

# PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

## VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DELLO STATUTO E DELLA VARIAZIONE n. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

### VERBALE N. 36/2022

In data 19/07/2022 alle ore 14:35 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 ed approvazione dello Statuto del Parco archeologico di Ercolano e della prima variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2022.

La bozza dello Statuto, nella versione da sottoporre ad approvazione, è stata trasmessa al Collegio dei Revisori a mezzo e-mail in data 30.06.2022, mentre la documentazione relativa alla prima variazione al Bilancio di Previsione 2022 è stata trasmessa a mezzo e-mail in data 18.07.2022, 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 della predetta documentazione, 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".

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo, aver discusso dettagliatamente il contenuto dello Statuto e 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 15:10 previa stesura del presente verbale, che, dopo aver acquisito la firma digitale di ciascun componente il collegio, viene inserito nell'apposito registro.

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 ALL'ESAME DELLO STATUTO E ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

### Parere sullo Statuto e sulla Proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione anno 2022

Preliminarmente, si dà atto che il verbale n. 35/2022 del 13 giugno 2022 relativo all'esame ed approvazione del conto consuntivo anno 2021 del Parco archeologico di Ercolano, presenta un refuso a pag. 15, in merito agli adempimenti inerenti la Piattaforma Certificazione Crediti (PCC). Nel dettaglio, tutti i debiti scaduti al 31.12.2021 sono stati estinti dal PA Ercolano entro l'anno, ed entro il 31.01.2022 il Parco ha provveduto a:

- effettuare la registrazione sulla piattaforma certificazione crediti di tutti i pagamenti effettuati;
- effettuare la comunicazione di assenza di debito scaduto il 31.12.2021.

Pertanto la frase che segue, riportata a pag. 15 del verbale n. 35/2022:

- *il Parco provvede al periodico aggiornamento, sulla piattaforma dei crediti commerciali, dei dati relativi alle fatture ricevute e alle somme liquidate o ancora dovute per appalti, forniture e prestazioni professionali; è stata regolarmente effettuata la comunicazione del debito scaduto alla data del 31/12/2020, di cui all'articolo 1, comma 867, della Legge n. 145/2018. Non risultano presenti debiti certi, liquidi ed esigibili scaduti al 31/12/2021 e non ancora estinti;*

si intende sostituita dalla seguente:

- *il Parco provvede al periodico aggiornamento, sulla piattaforma dei crediti commerciali, dei dati relativi alle fatture ricevute e alle somme liquidate o ancora dovute per appalti, forniture e prestazioni professionali; è stata regolarmente effettuata la comunicazione del debito scaduto alla data del 31/12/2021, di cui all'articolo 1, comma 867, della Legge n. 145/2018. Non risultano presenti debiti certi, liquidi ed esigibili scaduti al 31/12/2021 e non ancora estinti.*

La seduta prosegue e il Presidente precisa ai componenti che il precedente Collegio di Revisione aveva già espresso il proprio favorevole parere sullo Statuto, successivamente approvato dal Consiglio di Amministrazione del Parco archeologico di Ercolano e trasmesso con nota prot. 1115 del 27.03.2018 alla Direzione Generale Musei per il perfezionamento dell'iter di definitiva approvazione. In data 29.03.2022, la Direzione Generale Musei con nota prot. n. 6030 ha riscontrato la comunicazione del Parco, formulando alcune osservazioni, basate principalmente sulla richiesta di aggiornamenti normativi nel frattempo intervenuti e sulle modifiche alle denominazioni del Ministero e dei suoi Istituti. Il Parco ha pertanto apportato alcune modifiche al documento originariamente approvato, che viene discusso nella presente seduta nella forma revisionata. A seguito di lettura del documento oggetto di esame - trasmesso al Collegio dal Parco a mezzo e-mail in data 30.06.2022 ed allegato al presente verbale per esserne parte integrante e sostanziale - il Collegio riporta di seguito le principali modifiche rilevate:

- è stata inserita la lettera "e" all'art. 2.2;
- è stata inserita la lettera "q" all'art. 2.4;
- è stato modificato l'art. 7.11, relativamente alla partecipazione del Comune di Ercolano alle sedute del Consiglio di Amministrazione.

Dopo ampia discussione avente ad oggetto il contenuto dei dodici articoli di cui lo Statuto si compone, il Collegio passa all'esame della proposta di variazione.

Con e-mail del 18.07.2022 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022, predisposta dal Direttore del Parco archeologico di Ecolano, 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 correnti per assegnazione fondi a parziale copertura dei mancati introiti a causa della pandemia da Covid-19;
- incremento delle entrate per assegnazione fondi PON "Cultura e Sviluppo" FESR 2014-2020 - Asse 1 - Azione 6.c.1c "Misure per garantire modalità di fruizione protette rispetto ai rischi connessi all'epidemia Covid-19 e per il rilancio della domanda culturale";
- utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2021;
- utilizzo di parte dei fondi liberi dell'avanzo di amministrazione 2021;
- incremento delle entrate in conto capitale;
- incremento della dotazione del fondo di riserva;
- adeguamento della dotazione di cassa ai residui effettivi.

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede *maggiori* entrate per euro 28.657.923,34 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 2021:

Descrizione	Previsione iniziale di competenza	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Importo aggiornato	Importo utilizzato
Avanzo di amministrazione	0	25.584.356,47	0	25.584.356,47	25.368.206,91

L'avanzo di amministrazione, il cui importo complessivo è pari a € 25.584.356,47, viene applicato parzialmente alla presente variazione, precisamente per complessivi € 25.368.206,91. Esso è ripartito in fondi vincolati (€ 23.755.739,14 totalmente impiegati) e fondi liberi (€ 1.828.617,33 di cui utilizzati € 1.612.467,77), ai quali sono stati applicati ulteriori vincoli già in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2021. Il risultato è di seguito illustrato:

Descrizione	Previsione iniziale di competenza	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Importo aggiornato
Avanzo di amministrazione - fondi vincolati				
Progetto supporto e assistenza tecnica Fondi FSC		7.355.351,78		7.355.351,78
Spese per progetto Antica spiaggia - Pompei - economie di gara non finanziate dal PON		1.246.669,78		1.246.669,78

Nuovi vincoli ex fondi Antica spiaggia - Pompei		3.437.480,01		3.437.480,01
Spese per manutenzione apparati decorativi - Pompei		2.300.708,67		2.300.708,67
Pon legalità e sicurezza - videosorveglianza		2.279.880,53		2.279.880,53
Mosaici pavimentali - somme a disposizione		162.297,82		162.297,82
Legni carbonizzati decumano massimo - somme a disposizione		57.602,62		57.602,62
Spese per 1° ciclo manutenzioni - Pompei - somme a disposizione		1.109.322,75		1.109.322,75
Progetto Unesco - Legge 77-2006 e cofinanziamento PaErco		165.000,00		165.000,00
Riqualificazione patrimonio architettonico via Mare - Legge 205-2017		1.000.000,00		1.000.000,00
Interventi per fruizione ampliata Scavi Nuovi - Legge 205-2017		200.000,00		200.000,00
Progetti per fruizione ampliata Scavi Nuovi - Legge 205-2017		100.000,00		100.000,00
Progetto PON Cultura e Sviluppo FESR 2014-2020 - Museo Digitale		1.982.559,49		1.982.559,49
Sistema Mostre		55.632,00		55.632,00
Realizzazione accessibilità ampliata L. 232-2016		2.303.233,69		2.303.233,69
<b>Totale</b>		<b>23.755.739,14</b>		<b>23.755.739,14</b>

Parte dei fondi liberi, che complessivamente ammontano ad € 1.828.617,33 sono assoggettati ai seguenti ulteriori vincoli:

Descrizione	Previsione iniziale di competenza	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Importo aggiornato
Avanzo di amministrazione - fondi liberi soggetti a vincoli				
Servizi di sicurezza luoghi di lavoro - (fondi MIC)		8.505,87		8.505,87
Revisione prezzi		600.000,00		600.000,00
Vincoli per procedure in corso ed indispensabili (Ales, Facility management, etc...)		1.002.682,43		1.002.682,43
Fondi da restituire (MIC)		1.279,47		1.279,47
<b>Totale vincoli su avanzo libero</b>		<b>1.612.467,77</b>		<b>1.612.467,77</b>

La parte di avanzo ancora disponibile, pari ad € 1.828.617,33 - € 1.612.467,77 = € 216.149,56, non è stata utilizzata per la seguente variazione.

#### NUOVE/MAGGIORI ENTRATE

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -

1.2.1.001	2.01.01.01.001/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT - ristoro mancati introiti COVID-19	683.280,40	0,00
1.2.1.001	2.01.01.01.001/E	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT - finanziamento progetti	132.962,81	0,00
1.3.2.004	3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali - Interessi bancari e postali	60,87	0,00

<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>			816.304,08	0,00
--------------------------------	--	--	------------	------

Per quanto sopra rappresentato, rispetto alla previsione iniziale, le entrate correnti sono incrementate per complessivi **€ 816.304,08**.

Con nota della Direzione Generale Vigilante (DG-MUSEI) prot. n. 7029 del 13.04.2022, è stata comunicata al Parco l'assegnazione di € 683.280,40 a titolo di ristoro per mancati introiti per il periodo marzo 2019-dicembre 2021, a causa della riduzione del flusso turistico determinato dall'emergenza sanitaria che ha gravemente colpito il nostro Paese. Tali fondi aggiuntivi risultano già accreditati all'Istituto (reversale di incasso n. 110/2022).

A seguito di candidatura da parte del Parco, sono stati ammessi a finanziamento a valere sulle risorse PON "Cultura e Sviluppo" FESR 2014-2020 - "Azione 6.c.1c - Misure per garantire modalità di fruizione protette rispetto ai rischi connessi all'epidemia Covid-19 e per il rilancio della domanda culturale", i seguenti 3 progetti caratterizzati da spese legate al contenimento della diffusione del virus:

- implementazione del servizio di vigilanza armata per il rispetto delle misure di prevenzione anti-Covid - CIG 79375300F9;
- servizi, fornitura e noleggio di materiali per l'adeguamento della fruizione alle normative di prevenzione della diffusione del contagio Covid-19 - CIG 8158149D84 - RDO 2483347;
- rimodulazione del piano di comunicazione web/social del Parco Archeologico di Ercolano nell'emergenza pandemica e la serie dei Lapilli del Parco Archeologico di Ercolano - CIG Z1328A7A0D e CIG ZBC2EFBE18.

Buona parte delle spese sono già state sostenute, pertanto i fondi in questione verranno utilizzati per il finanziamento di attività finalizzate al rilancio della domanda culturale. I disciplinari sono stati sottoscritti in data 05 aprile 2022 ed è in corso la rendicontazione delle spese sostenute, anche attraverso l'alimentazione della piattaforma SGP.

Infine, ulteriore entrata è rappresentata dagli interessi attivi sulla disponibilità di cassa fruttifera del Parco, pari ad € 60,87 già introitati (reversale di incasso n. 10/2022).

<b>ENTRATE CONTO CAPITALE</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	2.202.594,88	0,00
2.2.4.004	4.02.02.01.001	Contributi agli investimenti da Famiglie - Contributi agli investimenti da Famiglie	126.356,81	0,00
2.2.4.004	4.02.03.03.999	Contributi agli investimenti da altre Imprese - Contributi agli investimenti da Imprese	40.260,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE</b>			2.369.211,69	0,00

In relazione alle entrate in conto capitale, il capitolo dei contributi agli investimenti del MiC accoglie:

- € 2.082.032,22 quale finanziamento, con fondi di cui alla Legge 190-2014 art. 1, commi 9 e 10, annualità 2022-2024, da destinare alla realizzazione dell'"Isola tecnologica mobile: l'incipit del processo di musealizzazione del reperto dopo il suo rinvenimento". Trattandosi di fondi a

specifica destinazione, la medesima cifra è stata registrata in uscita (cap. 2.1.2.020, art. 2.02.03.06.001/A);

- € 120.562,66 cofinanziamento pubblico Art Bonus.

Nel 2022 il Parco ha candidato due progetti 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 primo intervento - con un costo previsto di euro 180.047,66 - riguarda la manutenzione ed il restauro della stanza del custode degli Augustali. Il progetto ha raccolto donazioni per euro 59.485,00, grazie alle quali il Parco ha potuto partecipare al bando di cofinanziamento (circolare DG-BI, Serv. II, n.32/2022), ottenendo fondi MiC per euro 120.562,66 ed arrivando a coprire l'intero costo dell'opera. I primi euro 20.000,00 di cofinanziamento sono già stati introitati dal Parco.

Un secondo intervento - articolato in due fasi (studio preliminare e intervento di restauro) per un costo totale di euro 69.375,30 - è volto al restauro delle armi del soldato rinvenuto sull'antica spiaggia di Ercolano. Ad oggi la raccolta sul portale è ancora aperta.

Il capitolo 2.2.4.004, articolo 4.02.02.01.001 accoglie € 88.600,30 per progetti art bonus ed € 37.756,51 per integrazione della previsione iniziale della stima del lascito testamentario della sig.ra Sarah E. Bixler che ha devoluto al Parco archeologico di Ercolano l'intero patrimonio. La stima del lascito è stata prudenzialmente inserita nel bilancio di previsione 2022 per un importo inferiore (€ 1.300.000,00) rispetto alla somma effettivamente introitata dal Parco nel mese di gennaio 2022, pari ad € 1.337.756,51 (reversale n. 13/2022).

<b>ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.012	9.01.99.99.999	Altre entrate per partite di giro diverse - Altre entrate per partite di giro diverse	104.200,66	0,00
<b>TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO</b>			104.200,66	0,00

Il Parco rappresenta la sopravvenuta necessità di istituire una nuova partita di giro, al fine di operare una sistemazione contabile relativa ad un versamento effettuato dal concessionario del servizio di biglietteria, per l'importo di € 104.200,66 per il quale il Parco aveva già attivato lo strumento della compensazione tra crediti e debiti previsto dall'art. 1261 del codice civile.

<b>TOTALE VARIAZIONI ENTRATE</b>		3.289.716,43	
----------------------------------	--	--------------	--

#### ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene riepilogata nelle tabelle che seguono.

<b>USCITE CORRENTI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.002	1.03.01.01.002	Pubblicazioni - Pubblicazioni	10.000,00	0,00

1.1.3.045	1.03.01.05.001	Prodotti farmaceutici ed emoderivati - Medicinali e materiale sanitario	4.000,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica	142.000,00	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	74.304,08	0,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	150.000,00	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	4.286.802,76	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfezione	57.018,03	0,00
1.1.3.225	1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi - Spese amministrative diverse	3.000,00	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)	8.505,87	0,00
1.2.1.060	1.03.02.02.004	Pubblicità - Spese per pubblicità e promozione	90.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	65.000,00	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	72.500,00	0,00
1.2.1.180	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. - Altre prestazioni professionali e specialistiche	193.901,84	0,00
1.2.1.262	1.03.02.99.999/D	Altri servizi diversi n.a.c. - capacity building	494.762,56	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	100.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/B	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - restituzione economie progetti di valorizzazione 2017	424,47	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - restituzione somme	855,00	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	60.000,00	0,00

<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>			5.813.074,61	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, spese amministrative), quelle legate alla sicurezza sui luoghi di lavoro e al rispetto delle norme igienico-sanitarie (governance dei sistemi di prevenzione integrati relativi a sicurezza e salute nei luoghi di lavoro, servizio di pulizia, fornitura materiale sanitario), 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, al riconoscimento dell'aggio ai concessionari su proventi da servizi aggiuntivi. Il Collegio rileva che l'incremento di spesa maggiore è

inerente la quota di avanzo vincolato finalizzata ai lavori di manutenzione ordinaria programmata mediante accordo quadro, per complessivi € 4.286.802,76 che include:

- € 1.109.322,75 relativi alle somme a disposizione della stazione appaltante (quadro B) del primo ciclo;
- € 3.177.480,01 da destinare al secondo ciclo, in corso di progettazione, e che costituisce un nuovo vincolo di parte dei fondi originariamente stanziati per l'intervento "Antica Spiaggia".

È stata altresì incrementata la dotazione del capitolo relativo alla capacity building (€ 494.762,56), da destinare al rafforzamento della capacità organizzativa degli uffici e al miglioramento della fruizione del Sito mediante la società in house "Ales Spa" e la dotazione necessaria per garantire continuità ai contratti a professionisti esterni che collaborano con il Parco per garantire l'avanzamento fisico e finanziario dei grandi progetti finanziati. In considerazione dell'incremento delle spese correnti, si è provveduto anche al potenziamento della iniziale dotazione del fondo di riserva ( $60.000,00 \cdot 100 / (5.813.074,61 - 60.000,00) = 1,04\%$ ).

<b>USCITE CONTO CAPITALE</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti	10.000,00	0,00
2.1.2.006	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c.	5.000,00	0,00
2.1.2.009	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro - Postazioni di lavoro	10.000,00	0,00
2.1.2.018	2.02.03.05.001/A	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	100.000,00	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	3.406.711,69	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/X	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Restauro e manutenzione straordinaria apparati decorativi - fondi residui di Pompei	2.300.708,67	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	1.246.669,78	0,00
2.1.2.024	2.02.03.06.001/E	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Progetto supporto ed assistenza tecnica Fondi FSC	7.355.351,78	0,00
2.1.2.025	2.02.03.06.001/F	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Progetto PON legalità e sicurezza - videosorveglianza	2.279.880,53	0,00
2.1.2.026	2.02.03.06.001/L	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Finanziamento legge 190-2014 - messa in sicurezza e mitigazione rischio mosaici pavimentali Casa della Gemma e dei Cervi	162.297,82	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	57.602,62	0,00
2.1.2.028	2.02.03.06.001/N	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Finanziamento legge 232-2016 art 1 comma 140 - Realizzazione accessibilità ampliata PAERCO	2.303.233,69	0,00
2.1.2.029	2.02.03.06.001/O	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Finanziamento legge 205-2017 art 1 comma 1072 - Riquilificazione patrimonio architettonico area via Mare	1.000.000,00	0,00
2.1.2.031	2.02.03.06.001/Q	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Finanziamento legge 205-2017 art 1 comma 1072 - Interventi per fruizione ampliata sito principale e	200.000,00	0,00

		area scavi nuovi - Villa dei Papiri		
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	100.000,00	0,00
2.1.2.036	2.02.03.02.002/A	Acquisto software - Progetto PON Cultura e Sviluppo FESR 2014-2020 - Museo Digitale	1.982.559,49	0,00
2.1.2.037	2.02.03.99.001/A	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. - Revisione piano gestione UNESCO	165.000,00	0,00
2.1.2.038	2.02.03.99.001/B	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. - Sistema mostre	55.632,00	0,00
<b>TOTALE USCITE CONTO CAPITALE</b>			<b>22.740.648,07</b>	<b>0,00</b>

Le principali uscite in conto capitale sono così ripartite:

- € 2.300.708,67 utilizzo quota vincolata dell'avanzo per i "Lavori di manutenzione straordinaria delle strutture archeologiche e architettoniche e degli apparati decorativi degli scavi di Ercolano";
- € 1.246.669,78 quota residua dell'originario vincolo, corrispondente alle economie di gara al netto dell'importo da destinare al fondo salva opere, e per la quale è stato confermato il vincolo di destinazione per i "Lavori per la valorizzazione dell'Antica spiaggia degli Scavi di Ercolano e il ricongiungimento alla visita della Villa dei Papiri negli scavi nuovi";
- € 7.355.351,78 utilizzo quota vincolata dell'avanzo per il progetto del Piano Stralcio "Cultura e Turismo" - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020 per l'attuazione dell'intervento n.6 denominato "Area archeologica di Ercolano" Programma Operativo Nazionale (PON) "Cultura e Sviluppo" per il periodo 2014-2020;
- € 2.279.880,53 quota avanzo vincolato per la realizzazione del "Progetto Safety and Security per il Parco archeologico di Ercolano" su finanziamento PON legalità e sicurezza 2014-2020;
- € 162.297,82 vincolati in avanzo per realizzare le "Opere di messa in sicurezza e primi interventi di mitigazione del rischio su alcuni mosaici pavimentali della Casa della Gemma, dei Cervi, della Casa del Rilievo di Telefo e di M. Pilus Granianus" (somme a disposizione, quadro B);
- € 57.602,62 quale quota avanzo vincolato (somme a disposizione, quadro B) per l'intervento di manutenzione straordinaria e restauro manufatti in legno carbonizzato fronte nord Decumano Massimo;
- € 2.303.233,69 utilizzo quota vincolata dell'avanzo per l'intervento "realizzazione dell'accessibilità ampliata PAERCO", finanziamento ottenuto ai sensi della legge 232/2016 art. 1 comma 140;
- € 1.982.559,49 quota vincolata dell'avanzo per la realizzazione del "Museo Digitale dell'Antica Herculaneum", finanziato con risorse del PON "Cultura e Sviluppo" FESR 2014-2020;
- € 165.000,00 per la revisione del piano di gestione del progetto UNESCO; oltre alla quota finanziata ai sensi della L. 77/2006 (pari ad € 145.000,00), il capitolo accoglie la quota di cofinanziamento con fondi propri, vincolata in avanzo dal Parco (€ 20.000,00);
- € 55.632,00 quota vincolata per la realizzazione del progetto finanziato a cura della Regione Campania, nell'ambito del "Sistema mostre";
- € 1.000.000,00 quota vincolata per la realizzazione di interventi di riqualificazione del patrimonio architettonico su edifici privati situati nell'area circostante il Sito archeologico, finanziati ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017;
- € 200.000,00 quota vincolata per la realizzazione di interventi finalizzati alla fruizione ampliata del Sito, inclusa l'area cd "Scavi Nuovi", finanziati ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017;

- € 100.000,00 quota vincolata per la realizzazione di progetti finalizzati alla fruizione ampliata del Sito, inclusa Villa dei Papiri, finanziati ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017.

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 per complessivi € 3.406.711,69 ripartiti come segue:

- € 37.756,51 per integrare la previsione iniziale di bilancio relativa ad attività di scavo da realizzare con i fondi dell'eredità Sarah E. Bixler;
- € 600.000,00 per piccoli interventi di manutenzione straordinaria e restauri e per maggiori oneri per appalti in corso e/o di imminente indizione, determinati dall'applicazione della recente normativa in tema di revisione prezzi dei pubblici appalti;
- € 260.000,00 quale nuovo vincolo su fondi originariamente destinati all'intervento "Antica Spiaggia", di cui € 200.000,00 per un primo intervento di messa in sicurezza dell'area archeologica di Villa Sora in Torre del Greco ed € 60.000,00 per monitoraggio e primi interventi su reperti lignei bagnati recuperati sull'"Antica Spiaggia";
- € 2.082.032,22 per la realizzazione dell'"Isola tecnologica mobile: l'incipit del processo di musealizzazione del reperto dopo il suo rinvenimento", intervento finanziato con fondi della Legge 190/2014 art. 1, commi 9 e 10;
- € 249.422,96 per n. 2 interventi finanziati con "Art Bonus" e descritti nella sezione entrate del presente verbale (€ 180.047,66 per il restauro della stanza del custode del Sacello degli Augustali; € 29.115,30 per gli studi preliminari finalizzati al restauro delle armi del soldato dell'antica spiaggia - fase 1 - ed € 40.260,00 per l'intervento di restauro vero e proprio - fase 2);
- € 177.500,00 per somme a disposizione relativamente ad appalti in corso di esecuzione.

<b>USCITE PARTITE DI GIRO</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.012	7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c. - Altre uscite per partite di giro n.a.c.	104.200,66	0,00
<b>TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO</b>			104.200,66	0,00

La partita di giro è stata esaminata nella sezione entrate, cui si rimanda.

<b>TOTALE VARIAZIONI USCITE</b>		28.657.923,34	
---------------------------------	--	---------------	--

Per quanto sopra evidenziato, il totale delle variazioni in uscita (correnti, di investimento e partite di giro) è pari ad € **28.657.923,34**.

#### 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 2022, per ciascun capitolo, era stata stimata una somma residua da introitare o sborsare nella presente annualità. A seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2021, 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 un incremento delle entrate per € 1.246.748,35 e una riduzione delle spese pari ad € 2.725.123,29.

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 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
<b>Entrate</b>		<b>Prev.Comp. 2022 consolidata</b>	<b>Variazioni in aumento</b>	<b>Variazioni in diminuzione</b>	<b>Prev.Comp. 2022 aggiornata</b>	<b>Prev.Cassa 2022 aggiornata</b>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.663.629,88	816.304,08	0,00	4.479.933,96	4.681.802,32
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	6.786.919,61	2.369.211,69	0,00	9.156.131,30	22.979.217,83
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.658.000,00	104.200,66	0,00	1.762.200,66	1.806.245,68
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>12.108.549,49</b>	<b>3.289.716,43</b>	<b>0,00</b>	<b>15.398.265,92</b>	<b>29.467.265,83</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	0,00	25.368.206,91	0,00	25.368.206,91	18.531.296,54
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>12.108.549,49</b>	<b>28.657.923,34</b>	<b>0,00</b>	<b>40.766.472,83</b>	<b>47.998.562,37</b>

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
<b>Spese</b>		<b>Prev.Comp. 2022 consolidata</b>	<b>Variazioni in aumento</b>	<b>Variazioni in diminuzione</b>	<b>Prev.Comp. 2022 aggiornata</b>	<b>Prev.Cassa 2022 aggiornata</b>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	3.477.620,88	5.813.074,61	0,00	9.290.695,49	13.746.655,92
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	6.972.928,61	22.740.648,07	0,00	29.713.576,68	31.628.319,20
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	491.164,83
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.658.000,00	104.200,66	0,00	1.762.200,66	2.132.422,42
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>12.108.549,49</b>	<b>28.657.923,34</b>	<b>0,00</b>	<b>40.766.472,83</b>	<b>47.998.562,37</b>
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>12.108.549,49</b>	<b>28.657.923,34</b>	<b>0,00</b>	<b>40.766.472,83</b>	<b>47.998.562,37</b>

#### 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.

## CONCLUSIONI

Il Collegio,

1. al termine dell'approfondito esame dello Statuto;
2. 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 2021 da parte delle direzioni vigilanti;

## ESPRIME

- parere favorevole in ordine all'approvazione dello Statuto da parte dell'Organo di vertice;
- parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione 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)