



Ministero della Cultura

PALAZZO REALE DI NAPOLI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 6/2023

Il giorno 23 novembre 2023 alle ore 12:00, si è riunito in video conferenza il Collegio dei revisori dei conti del Palazzo Reale di Napoli nelle persone di:

Dott. ssa Laura Carabotta	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Liberato Marro	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. Matteo Signoriello	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

In via, preliminare il Collegio acquisisce il decreto della Direzione generale musei n.849 del 30/7/2023, trasmesso in data 30/8/2023 con nota n.16832, con il quale si approva il conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2022. Con la predetta nota la Direzione generale richiama l'attenzione dell'Istituto sulla necessità di esplicitare in modo dettagliato l'elenco dei residui attivi e passivi in prospetti contenenti l'indicazione anche del soggetto debitore e creditore e della correlata motivazione del credito e del debito in coerenza con quanto previsto dalle disposizioni recate dal DPR n. 97/2003 in materia di residui. Al riguardo, il Collegio invita l'Ente a corrispondere a quanto previsto nella citata nota.

Si rappresenta inoltre che il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 è stato deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28/12/2022 ed è stato approvato con Decreto del MIC Direzione Generale Musei, n. 377 del 17/04/2023, trasmesso con nota prot. 1084 del 17/04/2023.

Il Collegio procede quindi alla trattazione del seguente punto all'ordina del giorno:

- Esame della proposta di Variazione n.1 al Bilancio di Previsione dell'anno 2023

La proposta di variazione al bilancio di previsione 2023, corredata della relativa documentazione, è stata trasmessa al Collegio con e-mail del 5 ottobre 2023, ai sensi dell'articolo 20, commi 2 e 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, ai fini dell'acquisizione del relativo parere di competenza. Dal preliminare esame dei documenti contabili effettuato dal Collegio è emersa la necessità, condivisa dai responsabili dell'Ente, di apportare alcune modifiche ed integrazioni ai documenti contabili nonché di acquisire la relativa documentazione di supporto.

Con e-mail del 17 novembre 2023 è pervenuto al Collegio lo schema della proposta di variazione di bilancio di previsione con le convenute modifiche ed integrazioni.

Il Collegio procede all'esame del menzionato elaborato contabile.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

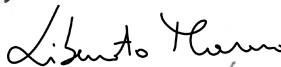
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Laura Carabotta



(Presidente)

Dott. Liberato Marro



(Componente)

Dott. Matteo Signoriello



(Componente)

Palazzo Reale di Napoli

Relazione sulla proposta di variazione n.1 al Bilancio di Previsione per l'anno 2023

Lo schema di proposta di variazione di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'Ente Dr. Mario Epifani è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, con e-mail del 5 ottobre 2023, ai sensi dell'articolo 20, commi 2 e 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, ai fini dell'acquisizione del relativo parere di competenza.

Dal preliminare esame dei documenti contabili effettuato dal Collegio, era emersa tuttavia la necessità che fossero apportate dall'Ente alcune modifiche ed integrazioni ai medesimi documenti nonché che fosse inviata al Collegio la relativa documentazione di supporto. Con e-mail del 17 novembre 2023 l'Ente ha trasmesso la documentazione definitiva dello schema di variazione di bilancio, oggetto della presente relazione.

La presente proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, si rende necessaria per recepire in bilancio le maggiori risorse trasferite con decreti delle Direzioni generali Musei e Bilancio al fine di dare copertura alle correlate maggiori spese individuate nei decreti direttoriali.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori spese per euro 7.241.474,99 e maggiori entrate per euro 7.094.276,8 che dà luogo ad un disavanzo di euro 147.198,19 alla cui copertura si provvede, ai fini del pareggio di bilancio, utilizzando per pari importo il residuo avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 risultante dal consuntivo per l'esercizio finanziario 2022 approvato con il Decreto del Direttore generale dei Musei n.849/2023 e come di seguito rappresentato:



Avanzo di amministrazione definitivo 2022	euro	11.965.471,67
Utilizzo in sede di B.P. 2023 (autorizzato)	<u>euro</u>	<u>11.818.273,48</u>
Avanzo di amministrazione residuo	euro	147.198,19

costituito da componente libera di cui:

- euro 65.620,06 sono destinati alla manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico;
- euro 80.000,00 sono destinati alla manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari;
- euro 1.578,13 sono destinati alla carta, cancelleria e stampati.

L'Ente, con la presente variazione di bilancio, utilizza completamente tale avanzo di amministrazione residuo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VARIAZIONE ENTRATE (in euro)				
Descrizione			Variazioni di competenza	
Capitolo	Articolo	Descrizione capitolo	Variazione (+)	Variazione (-)
Entrate correnti				
1.3.1.003	3.01.02.01.013/B	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi maggiorazione emergenza alluvione Emilia Romagna e Marche	80.000,00	0,00
1.3.2.001	3.01.03.01.003/A	Proventi da concessioni su beni	140.000,00	0,00
Totale Entrate correnti			220.000,00	0,00
Entrate in conto capitale				
2.2.1.002	4.02.01.01.001/D	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi Ministero dell'Interno progetto "Safety & Security"	6.874.276,80	0,00
Totale Entrate in conto capitale			6.874.276,80	0,00
Entrate gestioni speciali				
			0	0
Totale Entrate gestioni speciali			0	0
Entrate partite di giro				
			0	0
Totale Entrate partite di giro			0	0
Totale entrate correnti + entrate in conto capitale + entrate gestioni speciali + entrate partite di giro			7.094.276,8	0
Totale Variazione Entrate (+ variazione entrate - variazione entrate)			7.094.276,80	





Le variazioni di competenza apportate alle entrate correnti e di conto capitale sono pari a euro 7.094.276,80.

Per quanto riguarda le **entrate correnti**, le variazioni in aumento pari a euro 220.000,00 sono di seguito così spiegate:

- euro 80.000,00: maggiori introiti a seguito dell'aumento di 1 euro del prezzo del biglietto di ingresso nei musei statali emessi a partire dal 15 giugno al 15 settembre 2023, con recente proroga al 15 dicembre 2023 (estensione stabilita con il decreto legge n.105 del 10 Agosto 2023) il cui ricavato è devoluto al restauro del patrimonio culturale dell'Emilia-Romagna e delle Marche colpite dall'alluvione. Tale aumento delle tariffe si inserisce all'interno delle misure straordinarie entrate in vigore con il decreto legge n.61 del 1 giugno 2023 per gli *“Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 1° maggio 2023”* in cui all'art. 14 *“Tutela del patrimonio culturale nelle aree colpite dall'alluvione”*, si stabilisce che *«il costo dei biglietti di ingresso dal 15 giugno 2023 al 15 settembre 2023 negli istituti e luoghi della cultura di appartenenza statale di cui all'articolo 101 del decreto legislativo 22 gennaio 2004, è incrementato di 1 euro»*.
- euro 140.000,00: maggiori introiti derivanti dai proventi da concessioni per l'utilizzo di beni.

Le variazioni di competenza pari a euro 6.874.276,80 in aumento apportate alle **entrate in conto capitale** riguardano:

- euro 6.874.276,80: Trasferimento da parte del Ministero dell'Interno, Direzione Generale Bilancio, relativo al progetto "Safety & Security".

Non sono state effettuate variazioni relative alle gestioni speciali né alle entrate per partite di giro.



ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

VARIAZIONE USCITE (in euro)				
Descrizione			Variazioni di competenza	
Uscite Correnti				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione (+)	Variazione (-)
1.1.2.001	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	121.219,26	0,00
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	5.000,00	0,00
1.1.3.020	1.03.01.02.006	Materiale informatico	5.000,00	0,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	5.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	250.000,00	0,00
1.1.3.161	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	225.620,06	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia e disinfestazione	50.000,00	0,00
1.2.1.020	1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura e grafica	10.000,00	0,00
1.2.1.035	1.03.01.02.008/B	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Acquisto di materiali per laboratori	6.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	1.353,35	0,00
1.2.1.070	1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	100.000,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	220.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo emergenza alluvione Emilia Romagna e Marche	80.000,00	0,00
1.2.2.003	1.04.01.01.001/B	Trasferimenti correnti a Ministeri- Progetti del personale	189.736,43	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			1.268.929,10	0,00
Uscite Conto Capitale				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione (+)	Variazione (-)
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali - Fondi propri	55.575,09	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/G	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Progetti finanziati con fondi MIC - L. 205/2017 (ex. cap. 8105)	43.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/H	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Grande Progetto Palazzo Reale DM 60 - 2022	550.220,11	1.550.526,11

2.1.2.020	2.02.03.06.001/1	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Fondi Ministero Interno progetto "SAFETY & SECURITY"	6.874.276,80	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			7.523.072,00	1.550.526,11
Uscite Gestioni Speciali				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione (+)	Variazione (-)
			0	0
TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI			0	0
Uscite Partite di Giro				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione (+)	Variazione (-)
			0	0
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			0	0
<i>Totale spese correnti + spese in conto capitale + spese gestioni speciali + spese partite di giro</i>			8.792.001,10	1.550.526,11
Totale Variazione spese (+ variazione spese - variazione spese)			7.241.474,99	

La variazione complessiva di competenza delle spese correnti e spese in conto capitale risulta pari a euro 7.241.474,99.

Le variazioni nelle **spese correnti** risultano pari a euro 1.268.929,10 e attengono i capitoli di bilancio che contabilizzano complessivamente:

- euro 250.000,00 per le spese di manutenzione ordinaria dei mobili e arredi, impianti e macchinari;
- euro 225.620,06 per le spese di manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico;
- euro 80.000,00 per le spese di trasferimenti correnti a favore dei Ministeri devoluti al restauro del patrimonio culturale dell'Emilia-Romagna e delle Marche colpite dall'alluvione;
- euro 101.353,35 per le più rilevanti prestazioni istituzionali (rappresentanza, convegni, mostre, acquisizioni di prestazioni professionali e specialistiche);
- euro 530.955,69 per le spese relative a compensi, indennità e rimborsi spese corrisposti al personale del Palazzo reale;
- euro 81.000,00 per le spese di funzionamento.





Le variazioni nelle **spese in conto capitale pari a euro 5.972.545,89 (euro 7.523.072,00 – euro 1.550.526,11)** riguardano quasi del tutto le spese di manutenzione straordinaria.
Non si registrano variazioni in spesa relative alle partite di giro.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:


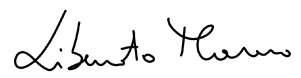
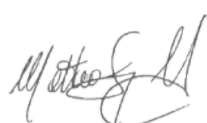
QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE					
anno 2023					
(in euro)					
Entrate e Uscite	Previsione definitiva	Variazioni		Previsione aggiornata	Previsione aggiornata
	anno 2023	in aumento	in diminuzione	di competenza anno 2023	di cassa anno 2023
Entrate correnti - Titolo I	4.763.000,00	220.000,00	0,00	4.983.000,00	5.382.284,96
Entrate conto capitale - Titolo II	11.276.000,00	6.874.276,80	0,00	18.150.276,80	22.731.936,00
Gestioni speciali - Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	1.080.000,00	0,00	0,00	1.080.000,00	1.080.000,00
Totale Entrate	17.119.000,00	7.094.276,80	0,00	24.213.276,80	29.194.220,96
Avanzo di amministrazione utilizzato	11.818.273,48	147.198,19	0,00	11.965.471,67	12.845.173,33
Totale entrate + avanzo di amministrazione utilizzato	28.937.273,48	7.241.474,99	0,00	36.178.748,47	42.039.394,29
Uscite correnti - Titolo I	4.763.000,00	1.268.929,10	0,00	6.031.929,10	8.224.181,30
Uscite conto capitale - Titolo II	23.094.273,48	7.523.072,00	1.550.526,11	29.066.819,37	32.486.459,21
Gestioni speciali - Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	1.080.000,00	0,00	0,00	1.080.000,00	1.328.753,78
Totale Uscite	28.937.273,48	8.792.001,10	1.550.526,11	36.178.748,47	42.039.394,29

Totale generale variazione	Previsione definitiva anno 2023	variazione totale (+)	Previsione aggiornata di competenza anno 2023	Previsione aggiornata di cassa anno 2023
Totale	28.937.273,48	7.241.474,99	36.178.748,47	42.039.394,29

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Laura Carabotta		(Presidente)
Dott. Liberato Marro		(Componente)
Dott. Matteo Signoriello		(Componente)