

VERBALE N. 2/2023

In data 06/12/2023 alle ore 09:30, presso la sede del Parco Archeologico di Ostia Antica, in Viale dei Romagnoli, 717, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Antonella Coni	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Rocco Di Leo	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente
Dott. Roberto Via	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente

per procedere all'esame della prima variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con e-mail del 30/11/2023 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Al provvedimento viene, altresì, allegata la Relazione illustrativa predisposta dal Direttore del Parco.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della documentazione di cui trattasi dal Direttore del Parco Archeologico di Ostia Antica Dott. Alessandro D'Alessio, i collaboratori dell'Ufficio Contabilità e Bilancio, Dott. Bizzarri Massimo, Dott. Stumpo Giulio (consulente), Dott.ssa Dagostini Daniela e Dott. Maffettone Claudio (personale di supporto Ales), appositamente invitati dall'organo di controllo a fornire 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 suindicata 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 delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13.15 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

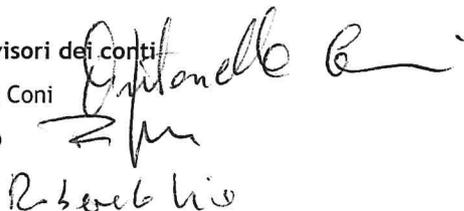
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Antonella Coni

Dott. Rocco Di Leo

Dott. Roberto Via



(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ente Parco Archeologico di Ostia Antica

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione anno 2023

Con e-mail del 30 novembre 2023 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore Generale Parco archeologico di Ostia antica, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza. La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, si rende necessaria per tener conto di alcuni fatti di gestione intervenuti dopo l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno 2023.

Il bilancio di previsione per l'anno in gestione è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 34 del 24 novembre 2022.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, è stata predisposta, in termini di competenza e cassa, per tener conto delle maggiori entrate accertate per complessivi euro 3.401.166,44, cui si aggiungono euro 2.400.281,02 di utilizzo di avanzo di amministrazione vincolato e di fondo cassa per coprire le variazioni complessive di spesa pari ad euro 5.801.447,46.

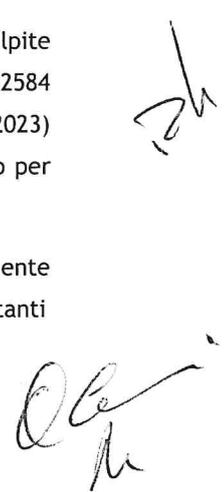
Detta variazione riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

VARIAZIONI IN ENTRATA**ENTRATE CORRENTI**

La variazione proposta è relativa, nello specifico, ad un maggior accertamento di entrate correnti per complessivi euro 649.028,73 e da un minor trasferimento per euro 785.000 da parte del Ministero vigilante per la copertura finanziaria delle spese di personale ausiliario della società in house Ales in servizio presso l'Ente, che, secondo quanto comunicato dalla Direzione Generale Musei con nota n. 20764/2022, deve essere considerata a valere sulle risorse proprie del Parco.

I maggiori introiti sono ascrivibili a:

- Euro 86.251,20 - trasferimenti da parte del MIC - Direzione spettacolo per le spese di funzionamento correlate alle visite guidate teatralizzate, di cui al decreto n 2226/2022;
- Euro 359.645 per maggior accertamenti dei proventi da bigliettazione;
- Euro 50.355 proventi da supplemento bigliettazione (1 euro) per il sostegno delle zone colpite dall' alluvione PAdOA; si segnala, al riguardo, che sono stati versati sul capitolo n. 2584 articolo 27 dell'entrata del bilancio dello Stato, euro 34.356 (mandato n. 570 del 26/10/2023) relativi agli introiti dal 1/06/2023 al 30/09/2023; l'Ente effettuerà successivo versamento per la maggiorazione sugli introiti per il periodo residuale;
- Euro 124.367,77 per proventi da concessioni su beni, relativa al contenzioso con il precedente concessionario Gelmar s.r.l., che trova corrispondenza, unitamente ai residui attivi risultanti



dal consuntivo dell'esercizio 2022 per euro 60.000 e al netto della quota di euro 1.959,20 versata dall'agente della riscossione, nella voce di spesa (euro 182.413,48) imputata sul capitolo di bilancio n. 1.5.1.001 "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente". Il Collegio, al riguardo, chiede di fornire una sintetica relazione sullo stato, anche avuto riguardo alle intervenute sentenze non ancora esecutive;

- Euro 14.409,76 trasferimenti da imprese e da Unione Europea;
- Euro 14.000 relativi a maggiori accertamenti per recuperi e rimborsi da imprese non dovuti.

ENTRATE CONTO CAPITALE

La variazione proposta, per complessivi euro 3.532.137,71, afferisce al contributo in conto capitale da parte del MIC (Grandi Progetti) di euro 2.690.000 (capitolo di bilancio 2.2.1.001), destinato a coprire gli interventi per la manutenzione straordinaria e la messa in sicurezza dell'area archeologica, cui si aggiunge una variazione incrementativa operata sul capitolo di bilancio 2.2.2.001, di euro 842.137,71 relativi ai contributi agli investimenti dalla Regione Lazio per la valorizzazione del patrimonio culturale.

Sono state apportate variazioni per partite di giro in Entrata e in Spesa, di pari importo, per complessivi euro 5.000 (saldo algebrico tra incrementi e riduzioni di parti importo), in relazione all'accertamento di somme derivanti dai depositi cauzionali per garanzia sui lavori.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

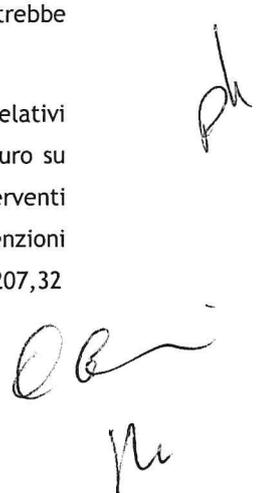
Le variazioni proposte, per la cui rappresentazione analitica si rinvia al dettaglio delle tabelle allegate dall'Ente, sono relative alla rimodulazione di taluni capitoli di spesa:

SPESE CORRENTI per complessivi euro 678.246,03 (1.651.247,03-973.001) destinati essenzialmente a maggiori fabbisogni finanziari per la manutenzione ordinaria e riparazione macchinari, manutenzione aree verdi (euro 325.640,19), servizi di disinfestazione (euro 66.638,89), spese per la valorizzazione (euro 26.949,68),aggio trattenuto dal concessionario sui proventi da bigliettazione (euro 393.299,53) imputati sul capitolo di spesa 1.2.1.290 ed euro 41.007 versati in relazione al sostegno dei territori colpiti dall'alluvione siti PAdOA.

Sono state, altresì, apportate riduzioni sul capitolo di spesa n. 1.2.1.185 - servizi ausiliari Ales, rispetto alla previsione indicata nel bilancio previsionale 2023 per euro 773.731,42; l'Ente, nella proposta in esame, destina euro per 11.268,58 a copertura parziale del contratto da stipulare il 31 dicembre 2023 con la società Ales.

Sul punto il Collegio dà atto che l'incertezza connessa al rinnovo annuale del contratto con la società in house Ales SpA in scadenza il 30/12/2023 potrebbe, nell'ipotesi di mancata sottoscrizione, ripercuotersi sull'operatività del Parco la cui attività, nei settori tecnico-amministrativo e contenzioso, potrebbe subire un rilevante ridimensionamento.

SPESE IN CONTO CAPITALE per complessivi euro 5.118.201,43 (12.336.527,70-7.218.326,27), relativi essenzialmente, ad interventi di manutenzione straordinaria su beni demaniali per scavi e restauro su siti archeologici (capitolo di bilancio 2.1.2.020), euro 37.838,79, per euro 2.375.171,93 per interventi conservativi di recupero (capitolo di bilancio 2.1.2.021) ed euro 34.778,96 per manutenzioni straordinarie aree verdi su beni del demanio (capitolo di bilancio 2.1.2.024), nonché euro 356.207,32

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page. The signature appears to be 'OB' followed by a flourish, and the initials below it are 'Nu'.

per manutenzione straordinaria su beni demaniali correlati agli interventi finanziati con la legge di bilancio 2018, articolo 1, comma 1072.

L'Ente ha registrato tra le spese, imputando sul capitolo n. 1.5.1.001, euro 182.413,48 a fronte della somma appostata tra le entrate (euro 124.367,77) riferiti al contenzioso con il concessionario Gelmar S.r.l., al netto dei residui attivi 2022 di euro 60.000 e della prima quota versata di euro 1.954,29 dall'Agente della Riscossione in data 27 ottobre 2023. Sul punto il Collegio chiede di acquisire, da parte dell'Avvocatura generale dello Stato, una relazione riguardo lo stato del contenzioso in essere, della sua prevedibile evoluzione con particolare riguardo alla eventuale percentuale di soccombenza.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
<i>Entrate</i>		<i>Prev.Comp. 2023 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2023 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2023 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.909.050,00	649.028,73	785.000,00	3.773.078,73	5.401.493,46
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	30.382.811,72	3.532.137,71	0,00	33.914.949,43	39.779.589,45
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	7.191.000,00	23.025,00	18.025,00	7.196.000,00	7.196.000,00
Totale Entrate	Euro	41.482.861,72	4.204.191,44	803.025,00	44.884.028,16	52.377.082,91
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	7.987.419,23	2.400.281,02	0,00	10.387.700,25	13.603.739,82
Totale Generale	Euro	49.470.280,95	5.801.447,46	0,00	55.271.728,41	65.980.822,73

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
<i>Spese</i>		<i>Prev.Comp. 2023 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2023 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2023 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	3.909.050,00	1.651.247,03	973.001,00	4.587.296,03	6.913.428,13
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	38.370.230,95	13.105.620,66	7.987.419,23	43.488.432,38	51.236.267,17
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	150.672,72
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	7.191.000,00	23.025,00	18.025,00	7.196.000,00	7.680.454,71
Totale Uscite	Euro	49.470.280,95	14.779.892,69	8.978.445,23	55.271.728,41	65.980.822,73
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	49.470.280,95	5.801.447,46	0,00	55.271.728,41	65.980.822,73

De
Ne

A margine della variazione esaminata il Collegio rappresenta di essere stato nominato il 30 ottobre 2023, con Decreto ministeriale n. 348 datato 30/10/2023 e di essersi insediato il 15 novembre u.s. (verbale n.1/2023).

Il Collegio prende atto di quanto riportato nella Relazione del Direttore del Parco con riferimento alle variazioni compensative apportate al bilancio 2023. A tale riguardo, il Collegio richiama la nota prot. n. 3191 del 23/08/2023 trasmessa alla Direzione Generale Musei e alla Direzione Generale Bilancio con la quale il Direttore del Parco rappresentava la necessità di procedere con la variazione al bilancio 2023, anche in assenza della nomina del Collegio dei revisori dei conti, per assumere atti amministrativi per fatti di gestione indifferibili ed urgenti. La DGM con e-mail del 24/08/2023, acquisita agli atti dell'Ente con prot. n. 3199/A del 24/08/2023, ha comunicato il nulla osta all'adozione degli atti dirigenziali necessari a garantire il funzionamento dell'Istituto o a scongiurare la perdita di provviste economiche.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

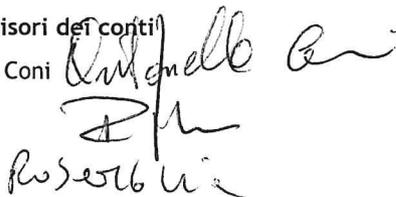
Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Antonella Coni

Dott. Rocco Di Leo

Dott. Roberto Via



(Presidente)

(Componente)

(Componente)