

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 01/2024

In data 06/2/2024 alle ore 10,00 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*, 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 del Bilancio di Previsione relativo all'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, nella sua versione definitiva, è stato trasmesso via e-mail al Collegio dei revisori in data 29/01/2024, 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, dal Responsabile del Servizio "Predisposizione e gestione bilancio - Rendiconto" del Parco archeologico di Ercolano, nella persona della dott.ssa Maria Pia Zito, dal dott. Emilio Colonna e dalla 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 passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completa degli allegati, dovrà essere tempestivamente trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

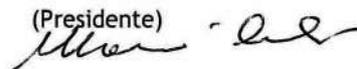
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11,00, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro, previa acquisizione della firma di ciascun componente il Collegio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

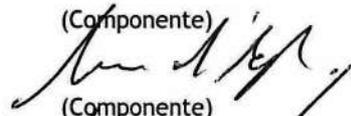
Ing. Mario CARLI

(Presidente)



Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)



Dott. Francesco IOVINE

(Componente)



Parco Archeologico di Ercolano

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore del Parco è stato trasmesso via e-mail al Collegio dei Revisori dei Conti in data 29/01/2024, per il relativo parere di competenza, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- il Bilancio pluriennale;
- la Relazione programmatica del Presidente;
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 29 del 03/11/2023 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2024". Il documento previsionale in esame tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che si intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Il Parco Archeologico di Ercolano è stato istituito con decorrenza 1/9/2016, con DM MIBACT del 23/01/2016 n. 44 e con il Decreto n. 328 del 28/06/2016: "Conferimento dell'autonomia speciale agli istituti e luoghi di cultura di rilevante interesse nazionale di cui all'art. 6 del D.M. 23/01/2016".

Il regolamento di contabilità non risulta ancora adottato, per quest'ultimo si rammenta che è necessario provvedere al più presto e che in sua assenza è necessario conformarsi a quanto previsto dal D.P.R. 27/02/2003, n. 97.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Si fa presente che con nota 11830 del 12/4/2017, il Gabinetto del MIBACT ha trasmesso un nuovo testo del decreto interministeriale di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio per le unità locali del Ministero ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera b) del d.lgs. n. 91/2011.

Non è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Al riguardo il Parco attende le direttive/indicazioni della Direzione Generale Musei. Il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013, è stato adottato secondo le direttive della circolare MEF n. 27/2015, introducendo nel bilancio gestionale un ulteriore elemento di dettaglio rispetto a quanto previsto dal DPR 97/2003, con la classificazione del DPR 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 37.763.226,91.



Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2024

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	5.561.319,47	-316.930,99	5.244.388,48	-5,70	5.534.181,48
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	10.194.039,18	-5.576.293,62	4.617.745,56	-54,70	18.523.128,28
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.777.100,00	298.256,00	2.075.356,00	16,78	2.118.633,01
Totale Entrate	Euro	17.532.458,65	-5.594.968,61	11.937.490,04	-31,91	26.175.942,77
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	25.394.124,26		25.825.736,87		23.524.163,15
Totale Generale	Euro	42.926.582,91		37.763.226,91		49.700.105,92

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2024</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2024</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	10.224.024,58	-2.329.409,76	7.894.614,82	-22,78	13.601.478,69
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	30.925.458,33	-3.132.202,24	27.793.256,09	-10,13	33.689.253,46
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	144,82
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.777.100,00	298.256,00	2.075.356,00	16,78	2.409.228,95
Totale Uscite	Euro	42.926.582,91	-5.163.356,00	37.763.226,91	-12,03	49.700.105,92
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	42.926.582,91		37.763.226,91		49.700.105,92

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	25.803.827,56
Riscossioni previste	26.175.942,77
Pagamenti previsti	49.700.105,92
Saldo finale di cassa	2.279.664,41

A fronte di una previsione di riscossioni per l'anno 2024 pari a € 26.175.942,77 si stimano pagamenti complessivi € 49.700.105,92 e pertanto il Parco prevede di utilizzare il fondo di cassa per € 23.524.163,15.

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2023	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	23.946.120,22
Residui attivi iniziali	+	15.399.094,96
Residui passivi iniziali	-	13.951.090,92
Avanzo di amm.ne iniziale (da consuntivo 2022)	=	25.394.124,26
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	15.797.221,05
Uscite impegnate esercizio 2023	-	13.085.944,03
variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	0,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	0,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2023		28.105.401,28

Car



L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione (presunto) risulta così suddiviso:

Progetto, supporto ed assistenza tecnica FONDI FSC	€ 3.980.340,06
Progetto Antica spiaggia - Pompei - economie di gara	€ 955.767,10
Nuovi vincoli ex fondi antica spiaggia - Pompei	€ 3.094.826,88
Spese per manutenzione apparati decorativi - Pompei	€ 2.246.975,47
PON legalità e sicurezza - videosorveglianza	€ 39.783,07
Mosaici pavimentali - somme a disposizione	€ 137.545,83
Legni carbonizzati decumano massimo - somme a disp	€ 8.001,49
Realizzazione accessibilità ampliata L. 232-2016	€ 2.303.233,69
Manutenzione programmata - fondi residui Pompei	€ 218.599,89
Progetto UNESCO - L. 77-2006 e cofinanziamento	€ 10.652,50
Riqualificazione patrimonio arch. via Mare - L. 205-2017	€ 2.699.999,70
Interventi per fruizione ampliata scavi nuovi L. 205-2017	€ 500.000,00
Progetti per fruizione ampliata scavi nuovi L. 205-2017	€ 263.254,60
Insulae Orientalis I e II - L. 205-2017	€ 406.552,09
Eredità S. Bixler - attività di scavo	€ 1.337.756,51
Legge 190-2014 - Finanziamenti anno 2022	€ 1.323.220,58
Terme suburbane - L. 190-2014	€ 4.488.064,25
Art bonus - Stanza del custode Sacello Augustali	€ 24.287,14
Intervento urgente Casa dei Cervi	€ 585.000,00
PNRR - Laboratorio da campo mobile	€ 121.593,60
PNRR - Superamento barriere fisiche e cognitive	€ 51.002,23
Sistema mostre	€ 259,32
Nuovi depositi permanenti - Fondi CIS	€ 854.600,00
Riqualificazione confini nord ovest - Fondi CIS	€ 165.915,00
Totale parte vincolata	€ 25.817.231,00
Ulteriore vincolo	
Servizi di sicurezza - Fondi MiC	€ 8.505,87
Totale avanzo vincolato, applicato al bilancio	25.825.736,87
Fondi liberi non applicati al Bilancio	€ 2.279.664,41
Totale Risultato di amministrazione presunto	€ 28.105.401,28





ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Nella tabella che segue, sono rappresentate le entrate correnti, raffrontate con le previsioni definitive dell'esercizio 2023.

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	843.475,15	3.098,06	846.573,21	0,37%
Entrate derivanti dalla vendita dei beni e dalla prestazione di servizi	Euro	4.211.000,00	-190.000,00	4.021.000,00	-4,51%
Redditi e proventi patrimoniali	Euro	440.044,32	-140.029,05	300.015,27	-31,82%
Altre Entrate	Euro	66.800,00	10.000,00	76.800,00	14,97%
Totale Entrate Correnti	Euro	5.561.319,47	-316.930,99	5.244.388,48	-5,70%

Dal quadro sopra esposto si evidenzia che la previsione delle entrate proprie per vendita biglietti relativa all'anno 2024, in ossequio al principio prudenziale e considerando le attuali congiunture internazionali, è leggermente sottostimata rispetto alla previsione definitiva del 2023. I trasferimenti correnti da parte dello Stato si mantengono sostanzialmente costanti; essi si riferiscono alle assegnazioni MiC per spese di funzionamento (€ 800.000,00), alle assegnazioni MiC finalizzate alla corresponsione dei buoni pasto al personale dipendente (€ 31.943,33), a quelle per far fronte alle spese per servizi di sicurezza sui luoghi di lavoro (€ 11.629,88), mentre i restanti € 3.000,00 sono legati alla distribuzione del 5 per mille.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	10.194.039,18	-5.576.293,62	4.617.745,56	-54,70%
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	10.194.039,18	-5.576.293,62	4.617.745,56	-54,70%

Le entrate in conto capitale si riferiscono a:

- € 500.000,00 rappresenta la quota 2024 per la realizzazione di interventi di riqualificazione del patrimonio architettonico su edifici privati situati nell'area circostante il Sito archeologico, ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017 (finanziamento complessivo di € 5.000.000,00 annualità 2021-2030, di cui € 2.699.999,70 già erogati fino al 2023 e costituenti vincolo in avanzo presunto 2023, € 200.000,00 rappresenta la quota annualità 2025, € 300.000,00 rappresenta la quota annualità 2026 ed il restante finanziamento verrà iscritto nei bilanci successivi secondo il profilo di finanziamento concesso);
- € 100.000,00 quale quota 2024 per la realizzazione di interventi finalizzati alla fruizione ampliata del Sito, inclusa l'area cd "Scavi Nuovi", finanziato ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017 (finanziamento complessivo di € 3.260.000,00 annualità 2021-2033 di cui € 500.000,00 già erogati nel 2021-2022-2023, vincolati in avanzo presunto 2023; € 100.000,00 rappresenta la quota annualità 2025, € 100.000,00 rappresenta la quota annualità 2026 ed il restante finanziamento verrà iscritto nei bilanci successivi secondo il profilo di finanziamento concesso);
- € 200.000,00 quale quota 2024 per la realizzazione dell'intervento di restauro, valorizzazione dell'Insula Orientalis I e II e riqualificazione ingresso storico, finanziato per complessivi € 10.000.000,00 ai sensi dell'art. 1, comma 1072 della Legge n. 205/2017 (di cui € 450.000,00 già erogati fino al 2023, in parte utilizzati e in parte vincolati in avanzo presunto 2023, € 250.000,00 rappresenta la quota annualità 2025, € 250.000,00 rappresenta la quota annualità 2026 ed il restante finanziamento verrà iscritto nei bilanci successivi secondo il profilo di finanziamento concesso);
- € 543.380,07 quota annualità 2024 del finanziamento destinato ai "Lavori per la valorizzazione dell'Antica Spiaggia degli Scavi di Ercolano e il ricongiungimento alla visita della Villa dei Papiri negli scavi nuovi", concesso nell'ambito del Piano Operativo Cultura e Turismo - fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020 in virtù dell'accordo sottoscritto dal Parco archeologico di Ercolano con l'Unità Grande Pompei, rifinanziato nel 2022 a valere su fondi CIS. Il finanziamento ottenuto dal Parco - pari ad € 3.437.480,01 (di cui € 1.200.000,00 quota anno 2021, € 1.200.000,00 quota anno 2022 ed € 494.099,94 quota anno 2023) - è al netto delle economie da ribasso, generate a seguito di gara a procedura aperta gestita da Invitalia, nel ruolo di Centrale di Committenza;
- € 758.811,64 quota annualità 2024 del finanziamento concesso al Parco nell'anno 2022 ai sensi della L. 190/2014 (annualità 2022-2024), art. 1, commi 9 e 10, per un importo totale pari ad € 2.082.032,22 (di cui € 1.323.220,58 già erogati al Parco e vincolati in avanzo presunto 2023. Il Parco intende avvalersi della procedura di rimodulazione per destinare tale finanziamento all'area di Villa Sora, recentemente assegnata al Parco e sita nel Comune di Torre del Greco; il passaggio di consegne del bene, in precedenza afferente al Parco archeologico di Pompei, è stato perfezionato nell'anno 2023;
- € 350.000,00 rappresenta la quota 2024 del finanziamento concesso al Parco nell'ambito del "Contratto Istituzionale di Sviluppo (CIS) Vesuvio-Pompei-Napoli a valere su risorse FSC 2014-2020" per la realizzazione dell'intervento di riqualificazione dei confini nord ovest del sito verso la città moderna, (finanziamento complessivo di € 1.659.150,00 di cui € 165.915,00 introitati nel 2023 e vincolati in avanzo presunto 2023; ulteriori € 650.000,00 iscritti nell'annualità 2025 ed € 493.235,00 iscritti nell'annualità 2026, e la restante quota sarà iscritta nell'annualità 2027);
- € 300.000,00 rappresenta la quota 2024 del finanziamento concesso al Parco nell'ambito del "Contratto Istituzionale di Sviluppo (CIS) Vesuvio-Pompei-Napoli a valere su risorse FSC 2014-2020" per la realizzazione di nuovi depositi archeologici permanenti "smart buildings" (finanziamento complessivo di € 8.546.000,00 di cui € 854.600,00 introitati nel 2023 e vincolati in avanzo presunto 2023; ulteriori € 1.409.200,00 iscritti nell'annualità 2025 ed € 3.418.400,00 iscritti nell'annualità 2026 e la restante quota sarà iscritta nell'annualità 2027);
- € 700.000,00 rappresenta la quota 2024 del finanziamento PNRR - Investimento 1.3 "Laboratorio da campo mobile e Isola tecnologica: l'incipit del processo di musealizzazione del reperto dopo il suo rinvenimento" (finanziamento complessivo di € 2.000.000,00 di cui € 200.000,00 già introitati, in parte utilizzati ed in parte vincolati in avanzo presunto 2023; i restanti € 1.100.000,00 iscritti nell'annualità 2025). Il disciplinare d'obblighi è stato sottoscritto per accettazione dal Parco e trasmesso con nota prot. 3417 del 12.09.2022;
- € 169.647,90 rappresenta la quota 2024 del finanziamento PNRR - Investimento 1.2 "Interventi volti al superamento delle barriere fisiche e cognitive mediante la manutenzione e la messa in sicurezza del ponte strallato di accesso all'area archeologica e opere finalizzate al miglioramento della fruizione" (finanziamento complessivo di € 655.886,70 di cui € 65.588,67 già introitati, in parte utilizzati ed in parte vincolati in avanzo presunto 2023, ed ulteriori € 420.650,13 iscritti nell'annualità 2025). L'intervento è in progettazione, affidata all'esterno.

- € 69.375,30 costituisce l'importo complessivo relativo alla candidatura del progetto "restauro delle armi del soldato rinvenuto sull'antica spiaggia di Ercolano" 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 progetto è distinto in due fasi (€ 29.115,30 per la fase 1 ed € 40.260,00 per la fase 2).

- € 926.530,65 a titolo di finanziamento a valere sul POC - Piano operativo complementare Legalità 2014-2020, che consente ai beneficiari del MiC con progetti finanziati dal PON Legalità (per Ercolano, il progetto è denominato "Safety and security"), di disporre di ulteriori risorse finanziarie, rispetto a quelle originarie. L'iter di assegnazione del finanziamento non è completato, ma in caso di ammissione, il Parco deve garantire la conclusione del progetto entro il primo semestre 2024, pertanto ha ritenuto indispensabile, per scongiurare il rischio di perdita dei fondi, iscrivere sin da ora la somma in bilancio.

Complessivamente, i trasferimenti pubblici sono pari ad € 4.548.370,26 mentre quelli provenienti dal settore privato (raccolta Art Bonus famiglie e/o imprese) ammontano ad € 69.375,30.

A fronte di tali previsioni di entrate, tutte a destinazione vincolata, l'Istituto ha provveduto a registrare tra le spese i corrispondenti investimenti.

Le spese riguardano altresì la quota di avanzo presunta, applicata per complessivi € 25.825.736,87 con i vincoli di destinazione sopra evidenziati e descritti analiticamente nella nota integrativa.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Correnti		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Diff. %
FUNZIONAMENTO	Euro	5.995.524,10	-965.095,64	5.030.428,46	-16,10
INTERVENTI DIVERSI	Euro	4.117.500,48	-1.333.314,12	2.784.186,36	-32,38
FONDO DI RISERVA	Euro	111.000,00	-31.000,00	80.000,00	-27,93
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	10.224.024,58	-2.329.409,76	7.894.614,82	-22,78
------------------------	------	---------------	---------------	--------------	--------

Il dettaglio delle spese di funzionamento pari ad Euro 5.030.428,46, è il seguente:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE PER EURO 30.363,10
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO PER EURO 175.943,33
- USCITE PER L`ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 4.824.122,03

GLI INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 2.784.186,36, RIGUARDANO:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER EURO 1.924.556,70
- TRASFERIMENTI PASSIVI PER EURO 725.629,66
- ONERI FINANZIARI PER EURO 6.000,00
- ONERI TRIBUTARI PER EURO 126.000,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI PER EURO 1.000,00
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 1.000,00

- Le spese di funzionamento includono i servizi di pulizia del sito, le manutenzioni ordinarie finalizzate alla conservazione del valore originario dei beni, le spese per organi istituzionali, le forniture di beni di consumo, i premi assicurativi, i servizi di sicurezza, i servizi di accoglienza;
- Le uscite per prestazioni istituzionali attengono al rafforzamento della capacità gestionale degli uffici, aggi di riscossione da riconoscere ai concessionari di servizi al pubblico, ai progetti di promozione e valorizzazione del sito;
- I trasferimenti passivi sono destinati al finanziamento del fondo di solidarietà 20% Istituti e luoghi della cultura, come previsto dal D.M. 19 ottobre 2015;
- La voce oneri finanziari si riferisce alle commissioni bancarie per il servizio di cassa ed una quota è stanziata per l'attivazione di eventuali servizi aggiuntivi legati alla conservazione dei documenti informatici;
- La voce oneri tributari include tassa sui rifiuti, Irap, imposte di bollo, eventuale IVA a debito per attività non istituzionali;
- È stato previsto l'accantonamento al fondo di riserva, a norma del DPR 97/2003, per un importo pari a 1,02% del totale delle spese correnti (80.000,00*100/(7.894.614,82 - 80.000,00)).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono così costituite:

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	30.925.458,33	-3.132.202,24	27.793.256,09	-10,13
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	30.925.458,33	-3.132.202,24	27.793.256,09	-10,13
-------------------------------------	-------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------

Le spese di investimento sono state finanziate dalle entrate vincolate sopra esaminate, dalla quota vincolata dell'avanzo presunto anno 2023 applicata, dall'avanzo corrente dato dalla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti (diverse da quelle finanziate con quota vincolata di avanzo, ad esempio la manutenzione ordinaria programmata, i servizi di sicurezza sui luoghi di lavori, etc...). Allo scopo di garantire una più agevole lettura del bilancio, l'Istituto ha previsto uno specifico budget di spesa (ulteriore suddivisione interna dei capitoli e degli articoli) per i singoli interventi finanziati da entrate a destinazione vincolata. Ciò consente una immediata individuazione sia della tipologia di intervento che della relativa fonte di finanziamento, e facilita le attività di rendicontazione della spesa. L'avanzo corrente è stato utilizzato principalmente per il finanziamento di piccoli interventi di restauro e manutenzione straordinaria, per incarichi di progettazione, per implementazione degli impianti, postazioni di lavoro, hardware, dotazione di mobili e arredi, server.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 2.075.356,00 comprendono principalmente le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, e spese di pubblicazione gare d'appalto anticipate per conto dell'aggiudicatario. Esse sono destinate ad accogliere anche l'IVA relativa ai proventi derivanti dalla gestione delle attività non istituzionali, conseguenti all'apertura della Partita IVA da parte del Parco.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

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. Il Collegio invita l'Istituto a seguire rigorosamente le indicazioni delle Direzioni Vigilanti in materia e a continuare a garantire oculatezza nella gestione, con particolare riferimento alle spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

1. il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
2. in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
3. le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
4. sono state rispettate le norme generali di contenimento della spesa pubblica;
5. risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del 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)

