

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE n. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

VERBALE N. 06/2024

In data 12/07/2024 alle ore 11:00 in seduta telematica, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti del Parco archeologico di Ercolano, nelle persone di

Ing. Mario CARLI	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Enrico D'ANGELO	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente
Dott. Francesco IOVINE	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Assente giustificato a seguito comunicazione al il Presidente

per procedere all'esame ed approvazione della prima variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso via e-mail al Collegio dei revisori in data 11/07/2024, 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, dai Funzionari del Parco archeologico di Ercolano, dott.ssa Maria Pia Zito e dott. Giantommaso Albanese, nonché dai collaboratori dott.ssa Maria Teresa Bagnati e 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.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla sopra indicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

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

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:25 previa stesura del presente verbale, che, dopo aver acquisito la firma di ciascun componente il collegio, viene inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Ing. Mario CARLI

(Presidente)

Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)

Parco Archeologico di Ercolano

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione anno 2024

Con e-mail del 11.07.2024 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposta dal Direttore del Parco archeologico di Ercolano, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza; si fa presente che alla data odierna non è stato adottato il Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata della pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2023 per i vincoli definitivamente accertati che risultino di entità diversa rispetto a quelli presunti, già applicati in sede di predisposizione del Bilancio di previsione 2024 (verbale n. 1 del 06.02.2024);
- utilizzo dei fondi liberi dell'avanzo di amministrazione 2023;
- incremento della dotazione del fondo di riserva;
- registrazione nuova entrata POC per incentivi MuDE;
- registrazione nuova entrata per chiusura lascito testamentario Sara E. Bixler;
- incremento dotazione iniziale del finanziamento con fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - Misura 1.3;
- adeguamento della dotazione di cassa ai residui effettivi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede *maggiori* entrate per euro 3.309.832,09 e *maggiori* uscite per pari importo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene illustrata nelle tabelle che seguono.

La voce più rilevante è costituita dall'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto della gestione anno 2023. Con verbale n. 5 del 09.07.2024 il Collegio ha espresso parere favorevole all'approvazione del rendiconto della gestione anno 2023, con quantificazione dell'avanzo di amministrazione definitivamente accertato per complessivi € 28.990.064,54 di cui parte vincolata € 26.382.610,69 e fondi liberi per € 2.607.453,85 ai quali sono stati apposti ulteriori vincoli. In fase di predisposizione del bilancio di previsione 2024, è stata applicata la quota di avanzo vincolato presunto, per euro € 25.817.231,00 e l'ulteriore vincolo di € 8.505,87 (fondi MiC per servizi di sicurezza sui luoghi di lavoro) per un totale di € 25.825.736,87. La presente variazione prevede l'utilizzo della restante parte di avanzo, pari ad € 3.164.327,67 (€ 28.990.064,54 - € 25.825.736,87).

AVANZO AMMINISTRAZIONE 2023		
Avanzo di amministrazione definitivamente accertato	Importo già applicato al bilancio di previsione 2024	Importo da applicare con la presente variazione
28.990.064,54	25.825.736,87	3.164.327,67

Per quanto riguarda la parte vincolata dell'avanzo, nella tabella che segue - COLONNA 3 - sono riportate le maggiori somme vincolate rispetto a quelle presunte già applicate al preventivo 2024; pertanto con la presente variazione si intende integrare la quota già iscritta per complessivi € 565.379,69.

COLONNA 1 DESCRIZIONE	COLONNA 2 AVANZO PRESUNTO già applicato bilancio 2024	COLONNA 3 VARIAZIONE +	COLONNA 4 AVANZO ACCERTATO da consuntivo 2023
Progetto, supporto ed assistenza tecnica FONDI FSC	€. 3.980.340,06		€. 3.980.340,06
Progetto Antica spiaggia - Pompei - economie di gara	€. 955.767,10	€ 0,02	€ 955.767,12
Nuovi vincoli ex fondi antica spiaggia - Pompei	€. 3.094.826,88		€. 3.094.826,88
Spese per manutenzione apparati decorativi - Pompei	€. 2.246.975,47		€. 2.246.975,47
PON legalità e sicurezza - videosorveglianza	€. 39.783,07		€. 39.783,07
Mosaici pavimentali - somme a disposizione	€. 137.545,83		€. 137.545,83
Legni carbonizzati decumano massimo - somme a disp	€. 8.001,49	€ 39,25	€ 8.040,74
Realizzazione accessibilità ampliata L. 232-2016	€. 2.303.233,69		€. 2.303.233,69
Manutenzione programmata - fondi residui Pompei	€. 218.599,89	€ 444.211,82	€ 662.811,71
Progetto UNESCO - L. 77-2006 e cofinanziamento	€. 10.652,50		€. 10.652,50
Riqualificazione patrimonio arch. via Mare - L. 205-2017	€. 2.699.999,70		€. 2.699.999,70
Interventi per fruizione ampliata scavi nuovi L. 205-2017	€. 500.000,00		€. 500.000,00
Progetti per fruizione ampliata scavi nuovi L. 205-2017	€. 263.254,60	€ 42.722,20	€ 305.976,80
Insulae Orientalis I e II - L. 205-2017	€. 406.552,09		€. 406.552,09
Eredità S. Bixler - attività di scavo	€. 1.337.756,51		€. 1.337.756,51
Legge 190-2014 - Finanziamenti anno 2022	€. 1.323.220,58		€. 1.323.220,58
Terme suburbane - L. 190-2014	€. 4.488.064,25		€. 4.488.064,25
Art bonus - Stanza del custode Sacello Augustali	€. 24.287,14		€. 24.287,14
Intervento urgente Casa dei Cervi	€. 585.000,00		€. 585.000,00
PNRR - Laboratorio da campo mobile	€. 121.593,60	€ 78.406,40	€. 200.000,00
PNRR - Superamento barriere fisiche e cognitive	€. 51.002,23		€. 51.002,23
Sistema mostre	€. 259,32		€. 259,32
Nuovi depositi permanenti - Fondi CIS	€. 854.600,00		€. 854.600,00
Riqualificazione confini nord ovest - Fondi CIS	€. 165.915,00		€. 165.915,00
Totale parte vincolata	€ 25.817.231,00	€ 565.379,69	€ 26.382.610,69

Si conferma l'importo, già iscritto, dell'ulteriore vincolo su fondi liberi per € 8.505,87; si applica la restante quota di € 2.598.947,98.

VARIAZIONI ENTRATE

Le entrate correnti di competenza non costituiscono oggetto di variazione.

L'incremento delle spese in conto capitale, per complessivi € 145.504,42 è riepilogato nella tabella che segue:

ENTRATE CONTO CAPITALE

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIC	44.017,01	0,00
2.2.1.003	4.02.01.01.001/D	Contributi agli investimenti da Ministeri - Fondi PNRR Investimento 1.3 - Laboratorio da campo mobile e Isola tecnologica	58.811,64	0,00
2.2.4.004	4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie - Contributi agli investimenti da Famiglie	42.675,77	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			145.504,42	0,00
--------------------------------------	--	--	------------	------

Nel dettaglio:

- il capitolo 2.2.1.001, articolo 4.02.01.01.001/A “Contributi agli investimenti da MIC” viene incrementato per accogliere fondi afferenti al Piano Operativo Complementare al PON “Cultura e Sviluppo” FESR 2014-2020 - Progetto “MuDE”. Il progetto “Museo digitale di Ercolano” è stato completato nel 2023, e tutte le spese per forniture e servizi sono state sostenute entro la data di eleggibilità della spesa, fissata al 31.12.2023, ad eccezione degli incentivi da riconoscere al personale dipendente ai sensi dell’art. 113 co. 2 d.lgs. 50/2016. Con nota prot. PAE n. 718 del 16.02.2024 è stata avanzata richiesta di rifinanziamento per 44.017,01 a valere sul POC. Con nota MIC_SG_SERV V prot. n. 21921 del 19/06/2024 è stata comunicata l’ammissione al finanziamento. In data 21.06.2024 il Parco ha formalizzato l’accettazione dell’ammissione al finanziamento, trasmessa all’AdG con nota prot. PAE n. 3240/2024. Nel 2023, il Parco aveva già versato in conto entrata al Bilancio dello Stato parte della cifra (€ 43.455,96 giusto decreto rep. n. 625 del 28.12.2023). Resta da versare l’importo di € 561,05 che viene registrato in uscita sul capitolo dedicato al progetto MuDE, mentre la restante quota, già anticipata dal Parco nel 2023, viene destinata a rimpinguare i fondi propri utilizzati in precedenza, ad incremento del capitolo 2.1.2.020, art. 2.02.03.06.001/A “*Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali*”;
- il capitolo 2.2.1.003, articolo 4.02.01.01.001/D, appositamente istituito per accogliere la misura di finanziamento 1.3_fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), ha registrato nel 2024 una riscossione complessiva di € 758.811,64 a fronte di una previsione per l’anno 2024 di € 700.000,00. Pertanto con la presente variazione la dotazione iniziale viene incrementata di € 58.811,64 per adeguarla a quanto effettivamente riscosso. Trattandosi di entrata a destinazione vincolata, la medesima cifra viene registrata in uscita sul capitolo dedicato;
- il capitolo 2.2.4.004, articolo 4.02.02.01.001 “*Contributi agli investimenti da Famiglie*”, viene incrementato per accogliere la cifra di € 42.675,77 ricevuta dal Parco nell’anno 2024, a saldo del lascito testamentario della sig.ra californiana Sara E. Bixler, che ha devoluto al Parco l’intero patrimonio. La cifra è al netto di ogni onere e spesa. Tale entrata, vincolata ad attività di scavo, viene iscritta in bilancio in uscita ad incremento dell’importo di € 1.337.756,51 già iscritto su budget dedicato (n. 23008), afferente al capitolo 2.1.2.020, articolo “*Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali*”. Complessivamente, la somma donata al Parco ammonta ad € 1.380.432,28.

Nessuna movimentazione ha interessato le partite di giro.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene riepilogata nelle tabelle che seguono.

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.002	1.03.01.01.002	Pubblicazioni - Pubblicazioni	50.000,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica	100.000,00	0,00

1.1.3.095	1.03.02.05.005	Acqua - Utenza acqua	5.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	342.885,37	0,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	270.000,00	0,00
1.1.3.161	1.03.02.09.009/A	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria programmata beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - fondi residui di Pompei	444.211,82	0,00
1.1.3.185	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	70.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfestazione	300.000,00	0,00
1.2.1.030	1.03.01.02.008/A	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Acquisto di strumenti per laboratori	2.000,00	0,00
1.2.1.035	1.03.01.02.008/B	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari - Acquisto di materiali per laboratori	3.000,00	0,00
1.2.1.060	1.03.02.02.004	Pubblicità - Spese per pubblicità e promozione	115.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	451.000,00	0,00
1.2.1.175	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	50.000,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	100.000,00	0,00
1.2.1.262	1.03.02.99.999/D	Altri servizi diversi n.a.c. - capacity building	371.466,17	0,00
1.2.1.290	1.03.02.03.999/B	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio su proventi da servizi aggiuntivi	90.000,00	0,00
1.2.4.003	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani - Tassa rifiuti solidi urbani	63.002,84	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	30.000,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI			2.857.566,20	0,00
-------------------------------	--	--	--------------	------

Il Collegio procede all'esame di ciascuna voce di spesa interessata da variazione, e l'Istituto precisa che sono state incrementate le dotazioni dei capitoli inerenti le spese di funzionamento (energia elettrica), quelle legate al rispetto delle norme igienico-sanitarie (servizio di pulizia e disinfestazione), quelle relative alle manutenzioni ordinarie di immobili ed impianti, da sostenere nell'ambito della convenzione Consip "Facility management per i beni culturali", quelle finalizzate alla promozione e ad eventi culturali. È stata altresì incrementata la dotazione del capitolo relativo alla capacity building (€ 371.466,17), destinata al rafforzamento della capacità organizzativa degli uffici e al miglioramento della fruizione del Sito mediante la società in house "Ales Spa". In considerazione dell'incremento delle spese correnti, si è provveduto anche al potenziamento della iniziale dotazione del fondo di riserva ($30.000,00 \cdot 100 / (2.857.566,20 - 30.000,00) = 1,06\%$).

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -

2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti	14.000,00	0,00
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	257.725,33	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/Y	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Progetto Antica Spiaggia - fondi residui di Pompei	0,02	0,00
2.1.2.027	2.02.03.06.001/M	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Finanziamento legge 190-2014 - manutenzione straordinaria e restauro manufatti in legno carbonizzato fronte nord Decumano Massimo	39,25	0,00
2.1.2.032	2.02.03.06.001/R	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Finanziamento legge 205-2017 art 1 comma 1072 - Progetti per fruizione ampliata sito principale e area scavi nuovi - Villa dei Papiri	42.722,20	0,00
2.1.2.036	2.02.03.02.002/A	Acquisto software - Progetto PON Cultura e Sviluppo FESR 2014-2020 - Museo Digitale	561,05	0,00
2.1.2.039	2.02.01.99.999/B	Altri beni materiali diversi - Fondi PNRR Investimento 1.3 - Laboratorio da campo mobile e Isola tecnologica	137.218,04	0,00

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			452.265,89	0,00
-------------------------------------	--	--	------------	------

Le principali uscite in conto capitale riguardano l'applicazione della quota vincolata riportata nella colonna 3 della tabella riepilogativa dei vincoli dell'avanzo (Progetto Antica spiaggia - Pompei - economie di gara; Legni carbonizzati decumano massimo - somme a disposizione; Progetti per fruizione ampliata scavi nuovi L. 205-2017; PNRR Laboratorio da campo mobile) oltre che le somme corrispondenti alle maggiori entrate a destinazione vincolata, già in precedenza dettagliate (Fondi PNRR, incentivi MuDe, eredità Bixler). In particolare, il capitolo 2.1.2.039, articolo 2.02.01.99.999/B, accoglie sia la maggiore entrata già riscossa rispetto alla iniziale previsione che la maggiore quota dell'avanzo definitivamente accertato rispetto a quello presunto. Il capitolo 2.1.2.020, oltre ad accogliere l'importo del lascito testamentario (€ 42.675,77) e dei fondi anticipati per incentivi MuDe già versati al Bilancio dello Stato (€ 43.455,96), risulta incrementato di ulteriori fondi (€ 171.593,60) da destinare a piccoli interventi di restauro e manutenzione straordinaria del sito.

Per quanto sopra evidenziato, il totale delle variazioni in uscita è pari ad € **3.309.832,09.**

VARIAZIONE DI CASSA PER ADEGUAMENTO AI RESIDUI EFFETTIVI

La variazione contempla anche la revisione degli stanziamenti di cassa, sia per la parte entrata che per la parte spesa, ai fini dell'adeguamento ai residui effettivi. All'atto della redazione del Bilancio di previsione 2024, per ciascun capitolo, era stata stimata una somma residua da introitare o sborsare nella presente annualità. A seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2023, è stato determinato l'esatto ammontare dei residui attivi e passivi e, con la presente variazione si intende adeguare allo stock dei residui effettivi la previsione di cassa, riducendo o incrementando la somma inizialmente prevista. Il dettaglio di tali variazioni, allegato al presente verbale, prevede una riduzione delle entrate per € 63.187,44 e una riduzione delle uscite pari ad € 947.850,70.

In considerazione del fatto che la variazione include, altresì, l'adeguamento degli stanziamenti di cassa ai residui effettivi sopra descritto, tenuto conto delle suindicate proposte complessive di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Entrate		Prev.Comp. 2024 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2024 aggiornata	Prev.Cassa 2024 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	5.244.388,48	0,00	0,00	5.244.388,48	5.639.612,88
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	4.617.745,56	145.504,42	0,00	4.763.249,98	18.495.186,34

<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	2.075.356,00	0,00	0,00	2.075.356,00	2.123.460,53
Totale Entrate	Euro	11.937.490,04	145.504,42	0,00	12.082.994,46	26.258.259,75
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	25.825.736,87	3.164.327,67	0,00	28.990.064,54	25.803.827,56
Totale Generale	Euro	37.763.226,91	3.309.832,09	0,00	41.073.059,00	52.062.087,31

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		<i>Prev.Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	7.894.614,82	2.857.566,20	0,00	10.752.181,02	15.776.973,72
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	27.793.256,09	452.265,89	0,00	28.245.521,98	33.869.912,30
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	144,82
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	2.075.356,00	0,00	0,00	2.075.356,00	2.415.056,47
Totale Uscite	Euro	37.763.226,91	3.309.832,09	0,00	41.073.059,00	52.062.087,31
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	37.763.226,91	3.309.832,09	0,00	41.073.059,00	52.062.087,31

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio evidenzia che 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. Si invita, in ogni caso, l'Istituto a seguire rigorosamente le indicazioni delle Direzioni Vigilanti in materia e a continuare a garantire oculatezza nella gestione.

CONCLUSIONI

Il Collegio, a conclusione del puntuale esame degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, subordinandone l'efficacia all'approvazione definitiva del conto consuntivo 2023 da parte delle direzioni vigilanti;

ESPRIME

parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Ing. Mario CARLI

(Presidente)

Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)