco di Capodimonte.

Le **uscite in conto capitale** (rendiconto gestionale uscite) si riferiscono agli investimenti effettuati così suddivisi:

Uscite in Conto Capitale

UPB – Categorie	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnato	Pagato	Da pagare
UPB 2.1 - INVESTIMENTI					
Categoria 2.1.1 - ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI					
Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali					

Manutenzioni straordinarie e restauri su immobili demaniali	330.000,00	330.000,00	330.000,00	273.571,31	56.428,69
FSC 2014/2020 Del. CIPE 3/2016 Piano stralcio Cultura e Turismo - Museo di	0,00	20.854.057,71	2.606.628,68	309.029,80	2.297.598,88
Fondi rinvenienti 2007/2013 - Riqualificazione paesaggistica e valorizzazione	0,00	1.134.190,70	757.237,74	757.237,74	0,00
ART BONUS restauro	0,00	24.200,70	16.165,00	0,00	16.165,00
ART BONUS sostegno	217.100,00	443.068,89	370.437,58	225.597,70	144.839,88
Legge 132/2016 art. 1 c.140 - Miglioramento sismico	0,00	2.906.159,33	0,00	0,00	0,00
Grande Progetto per la valorizzazione del Museo e Real Bosco di Capodimonte	0,00	25.124.261,02	853.048,07	767.843,93	85.204,14
PNRR/Investimento 1.3 Museo e Real Bosco di Capodimonte - Palazzotto Borbonico	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
FESR 2014/2020 PON Cultura e Sviluppo - Riqualificazione paesaggistica e	0,00	616.988,00	0,00	0,00	0,00
L.190 - Museo di Capodimonte - messa in sicurezza, manutenzione programmata	1.377.561,47	1.826.878,89	0,00	0,00	0,00
L.190 - Real Bosco di Capodimonte - Palazzo Colletta II Lotto	1.500.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
PNRR Investimento 1.2 Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei...	1.000.000,00	1.000.000,00	410,00	0,00	410,00
acquisto beni di valore storico, artistico..	0,00	214.123,36	155.897,51	48.659,51	107.238,00
Categoria 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE					
Impianto di sicurezza	0,00	35.150,02	0,00	0,00	0,00
Impianto antincendio	0,00	6.497.704,95	2.400,00	2.400,00	0,00
Licenze d'uso per software	38.500,00	38.500,00	38.492,93	38.492,93	0,00
manutenzione straordinaria Impianti	350.000,00	749.352,64	191.080,00	155.635,32	35.444,68
Manutenzione straordinaria beni mobili di valore culturale, storico, archeologico ed	0,00	550.000,00	250,00	0,00	250,00
PNRR/Investimento 2.3 Real Bosco di Capodimonte - Governo evolutivo del	0,00	24.899.934,86	0,00	0,00	0,00
L.190- Real Bosco di Capodimonte - Governo evolutivo - contrasto danni patrimonio	1.249.213,57	1.653.730,74	0,00	0,00	0,00
Percorso vita - Politiche giovanili	450.000,00	450.000,00	180.083,43	15.410,28	164.673,15
Altri terreni n.a.c.	200.000,00	3.063.556,22	983.346,80	45.686,23	937.660,57
Totale uscite in c/capitale	6.712.375,04	95.411.858,03	6.485.477,74	2.639.564,75	3.845.912,99

Le variazioni intervenute tra previsioni iniziali e finali derivano principalmente dall'applicazione dell'avanzo vincolato nella prima variazione al Bilancio di Previsione 2023. Rispetto alle previsioni definitive 2023 delle uscite in conto capitale, si registra un significativo scostamento rispetto all'importo impegnato di - 88.926.380,29, pari a -93,20% rispetto a quanto previsto.

Il significativo scostamento tra impegnato e previsto è, di regola, da imputarsi ai tempi necessariamente lunghi per la realizzazione degli interventi, sia per le procedure di gara che per i lavori stessi che si protraggono per più anni. Il Collegio dei Revisori in occasione dell'espressione del parere al Bilancio di Previsione 2024 - considerato che era stata anche prevista l'applicazione della quasi totalità dell'avanzo di amministrazione presunto in sede di prima predisposizione del Bilancio di Previsione - ha richiesto una relazione dettagliata riguardo ai progetti di investimento in corso. Tale relazione ha evidenziato 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, nel parere n.3 del 16.04.2024, ha espresso **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. Ha invitato l'Istituto, coinvolgendo l'Amministrazione Vigilante, a verificare che l'attuale struttura organizzativa fosse **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.

Il Collegio richiede aggiornamenti in merito ai contenuti della Relazione e se siano stati effettuati degli approfondimenti e valutati degli interventi correttivi per il superamento delle criticità evidenziate nella Relazione di aprile 2024. Il Direttore riferisce che, allo stato, permangono le criticità sopra evidenziate, ma che per i progetti in essere non vi sono elementi che potrebbero comportare la decadenza del finanziamento in quanto l'avanzamento dei lavori risulta in linea con i cronoprogramma.

Le **partite di giro** in entrata presentano un accertamento definitivo di € 1.752.915,77 che coincide con la corrispondente voce in uscita relativa alle partite di giro. Tali partite sono legate principalmente all'IVA in regime di split payment per € 1.709.771,92, alle ritenute erariali e previdenziali su redditi di lavoro di terzi, pari a € 43.143,85.

Conto Economico

Il Conto economico presenta un risultato negativo pari a € - 21.619.254,30, quale risultanza tra il valore della produzione pari a € 16.134.028,42 e il costo della produzione di 12.852.282,46. Ad incidere negativamente sul risultato dell'esercizio è stato il riaccertamento dei residui con l'eliminazione di residui attivi per € 25.027.546,54. Come sopra evidenziato in tale importo è ricompresa l'eliminazione dei residui attivi e passivi riferiti al Progetto PNRR "Governare Evolutivo del patrimonio vegetale" in considerazione della profilazione del Museo Come Organismo intermedio e il trasferimento delle risorse tramite la Contabilità Speciale PNRR tenuta dall'Unità di Missione PNRR del MIC.

Stato patrimoniale

Il Museo non è dotato di autonomia patrimoniale per cui l'Istituto è tenuto a provvedere a trasmettere i mod 15 Rag. Cent. per i beni immobili ed i mod. 98 C.G. per i beni mobili alle amministrazioni competenti, come confermato anche dalla nota MEF - RGS - Prot. 117681 del 31/05/2017. L'Ente, pertanto, predispone una situazione patrimoniale dove sono appostati i valori scaturenti dalla gestione del bilancio finanziario, rettificato con le sopravvenienze attive e passive. Il patrimonio netto dell'Istituto è di € 65.961.081,04, con una variazione rispetto all'anno precedente di - € 21.619.254,30 che corrisponde al risultato economico dell'esercizio. Il patrimonio netto coincide con il risultato di amministrazione al 31.12.23 a cui si aggiungono € 20.000 derivanti dal valore della partecipazione e acquisto di valori mobiliari.

La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 49.111.378,85 che coincide con il saldo di cassa del rendiconto del tesoriere.

Il totale crediti al 31.12.2023 è pari a € 26.968.490,74 che corrisponde al totale dei residui attivi al 31.12.2023.

Il totale debiti al 31.12.2023 è pari a € 10.138.788,55 che coincide con l'importo complessivo dei residui passivi al 31.12.2023.

L'indice di tempestività dei pagamenti

Nel corso dell'esercizio finanziario 2023 si registrano i seguenti valori:

I° trimestre	II° trimestre	III° trimestre	IV° trimestre	Indice annuale
+ 18,97	3,65	- 12,52	52,58	20,61

Il Collegio evidenzia un sensibile peggioramento dell'indice di tempestività nell'ultimo trimestre 2023. L'Ente, riguardo al IV trimestre, ha riferito nel corso della verifica periodica di cassa che tali ritardi sono dovuti principalmente a due fattori: 1) fatture legate a progetti a rendicontazione, quali il progetto FSC, che presuppongono l'invio delle fatture al 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 stato effettuato 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"*.

Con riferimento alla comunicazione dello stock del debito al 31.12.2023 sulla Piattaforma PCC, l'Istituto riferisce che non è stata effettuata tale comunicazione per ritardi nella profilatura alla piattaforma, a seguito dell'incarico del nuovo Direttore dell'Istituto. Il Collegio raccomanda di procedere tempestivamente all'effettuazione delle dovute verifiche di allineamento tra contabilità dell'Ente e Piattaforma PCC, nonché ad effettuare le comunicazioni del debito, come previsto normativamente, dandone evidenza all'Organo di Revisione.

Il Collegio dei Revisori ricorda che ai sensi dell'articolo 4-bis del D.L. 13/2023, convertito nella Legge n. 41 del 21/04/2023, il mancato raggiungimento degli obiettivi relativi al **TMR (Tempo Medio Ritardo)** comporta per i dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai **dirigenti apicali la riduzione di almeno il 30 per cento della retribuzione di risultato**; inoltre lo stesso articolo prevede che la verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile **sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma PCC**.

Ricorda, altresì, che l'Istituto è tenuto a provvedere tempestivamente, secondo la periodicità stabilita dal D.Lgs. 33/2013, all'**aggiornamento** della sezione **Amministrazione Trasparente - "Pagamenti dell'Amministrazione"**.

L'Organo di Revisione raccomanda l'**adozione**, da parte dell'Ente, **di tutte le misure organizzative necessarie per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute** per somministrazioni, forniture e appalti, come richiesto dall'art.9 del D.L. 78/2009, e di tener conto delle indicazioni contenute nelle Circolari della Ragioneria Generale dello Stato in materia di riduzione dei tempi di pagamento, quali la Circolare n.1 del 3 gennaio 2024, nonché la Circolare n.17 del 09.04.2024.

Considerazioni finali

Visti i risultati delle verifiche eseguite, tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attestata la corrispondenza del Bilancio consuntivo 2023 alle risultanze contabili e la sua conformità ai criteri di valutazione delle disposizioni di legge, il Collegio dei Revisori esprime **parere favorevole** al Bilancio Consuntivo anno 2023.

Il Collegio conclude la discussione del punto all'odg relativo al Conto Consuntivo 2023 alle ore 11.00.

Letto, confermato e sottoscritto digitalmente.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Rosa Valicenti Presidente

Dott.ssa Saveria Morello Componente



Dott.ssa Enza Cataudo Componente



