PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE n. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

VERBALE N. 37/2022

In data 29/11/2022 alle ore 08:00 in modalità telematica (conferenza video su Google Meet), si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, 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 della seconda variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2022.

La relativa documentazione è stata trasmessa al Collegio dei revisori a mezzo e-mail in data 28.11.2022, 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. Partecipa alla seduta anche il rag. Lorenzo Grosso, Responsabile del Servizio "Entrate - Competenze accessorie - Fiscalità" e la dott.ssa Daniela Fiorillo, collaboratore.

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 08:54 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)

Parco Archeologico di Ercolano

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Parere sulla Proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione anno 2022

Con e-mail del 28.11.2022 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022, 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 dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- incremento delle entrate derivanti dalla vendita di biglietti;
- incremento dei proventi da concessione su beni;
- incremento delle entrate in conto capitale per assegnazione fondi per interventi straordinari ed urgenti;
- utilizzo della residua quota parte dei fondi liberi dell'avanzo di amministrazione 2021;
- incremento della dotazione del fondo di riserva;
- istituzione capitoli legati alle attività di natura non istituzionale, connesse all'apertura della partita IVA;

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede *maggiori* entrate (incluso l'applicazione dell'avanzo di amministrazione) per euro 2.431.813,06 e *maggiori* uscite per pari importo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene illustrata nelle tabelle che seguono.

La prima voce è costituita dall'utilizzo della residua quota dei fondi liberi dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto della gestione anno 2021, pari ad € 216.149,56.

Descrizione	Importo avanzo di amministrazione 2021	Importo utilizzato per variazione n. 1-2022	Importo da utilizzare per variazione n. 2-2022
Avanzo di amministrazione	25.584.356,47	25.368.206,91	216.149,56

L'avanzo di amministrazione 2021, di importo complessivo pari a € 25.584.356,47, è stato applicato parzialmente alla variazione n. 1-2022, precisamente per € 25.368.206,91. Il Parco intende utilizzare la parte di avanzo ancora disponibile, pari ad € 216.149,56 per la presente variazione.

NUOVE/MAGGIORI ENTRATE

ENTRATE	ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -	
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	1.500.000,00	0,00	
1.3.1.005	3.01.02.01.013/B	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi da attività commerciale	13.514,41	0,00	
1.3.2.001	3.01.03.01.003/A	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (Audioguide - Royalties - riprod. fotografiche)	60.000,00	0,00	
	TOTALE ENTRATE CORRENTI			0,00	

Per quanto sopra rappresentato, rispetto alla previsione iniziale, le entrate correnti sono incrementate per complessivi $\underline{\epsilon}$ 1.573.514,41.

Le entrate stimate per il 2022 ed iscritte nel bilancio di previsione in adesione al criterio prudenziale, si sono rivelate molto più basse rispetto a quelle effettive sia per la vendita di biglietti che per diritti di concessione su beni, pertanto con la presente variazione il Parco intende adeguare l'iniziale previsione al reale andamento degli introiti. Il Parco ha altresì istituito un capitolo per accogliere gli introiti provenienti da attività non istituzionali, rese possibili dall'apertura della partita IVA. Pertanto, il nuovo capitolo 1.3.1.005 accoglierà l'importo netto dei proventi di natura commerciale, mentre la relativa IVA verrà registrata sulla partita di giro 4.1.1.013, anch'essa istituita con la presente variazione.

ENTRATE	ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Variazione +	Variazione -		
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIC	585.000,00	0,00	

_			
	TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	585.000,00	0,00

In relazione alle entrate in conto capitale, con decreto MiC-DG-Bilancio rep. n. 3321 del 19 ottobre 2022, sono state assegnate al Parco risorse aggiuntive per € 585.000,00 per garantire la copertura finanziaria di un urgente intervento di restauro, finalizzato alla sicurezza del patrimonio archeologico e dei visitatori; nella parte spesa, tali risorse sono confluite nel titolo secondo, sul capitolo 2.1.2.020.

ENTRATE	ENTRATE PARTITE DI GIRO			
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.013	9.01.01.99.999/C	Altre ritenute n.a.c IVA Commerciale	10.149,09	0,00
4.1.1.014	9.02.03.02.999/B	Trasferimenti da altre imprese per operazioni conto terzi - Entrate da sponsorizzazioni tecniche	40.000,00	0,00
4.1.1.015	9.02.99.99.999	Altre entrate per conto terzi - Convenzioni mostre	7.000,00	0,00

TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO	57.149,09	0,00

Il Parco rappresenta la sopravvenuta necessità di istituire nuove partite di giro, finalizzate alla gestione delle attività non istituzionali conseguenti all'apertura della Partita IVA. Nello specifico, intende attivare un contratto di sponsorizzazione tecnica legato alla mostra sull'ebanistica di prossima inaugurazione, e a tale scopo sta valutando la proposta di un operatore economico campano specializzato in materia. Sia in entrata che in uscita, l'importo netto del contratto di sponsorizzazione verrà accolto sul capitolo 4.1.1.014; la corrispondente IVA sarà registrata sul capitolo 4.1.1.013. Il capitolo 4.1.1.013 è altresì deputato ad accogliere l'IVA sui proventi da attività non istituzionali. Infine, il Parco intende stipulare una convenzione per la gestione della bigliettazione della mostra sull'ebanistica, in allestimento presso la Reggia di Portici; le condizioni di dettaglio della convenzione sono in via di definizione e prevedono l'istituzione di biglietti integrati ed agevolati che verranno gestiti contabilmente anche mediante registrazioni contabili sul nuovo capitolo 4.1.1.015.

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	2.215.663.50	
TOTALL VANIAZIONI ENTRATE	2.213.003,30	

	TOTALE NUOVE ENTRATE (€ 2.215.663,50) PIU' AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (€ 216.149,56)	€ 2.431.813,06
ı		İ

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene riepilogata nelle tabelle che seguono.

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.085	1.03.02.05.001	Telefonia fissa - Telefonia fissa	3.500,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica	150.000,00	0,00
1.1.3.095	1.03.02.05.005	Acqua - Utenza acqua	2.000,00	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	266.978,00	0,00
1.1.3.185	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza - Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	185.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfestazione	150.000,00	0,00
1.1.3.280	1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili - Premi di assicurazione su beni mobili	5.000,00	0,00
1.1.3.280	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	3.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc)	100.000,00	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	30.000,00	0,00
1.2.1.262	1.03.02.99.999/D	Altri servizi diversi n.a.c capacity building	250.000,00	0,00
1.2.1.290	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c Aggio riscossione biglietti	139.815,00	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	70.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	362.037,00	0,00
1.2.2.002	1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	1.950,00	0,00
1.2.4.004	1.10.03.01.001	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali - Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	222,84	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	20.000,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI	1.739.502,84	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, utenze telefoniche fisse, utenze idriche), quelle relative alle manutenzioni ordinarie di immobili ed impianti, ai servizi di custodia ed accoglienza, ai servizi di pulizia, da sostenere nell'ambito della convenzione Consip "Facility management per i beni culturali", quelle finalizzate alla realizzazione di eventi culturali, quelle finalizzate alla corresponsione di premi assicurativi su beni mobili da movimentare e per responsabilità civile verso terzi. A seguito del favorevole andamento del flusso dei visitatori, sono state incrementate - in misura superiore rispetto all'incremento della previsione delle entrate - le previsioni relative al riconoscimento dell'aggio in favore del concessionario dei servizi di biglietteria e dei concessionari degli altri servizi al pubblico, quelle relative ai trasferimenti passivi in favore del MiC a titolo di fondo sostegno istituti e luoghi della cultura ai sensi del D.M. 19 ottobre 2015 e in favore del fondo ex Enpals. Il Parco ha provveduto all'istituzione del nuovo capitolo per la registrazione dell'IVA a debito sulle attività non istituzionali. È stata altresì incrementata la dotazione del capitolo relativo alla capacity building (€ 250.000,00), per assicurare continuità al servizio fornito dalla società in house "Ales Spa" e finalizzato al rafforzamento della capacità organizzativa degli uffici e al miglioramento della fruizione del Sito. In considerazione dell'incremento delle spese correnti, si è provveduto anche al potenziamento della dotazione del fondo di riserva (20.000,00*100/(1.739.502,84-20.000,00)=1,16%).

USCITE C	ONTO CAPITALE			
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.018	2.02.03.05.001/A	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	50.000,00	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	585.000,00	0,00
2.1.2.021	2.02.03.06.001/B	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Restauro e manutenzione straordinaria dotazione bibliografica	161,13	0,00

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	635.161,13	0,00

In relazione alle spese di investimento, è stata incrementata la dotazione iniziale del capitolo che consente affidamenti esterni a professionisti, anche a seguito dell'esigenza di anticipare le spese di progettazione di interventi candidati a finanziamento con fondi PNRR.

Il capitolo 2.1.2.020, articolo 2.02.03.06.001/A "Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali", è stato interessato da un incremento di € 585.000,00 grazie al nuovo finanziamento concesso dal MiC ed iscritto tra le entrate vincolate per lo stesso importo, da destinare all'intervento di messa in sicurezza e miglioramento della fruizione della "Casa dei Cervi".

USCITE PA	ARTITE DI GIRO			
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.013	7.01.01.99.999/C	Versamento di altre ritenute n.a.c Versamento di IVA commerciale	10.149,09	0,00
4.1.1.014	7.02.01.02.001/D	Acquisto di servizi per conto di terzi - Uscite da sponsorizzazioni tecniche	40.000,00	0,00
4.1.1.015	7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c Convenzioni mostre	7.000,00	0,00

TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO	57.149,09	0,00

Le nuove partite di giro istituite sono state esaminate nella sezione entrate, cui si rimanda.

TOTALE VARIAZIONI USCITE	2.431.813.06	
TOTALE VARIAZIONI OSCITE	2.431.013,00	

Per quanto sopra evidenziato, il totale delle variazioni in uscita (correnti, di investimento e partite di giro) è pari ad \in 2.431.813,06.

VARIAZIONI DI CASSA

La presente variazione contempla anche la revisione degli stanziamenti di cassa, nei limiti di importo delle variazioni di competenza.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022							
Entrate		Prev.Comp. 2022 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2022 aggiornata	Prev.Cassa 2022 aggiornata	
Entrate correnti - Titolo I	Euro	4.479.933,96	1.573.514,41	0,00	6.053.448,37	6.255.316,73	
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	9.156.131,30	585.000,00	0,00	9.741.131,30	23.564.217,83	
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.762.200,66	57.149,09	0,00	1.819.349,75	1.863.394,77	

Totale Entrate	Euro	15.398.265,92	2.215.663,50	0,00	17.613.929,42	31.682.929,33
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	25.368.206,91	216.149,56	0,00	25.584.356,47	18.747.446,10
Totale Generale	Euro	40.766.472,83	2.431.813,06	0,00	43.198.285,89	50.430.375,43

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022							
Spese		Prev.Comp. 2022 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2022 aggiornata	Prev.Cassa 2022 aggiornata	
Uscite correnti - Titolo I	Euro	9.290.695,49	1.739.502,84	0,00	11.030.198,33	15.486.158,76	
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	29.713.576,68	635.161,13	0,00	30.348.737,81	32.263.480,33	
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	491.164,83	
Partite Giro - Titolo IV	Euro	1.762.200,66	57.149,09	0,00	1.819.349,75	2.189.571,51	
Totale Uscite	Euro	40.766.472,83	2.431.813,06	0,00	43.198.285,89	50.430.375,43	
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	Euro	40.766.472,83	2.431.813,06	0,00	43.198.285,89	50.430.375,43	

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 indicazione delle Direzioni Vigilanti in materia e a continuare a garantire oculatezza nella gestione.

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 n. 2 al Bilancio di previsione per l'anno 2022 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)