

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE n. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

VERBALE N. 07/2024

In data 10/12/2024 alle ore 09:00 presso gli Uffici del Parco Archeologico di Ercolano sito in Corso Resina 187, 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	Presente

per procedere all'esame ed approvazione della seconda 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 15/11/2024 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 ministeriali, dott. Giantommaso Albanese e dott.ssa Maria Pia Zito, nonché dai collaboratori dott.ssa Maria Teresa Bagnati, dott. Emilio Colonna e la dott.ssa Daniela Fiorillo 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.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 09:35 e viene inserito nell'apposito registro, previa acquisizione della firma di ciascun componente il collegio,.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Ing. Mario CARLI

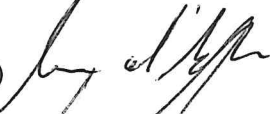
(Presidente)

Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)

Dott. Francesco IOVINE

(Componente)



Parco Archeologico Ercolano

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2024Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di Previsione anno 2024

Con e-mail del 15.11.2024 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 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 dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- Incremento delle dotazioni iniziali dei proventi dalla vendita dei biglietti e incrementi delle correlate uscite (aggio riconosciuto al concessionario, fondo sostegno 20% e fondo ex ENPALS);
- Incremento delle dotazioni iniziali dei proventi derivanti dai servizi aggiuntivi;
- Incremento delle dotazioni iniziali dei trasferimenti del Ministero per la corresponsione dei buoni pasto al personale e corrispondente previsione in uscita;
- Incremento dei fondi da destinare al contratto per i servizi di supporto forniti dalla società in house ALES s.p.a.;
- Incremento delle previsioni di spesa per adeguare le dotazioni strumentali destinate al personale di nuova assunzione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 486.022,33 e maggiori uscite per pari importo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/B	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC - spese per il personale	6.022,33	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	300.000,00	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)	180.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			486.022,33	0,00

L'oggetto della presente variazione è limitato alle entrate di parte corrente, essendosi reso necessario adeguare sia la previsione delle entrate dalla bigliettazione che quelle relative ai servizi aggiuntivi, avendo già accertato un importo maggiore dello stanziamento iniziale.

Come conseguenza dell'incremento del personale dipendente assegnato recentemente all'Istituto, è altresì necessario adeguare l'importo del trasferimento corrisposto dal Ministero per l'erogazione dei buoni pasto.



ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.002	1.01.01.02.002	Buoni pasto - Buoni pasto	6.022,33	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica	40.000,00	0,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software - Licenze Software	53.000,00	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	26.420,00	0,00
1.1.3.270	1.03.02.99.999/C	Altri servizi diversi n.a.c. - servizi di sicurezza (D.Lgs.626/94)	12.000,00	0,00
1.2.1.262	1.03.02.99.999/D	Altri servizi diversi n.a.c. - capacity building	105.000,00	0,00
1.2.1.290	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	51.350,00	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	45.000,00	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	89.730,00	0,00
1.2.2.002	1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	500,00	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	6.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			435.022,33	0,00

Le maggiori spese correnti sono imputabili all'adeguamento dei capitoli destinati ad accogliere gli aggi da riconoscere ai concessionari della biglietteria e dei servizi aggiuntivi, nonché al Ministero per la quota di fondo sostegno istituti e luoghi della cultura ai sensi del D.M. 19 ottobre 2015, oltre che ai trasferimenti da destinare al fondo ex Enpals. I suddetti importi sono stati improntati ad un criterio prudenziale, prevedendone una quantificazione proporzionalmente maggiore rispetto agli incrementi delle previsioni di entrata.

Le ulteriori spese correnti oggetto della variazione sono finalizzate alla necessità di migliorare la sicurezza sui luoghi di lavoro per una più efficiente gestione dei rischi; ad incrementare e/o aggiornare le licenze software da destinare al personale tecnico scientifico e quelle indispensabili per il corretto funzionamento degli apparati di sicurezza.

È stata, altresì, incrementata la dotazione dei capitoli relativi alle utenze di energia elettrica, alla ordinaria manutenzione degli impianti e alla capacity building, 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 ($6.000,00 \cdot 100 / (435.022,33 - 6.000,00) = 1,40\%$).



USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.009	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro - Postazioni di lavoro	16.000,00	0,00
2.1.2.012	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c. - Hardware n.a.c.	35.000,00	0,00
		TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	51.000,00	0,00

Le variazioni nelle spese in conto capitale sono motivate dall'acquisto di apparati di sicurezza per il sito archeologico di Villa Sora al fine di minimizzare la probabilità di atti vandalici al patrimonio e l'abbandono di rifiuti, oltre che per la fornitura di apparati per migliorare l'affidabilità della connettività da parte sia delle postazioni di lavoro che degli utenti.

TOTALE VARIAZIONI USCITE	486.022,33	
---------------------------------	------------	--

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 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
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	5.244.388,48	486.022,33	0,00	5.730.410,81	6.125.635,21
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	4.763.249,98	0,00	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	12.082.994,46	486.022,33	0,00	12.569.016,79	26.744.282,08
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	28.990.064,54	0,00	0,00	28.990.064,54	25.803.827,56
Totale Generale	Euro	41.073.059,00	486.022,33	0,00	41.559.081,33	52.548.109,64

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
Spese		Prev.Comp. 2024 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2024 aggiornata	Prev.Cassa 2024 aggiornata

<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	10.752.181,02	435.022,33	0,00	11.187.203,35	16.211.996,05
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	28.245.521,98	51.000,00	0,00	28.296.521,98	33.920.912,30
<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	41.073.059,00	486.022,33	0,00	41.559.081,33	52.548.109,64
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	41.073.059,00	486.022,33	0,00	41.559.081,33	52.548.109,64

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,

ESPRIME

parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Ing. Mario CARLI

Dott. Enrico D'ANGELO

Dott. Francesco Iovine

(Presidente) 

(Componente) 

(Componente) 