

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE n. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

VERBALE N. 7/2025

In data 22/10/2025 alle ore 10,00 si è riunito in modalità telematica mediante la piattaforma Teams, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Ing. Mario CARLI	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Enrico D'ANGELO	Componente in rappresentanza del MiC	presente
Dott. Francesco IOVINE	Componente in rappresentanza del MiC	presente

per procedere all'esame ed approvazione della seconda variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2025.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso via e-mail al Collegio dei revisori in data 14/10/2025 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 Funzionario dott. Giantommaso Albanese, nonché dal collaboratore dott. Emilio Colonna, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del presente verbale.

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 11,00 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
2025**

**Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di Previsione anno 2025**

Con e-mail del 14/10/2025 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025, predisposta dal Delegato del Direttore Generale avocante alla direzione 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:

- Trasferimento di contributi da parte del Ministero per attività di manutenzione ordinaria e programmata presso il sito e per attività di scavo presso Villa Sora in Torre del Greco;
- Incremento delle dotazioni iniziali dei proventi dalla vendita dei biglietti e incrementi delle correlate uscite (aggio riconosciuto al concessionario, fondo sostegno 30% e fondo ex ENPALS);
- Incremento delle dotazioni iniziali dei proventi derivanti dai servizi aggiuntivi e dell'aggio riconosciuto al concessionario;
- Riduzione delle previsioni di spesa per incarichi libero professionali e servizi di sicurezza.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 923.636,46 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/E	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC - finanziamento progetti	273.636,46	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
1.3.1.005	3.01.02.01.013/B	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi da attività commerciale	20.000,00	0,00
1.3.1.006	3.01.02.01.999/B	Proventi da servizi n.a.c. - Convenzioni mostre	30.000,00	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)	150.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			773.636,46	0,00

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	150.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			150.000,00	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			923.636,46	

La presente variazione per le entrate di parte corrente è finalizzata ad adeguare sia la previsione delle entrate dalla bigliettazione ordinaria che commerciale che quelle relative ai servizi aggiuntivi. Occorre inoltre adeguare il capitolo dei trasferimenti da parte del MiC per finanziamento progetti.

Per le entrate in conto capitale è necessario adeguare il relativo capitolo in considerazione del contributo MiC per attività di scavo a Villa Sora.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.161	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	273.636,46	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)	0,00	60.000,00
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	0,00	55.000,00
1.2.1.290	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	50.223,95	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	35.000,00	0,00
1.2.1.305	1.03.02.02.005/B	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Rimborsi convenzioni mostre	30.000,00	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	490.656,05	0,00
1.2.2.002	1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	720,00	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	8.400,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			888.636,46	115.000,00

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -

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	150.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			150.000,00	0,00

TOTALE VARIAZIONI USCITE		923.636,46	
---------------------------------	--	-------------------	--

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 innalzata al 30% ai sensi del D.M. 150 del 30/04/2025, 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 alle attività di manutenzione ordinaria e programmata del sito.

Al fine di garantire il trasferimento a favore del Ministero, sono state previste riduzioni di spesa relativamente ai capitoli di incarichi libero professionali e ai servizi di sicurezza.

In considerazione dell'incremento delle spese correnti, si è provveduto anche al potenziamento della iniziale dotazione del fondo di riserva, mantenendo un valore di circa 1,4% rispetto alle spese correnti.

Le variazioni nelle spese in conto capitale sono motivate dal contributo erogato dal Ministero per iniziative di scavo presso Villa Sora.

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 2025 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025						
<i>Entrate</i>		<i>Prev.Comp. 2025 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2025 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2025 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	5.241.508,84	773.636,46	0,00	6.015.145,30	6.225.594,21
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	6.498.249,12	150.000,00	0,00	6.648.249,12	19.674.510,81
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	2.033.300,00	0,00	0,00	2.033.300,00	2.081.404,53
Totale Entrate	Euro	13.773.057,96	923.636,46	0,00	14.696.694,42	27.981.509,55
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	25.748.629,74	0,00	0,00	25.748.629,74	25.428.619,79
Totale Generale	Euro	39.521.687,70	923.636,46	0,00	40.445.324,16	53.410.129,34

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Spese		Prev.Comp. 2025 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2025 aggiornata	Prev.Cassa 2025 aggiornata
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	9.740.099,17	888.636,46	115.000,00	10.513.735,63	14.971.797,12
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	27.748.288,53	150.000,00	0,00	27.898.288,53	36.404.760,40
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	144,82
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	2.033.300,00	0,00	0,00	2.033.300,00	2.033.427,00
Totale Uscite	Euro	39.521.687,70	1.038.636,46	115.000,00	40.445.324,16	53.410.129,34
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	39.521.687,70	923.636,46	0,00	40.445.324,16	53.410.129,34

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 2025 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Ing. Mario CARLI

(Presidente)

Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)

Dott. Francesco Iovine

(Componente)