PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE N. 3 /2017

In data 20/06/2017 alle ore 13:20, presso il Parco Archeologico di Ercolano, in Ercolano, *Corso Resina*, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Antonio SORABELLA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente[1]
Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente
Dott.ssa Rosaria D'ANIELLO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2017

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 26/5/2017, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal DIRETTORE Francesco SIRANO, e dalle signore Antonia ALATI e Norma PENNO.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. SORABELLA Antonio Presidente in rappresentanza del MEF

Dott. MAGARELLI Mauro Giuseppe (Componente)

Dott. D'ANIELLO Rosaria (Componente)

Allegato 1

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 26/05/2017, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123[2].

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
2) Quadro generale riassuntivo;
3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione:

a) il Bilancio pluriennale;
b) la Relazione programmatica del Presidente;
c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 26 del 07/12/2016 e 18 del 13 aprile 2017, aventi per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2017" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Preliminarmente occorre rappresentare che, con il DM MIBACT del 23/01/2016 n.44 e con il Decreto n.328 del 28.06.2016 " Conferimento dell'autonomia speciale agli istituti e luoghi della cultura di rilevante interesse nazionale di cui all'art. 6 del D.M. 23.01.2016" è stato istituito dal 1 settembre 2016 il Parco archeologico di Ercolano.

In attuazione della normativa, è stato redatto il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 del Parco archeologico di Ercolano.

Il ritardo della stesura del bilancio preventivo è imputabile alla grave carenza di organico del Parco archeologico di Ercolano, caratterizzata dalla totale assenza di figure professionali per il funzionamento della struttura, quali unità amministrative con competenze finanziario e soprattutto al fatto che il Parco archeologico di Pompei ancora non ha completato le operazioni di trasferimento dei dati contabili.

Il direttore del Parco archeologico di Ercolano ha dovuto pertanto effettuare gran parte del lavoro di stesura del bilancio di previsione 2017, in assenza di supporto tecnico di personale amministrativo-contabile, afferente all'organico del Parco.

Il bilancio di previsione 2017 è stato predisposto sulla base dei soli dati relativi alle risorse economiche a disposizione dell'Istituto non essendo state effettuate, ad oggi, da parte del Parco archeologico di Pompei le necessarie operazioni per la definizione delle procedure di transito delle contabilità.

Lo Statuto del Parco è stato presentato ai revisori per il prescritto parere con PEC del 31/05/2017 il regolamento di contabilità non risulta ancora adottato, per quest'ultimo si rammenta che deve essere adottato al più presto e che in sua assenza è necessario conformarsi a quanto previsto dal D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013, riguardo alla classificazione si rileva un'unica voce (missione 021, programma 21013). Si fa presente che con nota n. 11830 del 12 aprile 2017, il Gabinetto del MIBACT ha trasmesso un nuovo testo del decreto interministeriale di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per le unità locali del Ministero ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera b) del d. lgs. n. 91/2011 con le modifiche richieste dalle Commissioni parlamentari, in corso di trattazione.

Non è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012: Il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Al riguardo il Parco attende le direttive/indicazioni della direzione generale musei. Il piano dei conti integrato è stato adottato secondo le direttive della circ. MEF n. 27/2015, ovvero introducendo sul bilancio gestionale un ulteriore livello di dettaglio rispetto a quanto previsto dal DPR 97/2003, con la classificazione del DPR 132/2013, anche se relativo alle solo risorse disponibili ad oggi.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il presente bilancio non riporta i dati contabili del 2016, in quanto, la gestione dell'anno pregresso era ancora affidata all'attuale Parco archeologico di Pompei.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio *2017*, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2017*							
Entrate			*Previsione definitive anno 2016*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2017*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2017*
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	0	0	3.444.100	0	3.444.100
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	0	0	3.160.000	0	3.160.000
Gestioni speciali Titolo III		Euro	0	0	0	0	0
Partite Giro Titolo IV		Euro	0	0	**282.000**	100	282.000
Totale Entrate					**6.886.100**		6.886.100
Avanzo es. 2016	amministrazione utilizzato	Euro					

Totale Generale	Euro			6.886.100		6.886.100
Spese		*Previsione definitive anno 2016*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2017*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2017*
Uscite correnti Titoli I	Euro			2.131.164,95		2.131.164,95
Uscite conto capitale Titolo II	Euro			4.472.935,05		4.472.935,05
Gestioni speciali Titolo III	Euro					
Partite Giro Titolo III	Euro			**282.000**		282.000
Totale Uscite	Euro			6.886.100		6.886.100
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	Euro			6.886.100		6.886.100

Non è possibile compilare la tabella dall'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente in quanto il Parco Archeologico non ha avuto avanzo nel 2016:

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2016, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		***Previsione Definitiva 2016***	***Variazioni***	***Previsione Competenza 2017***	***Differenza %***
Entrate Contributive	Euro	0	0	0	%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	0	0	493.100	100%
Altre Entrate	Euro	0	0	2.951.000	100%
Totale	Euro	**0**	**0**	**3.444.100**	100%

- Entrate derivanti da trasferimenti correnti corrispondono a quanto comunicato dal MIBACT n. 11069 DEL 9/11/2016;
- Altre Entrate di complessive euro 2.951.000,00 sono euro 2.900.000,00 per vendita biglietti; euro 50.000 proventi derivanti da concessioni su beni patrimoniali; ed euro 1.000 per rimborsi, recuperi e restituzione somme non dovute.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		*Previsione Definitiva N 2016*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2017*	*Differenza %*
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro			3.160.000	%

Entrate derivanti trasferimenti fondi CIPE di euro 3.160.000,00

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		*Previsione Definitive anno 2016*	*Variazioni*	*Previsione Competenza anno 2017*	*Differenza %*
Funzionamento	Euro			836.435	%
Interventi diversi	Euro			1.428.259,20	%
Fondo di riserva	Euro			23.635,02	%
Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi	Euro				%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro				%
Totale	Euro			**2.288.329,22**	%

- Spese interventi diversi riguardano previsioni di spese diverse tra cui: organizzazione manifestazioni culturali (euro 207.059,20); aggi di riscossione 232.000) e trasferimenti MIBACT per fondo sostegno istituti e luoghi della cultura.
- Il fondo di riserva secondo quanto previsto dal DPR 97/2003 deve essere tra 1% ed il 3% delle spese correnti, il conteggio è stato effettuato dall'importo di euro 23.635,02*100/2.107.529,93 =1.12%.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, sono così costituite:

Spese Conto capitale		*Previsione Definitiva 2016*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2017.*	*Differenza %*
Investimenti	Euro			4.315.770,78	%
Oneri comuni	Euro				%
Accanton. per uscite future	Euro				%
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				%
Totale	Euro			**4.315.770,78**	%

Analisi spese in conto capitale:

- Le spese per investimenti rigurdano tra le voci più significative: euro 3.160.000 progetto CIPE; euro 535.570,78 per restauro manutenzione ordinaria beni immobili.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 282.000, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che Il contenimento della spesa non si applica per il primo anno di attività del Parco, come prescritto nella circolare MEF N. 26 del 7 dicembre 2016, sulle modalità di redazione del bilancio la quale dispone che per l'applicazione delle misure di contenimento della spesa pubblica dovranno essere presi a riferimento i dati contabili risultanti dal primo conto consuntivo approvato. Atteso che il primo consuntivo approvato sarà quello afferente all'anno 2017 si raccomanda di adottare, comunque, un comportamento coerenti con la finalità di assicurare il contenimento delle spese, con particolare riferimento a quelle non direttamente correlate alla realizzazione della *"mission"* istituzionale, valutando attentamente la possibilità di procedere ad un'oculata gestione degli stanziamenti complessivi per spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate e le spese sono previste sulla base dei soli dati relativi alle risorse economiche a disposizione dell'Istituto, in quanto, ad oggi, da parte del Parco archeologico di Pompei non sono state effettuate operazioni per la definizione delle procedure di transito delle contabilità.
- dalle cifre riportate e dai dati disponibili risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2017 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente	Componente	Componente
Antonio SORABELLA	Dott. MAGARELLI Mauro Giuseppe	Dott.ssa D'ANIELLO Rosaria