PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 38/2023

In data 24/01/2023 alle ore 08:30 in modalità telematica (conferenza video su Google Meet), si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti* del Parco archeologico di Ercolano, nelle persone di:

Dott. Antonio SORABELLA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente – collegato in modalità telematica
Dott.ssa Bianca BOSCO	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente – collegato in modalità telematica
Dott. Pierluigi PIPOLO	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente – collegato in modalità telematica

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, nella sua versione definitiva, è stato trasmesso via e-mail al Collegio dei revisori in data 18/01/2023, 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 Responsabile del Servizio "Predisposizione e gestione bilancio – Rendiconto" del Parco archeologico di Ercolano, nella persona della dott.ssa Maria Pia Zito e dal dott. Emilio Colonna, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere. Partecipano alla seduta anche il rag. Lorenzo Grosso, Responsabile del Servizio "Entrate – Competenze accessorie – Fiscalità" e del Servizio "Gare e Contratti – Ufficio Legale" e la dott.ssa Daniela Fiorillo, collaboratore.

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 per l'esercizio finanziario 2023 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, completa degli allegati, dovrà essere tempestivamente trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 09:25, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro, previa acquisizione della firma digitale di ciascun componente il Collegio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio SORABELLA (Presidente)

Dott.ssa Bianca BOSCO (Componente)

Dott. Pierluigi PIPOLO (Componente)

Allegato 1

Parco Archeologico di Ercolano

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER

L'ESERCIZIO FINANZIARIO

2023

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore del Parco è stato trasmesso via e-mail al Collegio dei Revisori dei Conti in data 18/01/2023, per il relativo parere di competenza, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

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, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- il Bilancio pluriennale;
- la Relazione programmatica del Presidente;
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Si premette che tali attività si sono svolte oltre il termine normativamente previsto a causa di una sopravvenuta necessità organizzativa dovuta al provvedimento di distacco presso altra sede del funzionario responsabile dell'Ufficio Gare e Contratti, con conseguente riassegnazione delle competenze, ridistribuzione degli incarichi e relativi passaggi di consegne, che hanno coinvolto direttamente il personale dell'Ufficio Contabilità.

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 42 del 07/12/2022 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023". Il documento previsionale in esame tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che si intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Preliminarmente occorre rappresentare che, con 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 di cultura di rilevante interesse nazionale di cui all'art. 6 del D.M. 23/01/2016" è stato istituito il Parco Archeologico di Ercolano, con decorrenza 1/9/2016.

Il regolamento di contabilità non risulta ancora adottato, per quest'ultimo si rammenta che è necessario provvedere al più presto e che in sua assenza è necessario conformarsi a quanto previsto dal D.P.R. 27/02/2003, 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. Si fa presente che con nota 11830 del 12/4/2017, 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.

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 di cui al DPR n. 132/2013, è stato adottato

secondo le direttive della circolare MEF n. 27/2015, introducendo nel bilancio gestionale un ulteriore elemento di dettaglio rispetto a quanto previsto dal DPR 97/2003, con la classificazione del DPR 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 16.954.614,33.

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio *2023*, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2023*

Entrate		*Previsione definitive 2022*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza 2023*	*Diff.%*	*Previsione di cassa 2023*
Entrate correnti - Titolo I	Euro	*6.053.448,37*	*-1.169.973,22*	*4.883.475,15*	*-19,33%*	*5.137.037,96*
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	*9.741.131,30*	*452.907,88*	*10.194.039,18*	*4,65%*	*25.202.651,61*
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*	*0,00*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*1.819.349,75*	*57.750,25*	*1.877.100,00*	*3,17%*	*1.921.145,02*
Totale Entrate	Euro	***17.613.929,42***	***-659.315,09***	***16.954.614,33***	***-3,74%***	***32.260.834,59***
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	*25.584.356,47*		*0,00*		*0,00*
Totale Generale	**Euro**	***43.198.285,89***		***16.954.614,33***		***32.260.834,59***

Uscite		*Previsione definitive 2022*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza 2023*	*Diff.%*	*Previsione di cassa 2023*
Uscite correnti - Titolo I	Euro	*11.030.198,33*	*-6.846.451,15*	*4.183.747,18*	*-62,07%*	*8.924.166,41*
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	*30.348.737,81*	*-19.454.970,66*	*10.893.767,15*	*-64,10%*	*18.054.232,85*
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00%*	*144,82*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*1.819.349,75*	*57.750,25*	*1.877.100,00*	*3,17%*	*1.883.848,55*
Totale Uscite	Euro	**43.198.285,89**	**-26.243.671,56**	**16.954.614,33**	**-60,75%**	**28.862.392,63**
Entrate non impiegate	Euro	*0,00*		*0,00*		*3.398.441,96*
Totale Generale	**Euro**	**43.198.285,89**		**16.954.614,33**		**32.260.834,59**

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	**2023**
Descrizione	**Importo**
Saldo cassa presunto iniziale	24.456.917,59
Riscossioni previste	32.260.834,59
Pagamenti previsti	28.862.392,63
Saldo finale di cassa	27.855.359,55

A fronte di una previsione di riscossioni per l'anno 2023 pari a € 32.260.834,59 si stimano pagamenti complessivi per € 28.862.392,63 e pertanto entrate non utilizzate per € 3.398.441,96.

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2022)	*Segno algebrico*	**Totale**
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	18.747.446,10
Residui attivi iniziali	+	14.068.999,91
Residui passivi iniziali	-	7.232.089,54
Avanzo di amministrazione iniziale (da consuntivo 2021)	**=**	**25.584.356,47**
Entrate accertate nell'esercizio 2022	+	15.107.579,62
Uscite impegnate nell'esercizio 2022	-	10.364.676,54
Variazioni residui attivi verificatesi nell'esercizio 2022 (*solo minori residui attivi)*	-	0,00
Variazioni residui passivi verificatesi nell'esercizio 2022 (*solo minori residui passivi)*	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	70.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	2.541.900,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022		**27.855.359,55**

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (presunto) risulta così suddiviso:

Progetto, supporto ed assistenza tecnica FONDI FSC	€ 7.327.755,18
Progetto antica spiaggia – Pompei - quota non finanziata	€ 1.246.669,78
Nuovi vincoli ex fondi antica spiaggia – Pompei	€ 3.437.480,01
Spese per manutenzione apparati decorativi - Pompei	€ 2.245.785,30
PON Legalità 2014-2020 Safety and Security	€ 1.778.804,49
L. 190-2014 restauro mosaici pavimentali (somme a disposizione)	€ 137.218,01
L. 190-2014 Restauro legni decumano massimo (somme a disposizione)	€ 15.000,00
L. 232/2016 Realizzazione accessibilità ampliata	€ 2.303.233,69
Spese per 1° ciclo manutenzione – Pompei (somme a disposizione)	€ 223.428,44
Progetto UNESCO – L. 77/2006 e cofinanziamento PaErco (somme disp.)	€ 10.670,00
Riqualificazione patrimonio arch. via Mare - L. 205-2017	€ 2.000.000,00
Interventi per fruizione ampliata scavi nuovi L. 205-2017	€ 400.000,00
Progetti per fruizione ampliata scavi nuovi L. 205-2017	€ 300.000,00
Insulae Orientalis I e II - L. 205-2017	€ 200.000,00
Sistema mostre	€ 60.240,29
Terme suburbane - L. 190-2014	€ 1.087.800,00
Art Bonus - Stanza del custode Sacello Augustali	€ 171.025,88
Intervento urgente Casa dei Cervi	€ 585.000,00
Eredità S. Bixler - attività di scavo	€ 1.337.756,51
Antica Spiaggia - Fondi GGP	€ 299.970,00
Legge 190-2014 - Finanziamenti anno 2022	€ 153.517,22
Progetto PON Cultura e Sviluppo FESR 2014-2020 - Museo Digitale	€ 880.011,27
Totale vincolato	€ 26.201.366,07
Parte disponibile	€ 1.653.993,48
Totale avanzo (presunto)	**€ 27.855.359,55**

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Nella tabella che segue, sono rappresentate le entrate correnti, raffrontate con le previsioni definitive dell'esercizio 2022.

Entrate Correnti		***Previsione Definitiva 2022***	***Variazioni***	***Previsione Competenza 2023***	***Diff. %***
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	2.370.873,09	-1.527.397,94	843.475,15	-64,42%
Entrate derivanti dalla vendita dei beni e dalla prestazione di servizi	Euro	3.363.514,41	357.485,59	3.721.000,00	10,63%
Redditi e proventi patrimoniali	Euro	300.060,87	-10.060,87	290.000,00	-3,35%
Altre Entrate	Euro	19.000,00	10.000,00	29.000,00	52,63%
Totale Entrate Correnti	Euro	**6.053.448,37**	**-1.169.973,22**	**4.883.475,15**	**-19,33%**

Dal quadro sopra esposto si evidenzia che la previsione delle entrate proprie per vendita biglietti relativa all'anno 2023 è più ottimistica rispetto alla previsione definitiva del 2022, sia poichè nel mese di dicembre 2022 le entrate effettive hanno di fatto registrato un superamento della previsione, sia grazie al progressivo superamento delle conseguenze negative causate dall'emergenza sanitaria. I trasferimenti correnti da parte dello Stato registrano invece una riduzione; essi si riferiscono alle assegnazioni MiC per spese di funzionamento (€ 800.000,00), alle assegnazioni MiC finalizzate alla corresponsione dei buoni pasto al personale dipendente (€ 28.845,27), a quelle per far fronte alle spese per servizi di sicurezza sui luoghi di lavoro (€ 11.629,88), mentre i restanti € 3.000,00 sono legati alla distribuzione del 5 per mille.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		*Previsione Definitiva 2022*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2023*	*Diff. %*
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	9.741.131,30	452.907,88	10.194.039,18	4,65%
Accensione di prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%

Totale Entrate Conto Capitale	**Euro**	**9.741.131,30**	**452.907,88**	**10.194.039,18**	**4,65%**

Le entrate in conto capitale si riferiscono a:

- € 1.486.919,62 rappresenta la quota 2023 destinata alla realizzazione del "Museo Digitale dell'Antica Herculaneum", finanziato con risorse del PON "Cultura e Sviluppo" FESR 2014-2020 per un importo complessivo pari ad € 4.956.398,72 (di cui € 1.982.559,49 quota anno 2021 ed € 1.486.919,61 quota anno 2022);

- € 700.000,00 rappresenta la quota 2023 per la realizzazione di interventi di riqualificazione del patrimonio architettonico su edifici privati situati nell'area circostante il Sito archeologico, ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017 (finanziamento complessivo di € 5.000.000,00 annualità 2021-2030, di cui € 2.000.000,00 già erogati nel 2021-2022 e costituenti vincolo in avanzo presunto 2022, € 500.000,00 rappresenta la quota annualità 2024, € 200.000,00 rappresenta la quota annualità 2025 ed il restante finanziamento verrà iscritto nei bilanci successivi secondo il profilo di finanziamento concesso);

- € 100.000,00 quale quota 2023 per la realizzazione di interventi finalizzati alla fruizione ampliata del Sito, inclusa l'area cd "Scavi Nuovi", finanziato ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017 (finanziamento complessivo di € 3.260.000,00 annualità 2021-2033 di cui € 400.000,00 già erogati nel 2021-2022 e vincolati in avanzo presunto 2022, € 100.000,00 rappresenta la quota annualità 2024, € 100.000,00 rappresenta la quota annualità 2025 ed il restante finanziamento verrà iscritto nei bilanci successivi secondo il profilo di finanziamento concesso);

- € 200.000,00 quale quota 2023 per la realizzazione di progetti finalizzati alla fruizione ampliata del Sito, inclusa Villa dei Papiri, finanziato per complessivi € 500.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017 (il restante importo di € 300.000,00 è stato già versato al Parco nel 2021-2022 e costituisce vincolo in avanzo presunto 2022);

- € 250.000,00 quale quota 2023 per la realizzazione dell'intervento di restauro, valorizzazione dell'Insula Orientalis I e II e riqualificazione ingresso storico, finanziato per complessivi € 10.000.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017 (di cui € 200.000,00 già erogati nel 2022 e vincolati in avanzo presunto 2022, € 200.000,00 rappresenta la quota annualità 2024, € 250.000,00 rappresenta la quota annualità 2025 ed il restante finanziamento verrà iscritto nei bilanci successivi secondo il profilo di finanziamento concesso);

- € 1.037.480,01 quota annualità 2023 del finanziamento destinato ai "Lavori per la valorizzazione dell'Antica Spiaggia degli Scavi di Ercolano e il ricongiungimento alla visita della Villa dei Papiri negli scavi nuovi", concesso nell'ambito del Piano Operativo Cultura e Turismo - fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020 in virtù dell'accordo sottoscritto dal Parco archeologico di Ercolano con l'Unità Grande Pompei. Il finanziamento ottenuto dal Parco - pari ad € 3.437.480,01 (di cui € 1.200.000,00 quota anno 2021 ed € 1.200.000,00 quota anno 2022) - è al netto delle economie da ribasso generate a seguito di gara a procedura aperta gestita da Invitalia, nel ruolo di Centrale di Committenza;

- € 3.400.264,25 quota annualità 2023 del finanziamento di cui alla L. 190/2014 (annualità 2021-2023), art. 1, commi 9 e 10, finalizzato alla realizzazione dell'intervento "Manutenzione straordinaria per la conservazione e la valorizzazione delle Terme Suburbane di Ercolano", per un importo totale pari ad € 4.500.264,25 (le quote anno 2021 e 2022, per complessivi € 1.100.000,00 sono state già erogate al Parco);

- € 1.000.000,00 quota annualità 2023 del finanziamento concesso al Parco nell'anno 2022 ai sensi della L. 190/2014 (annualità 2022-2024), art. 1, commi 9 e 10, per un importo totale pari ad € 2.082.032,22 (di cui € 153.517,22 già erogati al Parco nell'anno 2022 e vincolati in avanzo presunto 2022 e i restanti € 928.515,00 iscritti nell'annualità 2024. Il Parco dichiara che intende avvalersi della procedura di rimodulazione per destinare tale finanziamento all'area di Villa Sora, recentemente assegnata al Parco e sita nel Comune di Torre del Greco.

- € 350.000,00 rappresenta la quota 2023 del finanziamento concesso al Parco nell'ambito del "Contratto Istituzionale di Sviluppo (CIS) Vesuvio-Pompei-Napoli a valere su risorse FSC 2014-2020" per la realizzazione dell'intervento di riqualificazione dei confini nord ovest del sito verso la città moderna, (finanziamento complessivo di € 1.659.150,00 di cui € 749.150,00 iscritti nell'annualità 2024 e i restanti € 560.000,00 iscritti nell'annualità 2025);

- € 550.000,00 rappresenta la quota 2023 del finanziamento concesso al Parco nell'ambito del "Contratto Istituzionale di Sviluppo (CIS) Vesuvio-Pompei-Napoli a valere su risorse FSC 2014-2020" per la realizzazione di nuovi depositi archeologici permanenti "smart buildings" (finanziamento complessivo di € 8.546.000,00 di cui € 4.996.000,00 iscritti nell'annualità 2024 e i restanti € 3.000.000,00 iscritti nell'annualità 2025);

- € 600.000,00 rappresenta la quota 2023 del finanziamento PNRR - Investimento 1.3 "Laboratorio da campo mobile e Isola tecnologica: l'incipit del processo di musealizzazione del reperto dopo il suo rinvenimento" (finanziamento complessivo di € 2.000.000,00 di cui € 1.000.000,00 iscritti nell'annualità 2024 e i restanti € 400.000,00 iscritti nell'annualità 2025). Il disciplinare d'obblighi è stato sottoscritto per accettazione dal Parco e trasmesso con nota prot. 3417 del 12.09.2022;

- € 450.000,00 rappresenta la quota 2023 del finanziamento PNRR – Investimento 1.2 "Interventi volti al superamento delle barriere fisiche e cognitive mediante la manutenzione e la messa in sicurezza del ponte strallato di accesso all'area archeologica e opere finalizzate al miglioramento della fruizione" (finanziamento complessivo di € 655.886,70 di cui € 205.886,70 iscritti nell'annualità 2024). Il Parco precisa che l'iter di formale assegnazione è ancora in corso, ma che, in considerazione della tempistica stringente imposta per la realizzazione dell'intervento e il forte rischio di perdita del finanziamento in assenza del rispetto del cronoprogramma di attuazione, ritiene indispensabile iscrivere il finanziamento nel presente bilancio;

- € 69.375,30 costituisce l'importo complessivo relativo alla candidatura del progetto "restauro delle armi del soldato rinvenuto sull'antica spiaggia di Ercolano" sul portale ministeriale Art Bonus che - ai sensi dell'art.1 del D.L. 83/2014, convertito con modificazioni in Legge n. 106/2014 e s.m.i. - rende fiscalmente detraibile il 65% degli importi delle erogazioni liberali a sostegno della cultura e dello spettacolo effettuate da persone fisiche, enti no profit ed imprese. Il progetto è distinto in due fasi (€ 29.115,30 per la fase 1 ed € 40.260,00 per la fase 2).

Complessivamente, i trasferimenti statali sono pari ad € 10.124.663,88, mentre quelli provenienti dal settore privato (raccolta Art Bonus famiglie e/o imprese) ammontano ad € 69.375,30.

A fronte di tali previsioni di entrate, tutte a destinazione vincolata, l'Istituto ha provveduto a registrare tra le spese i corrispondenti investimenti.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		*Previsione Definitiva 2022*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2023*	*Diff. %*
Funzionamento	Euro	6.882.963,62	-5.126.401,84	1.756.561,78	-74,48
Uscite per prestazioni istituzionali	Euro	3.198.424,40	-1.626.800,86	1.571.623,54	-50,86%
Trasferimenti passivi	Euro	710.587,47	-16.025,61	694.561,86	-2,26%
Oneri finanziari	Euro	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00%
Oneri tributari	Euro	100.222,84	777,16	101.000,00	0,78%
Poste correttive e compensative	Euro	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
Altre uscite	Euro	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
Fondo di riserva	Euro	126.000,00	-78.000,00	48.000,00	-61,90%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%

Totale Spese Correnti	Euro	**11.030.198,33**	**-6.846.451,15**	**4.183.747,18**	**-62,07**

- Le spese di funzionamento includono i servizi di pulizia del sito, le manutenzioni ordinarie finalizzate alla conservazione del valore originario dei beni, le spese per organi istituzionali, le forniture di beni di consumo, i premi assicurativi, i servizi di sicurezza, i servizi di accoglienza;
- Le uscite per prestazioni istituzionali attengono al rafforzamento della capacità gestionale degli uffici, aggi di riscossione da riconoscere ai concessionari di servizi al pubblico, ai progetti di promozione e valorizzazione del sito;
- I trasferimenti passivi sono destinati al finanziamento del fondo di solidarietà 20% Istituti e luoghi della cultura, come previsto dal D.M. 19 ottobre 2015;
- La voce oneri finanziari si riferisce alle commissioni bancarie per il servizio di cassa ed una quota è stanziata per l'attivazione di eventuali servizi aggiuntivi legati alla conservazione dei documenti informatici;
- La voce oneri tributari include tassa sui rifiuti, Irap, imposte di bollo, eventuale IVA a debito per attività non istituzionali;
- È stato previsto l'accantonamento al fondo di riserva, a norma del DPR 97/2003, per un importo pari a 1,16% del totale delle spese correnti (48.000,00*100/(4.183.747,18 – 48.000,00)).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono così costituite:

Spese Conto capitale		*Previsione Definitiva 2022*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2023*	*Diff. %*
Investimenti	Euro	30.348.737,81	-19.454.970,66	10.893.767,15	-64,10%
Oneri comuni	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accanton. per uscite future	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accanton. per ripristino investimenti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%

Totale Spese Conto Capitale	**Euro**	**30.348.737,81**	**-19.454.970,66**	**10.893.767,15**	**-64,10%**

Le spese di investimento sono state finanziate dalle entrate vincolate sopra esaminate, e dall'avanzo corrente dato dalla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti e pari ad € 699.727,97. Allo scopo di garantire una più agevole lettura del bilancio, l'Istituto ha previsto uno specifico budget di spesa (ulteriore suddivisione interna dei capitoli e degli articoli) per i singoli interventi finanziati da entrate a destinazione vincolata. Ciò consente una immediata individuazione sia della tipologia di intervento che della relativa fonte di finanziamento, e facilita le attività di rendicontazione della spesa. L'avanzo corrente è stato utilizzato principalmente per il finanziamento di piccoli interventi di restauro e manutenzione straordinaria, per incarichi di progettazione, per implementazione degli impianti, postazioni di lavoro, hardware, dotazione di mobili e arredi, server.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 1.877.100,00 comprendono principalmente le entrate e le 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, e spese di pubblicazione gare d'appalto anticipate per conto dell'aggiudicatario. In esse sono registrate anche quelle finalizzate alla gestione delle attività non istituzionali conseguenti all'apertura della Partita IVA e destinate ad accogliere eventuali contratti di sponsorizzazione sul capitolo 4.1.1.014 e, sul capitolo 4.1.1.013 la corrispondente IVA e quella relativa ai proventi di natura commerciale. Infine, il capitolo 4.1.1.015 è destinato ad accogliere i biglietti integrati ed agevolati inerenti la mostra sull'ebanistica allestita presso la Reggia di Portici.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Gli Istituti autonomi museali, quali unità locali del Ministero della Cultura così come previsto dall'elenco analitico delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, individuate ai sensi dell'art. 1, comma 3 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, sono esonerati dall'obbligo del contenimento della spesa, ex art. 1, comma 590 della L. 160/2019. Il Collegio invita l'Istituto a seguire rigorosamente le indicazione delle Direzioni Vigilanti in materia e a continuare a garantire oculatezza nella gestione, con particolare riferimento alle spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili, anche a causa delle minori entrate proprie che hanno caratterizzato, in particolare, le annualità 2020 e 2021.

ULTERIORI CONSIDERAZIONI

Al fine di salvaguardare costantemente gli equilibri di bilancio ed in considerazione delle recenti criticità non ancora completamente superate, il Collegio raccomanda di proseguire come per il 2022, esercitando una puntuale attività di verifica dello stato di accertamento delle entrate, prima di autorizzare spese di qualunque natura.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

1. il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
2. in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
3. le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
4. sono state rispettate le norme generali di contenimento della spesa pubblica;
5. risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Antonio SORABELLA	(Presidente)
Dott.ssa Bianca BOSCO	(Componente)
Dott. Pierluigi PIPOLO	(Componente)