

VERBALE N. 3/2023

In data 21/12/2023 alle ore 15:30, in teleconferenza mediante utilizzo di piattaforma GOTO, si è riunito, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti Parco archeologico di Ostia antica, 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 del Bilancio di Previsione relativo all'anno 2024.

Si specifica che tale modalità di collegamento è stata dettata dalla tempistica urgente connessa alla nomina del presente Collegio dei Revisori dei conti avvenuta con decreto del Ministro della Cultura n. 348 del 30 ottobre 2023; il precedente Collegio, infatti, il cui mandato è scaduto il 15 Aprile 2023, è rimasto in carica, in regime di prorogatio, per soli 45 giorni successivi al termine di scadenza predetto con conseguenti limitazioni dell'attività amministrativa e gestionale del Parco.

Il Bilancio di previsione 2024, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti con e-mail dell'11 e del 20 dicembre 2023 (nella versione aggiornata), per acquisirne il relativo parere di competenza.

Al documento viene, altresì, allegata la relazione del Direttore del Parco.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del già menzionato elaborato contabile, dal Dott. Alessandro D'Alessio, Direttore del Parco archeologico di Ostia antica e dal Dott. Giulio Stumpo (consulente), 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 per costituire parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla data di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17.45 previa stesura del presente verbale e successiva trascrizione nell'apposito registro.


Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Antonella Coni

Dott. Rocco Di Leo

Dott. Roberto Via


(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ente Parco Archeologico di Ostia Antica

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2024**

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con distinte comunicazioni e-mail, rispettivamente, dell'11 e del 20 dicembre 2023, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

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

Inoltre, come previsto dal regolamento generale dell'Ente, risultano allegati al già menzionato bilancio di previsione:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) 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 le circolari MEF - RGS aventi per oggetto i bilanci di previsione degli Enti ed Organismi pubblici e, in particolare, da ultimo con circolare n. 29 del 3 novembre 2023 e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

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 e 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. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

La relazione del Direttore del Parco riporta la tabella che riepiloga il personale dipendente dell'Ente in servizio (94 unità) nell'anno 2023 e le unità (92) previste nell'anno 2024. Al riguardo, il Collegio specifica che la retribuzione del personale dipendente dell'Ente è a carico del Ministero della Cultura, alla cui vigilanza lo stesso è sottoposto tramite la Direzione generale Musei.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo in termini di competenza di euro 12.866.590,71. La copertura del già menzionato disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, stimato per la fine dell'anno 2023, in euro 12.983.580,77 (di cui euro 12.866.590,71 vincolati ed euro 116.990,06

libero). Nell'avanzo vincolato è, altresì, indicata la somma di euro 182.413,48 relativa al fondo crediti di dubbia esazione, accantonata in relazione al contenzioso in essere con l'ex concessionario Gelmar S.r.l..

Al disavanzo presunto in termini di cassa, pari a euro 10.696.915,83, si farà fronte utilizzando le somme giacenti sul conto di tesoreria dell'Ente (fondo cassa), come risultante nel successivo prospetto "Situazione equilibrio dati di cassa".

Al riguardo, si rammentano sia la previsione di cui all'articolo 13, comma 1 della legge n. 243/2012 sia le indicazioni fornite dal MEF con circolare n. 26/2016, che consentono di utilizzare l'avanzo di amministrazione prima dell'approvazione del rendiconto solo per la parte di avanzo costituita da fondi vincolati e previa autorizzazione del Ministero vigilante.

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 2024

Entrate		Previsione definitive 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Entrate correnti - Titolo I	Euro	3.773.078,73	-15.665,73	3.757.413,00	-0,42	5.871.797,45
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	33.914.949,43	-21.554.541,63	12.360.407,80	-63,55	27.123.154,52
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	7.196.000,00	0,00	7.196.000,00	0,00	13.380.586,77
Totale Entrate	Euro	44.884.028,16	-21.570.207,36	23.313.820,80	-48,06	46.375.538,74
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	10.387.700,25		12.866.590,71		10.696.915,83
Totale Generale	Euro	55.271.728,41		36.180.411,51		57.072.454,57

Uscite		Previsione definitive 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2024	Diff. %	Previsione di cassa 2024
Uscite correnti - Titolo I	Euro	4.587.296,03	-647.469,55	3.939.826,48	-14,11	7.388.229,64
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	43.488.432,38	-18.443.847,35	25.044.585,03	-42,41	35.798.161,61
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	106.605,30
Partite Giro - Titolo IV	Euro	7.196.000,00	0,00	7.196.000,00	0,00	13.779.458,02
Totale Uscite	Euro	55.271.728,41	-19.091.316,90	36.180.411,51	-34,54	57.072.454,57
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	55.271.728,41		36.180.411,51		57.072.454,57

Handwritten signatures and initials:
 A blue signature at the top right.
 A black signature at the bottom right.

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	10.813.905,89
Riscossioni previste	46.375.538,74
Pagamenti previsti	57.072.454,57
Saldo finale di cassa	116.990,06

Inoltre, 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	+	11.083.321,52
Residui attivi iniziali	+	6.831.783,23
Residui passivi iniziali	-	7.527.404,50
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2023	=	10.387.700,25
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	9.268.837,66
Uscite impegnate esercizio 2023	-	13.842.957,14
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	+	7.700.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	530.000,00
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		12.983.580,77

Ru
ru
OC

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

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

<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	1.688.251,20	-186.251,20	1.502.000,00	-11,03
ALTRE ENTRATE	Euro	2.084.827,53	170.585,47	2.255.413,00	8,18

Totale Entrate Correnti	Euro	3.773.078,73	-15.665,73	3.757.413,00	-0,42
--------------------------------	-------------	---------------------	-------------------	---------------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 1.502.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 1.502.000,00, di cui euro 1.400.000 per spese di funzionamento (nota Min. cultura- DGM n. 22156 del 21/11/2023), cui si aggiungono le risorse per far fronte ai buoni pasto per euro 75.000 e al progetto salute e sicurezza per euro 27.000;

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 2.255.413,00, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 1.800.000,00
Tale dato è stato stimato sulla base degli introiti da bigliettazione dell'anno 2023; la voce ha registrato un incremento di circa il 30% rispetto all'anno 2022 in conseguenza sia all'incremento del prezzo del biglietto da 12 a 18 euro a decorrere dal mese di marzo 2023 sia dell'apertura di alcuni siti. Al riguardo, si invita l'Ente a monitorare costantemente le entrate correnti al fine di disporre eventuali variazioni di bilancio nel corso della gestione;
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 263.000,00 sono relativi agli incassi preventivi per i servizi delle royalties su biglietteria, ristorazione, merchandising;
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 192.413,00

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	33.914.949,43	-21.554.541,63	12.360.407,80	-63,55
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	33.914.949,43	-21.554.541,63	12.360.407,80	-63,55
--------------------------------------	-------------	----------------------	-----------------------	----------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 12.360.407,80, riguardano:

- per euro 9.298.146,98 i contributi agli investimenti CIPE "Piano operativo Cultura e Turismo" - fondo per lo sviluppo e la coesione (FSC) programmazione 2014-2020, di cui al Disciplinare del 6

fw
ru
OC

giugno 2019 dell'Autorità di Gestione. Tale previsione è stata indicata come probabile somma da accertare a seguito dell'esecuzione da parte del Parco di tutte le procedure programmate e per le quali stanno procedendo le rendicontazioni con la collaborazione della centrale di committenza Invitalia S.p.A. La riduzione rispetto alla previsione definitiva 2023 è stata operata prudenzialmente in correlazione ai cronoprogrammi delle attività.

Sul punto il Collegio monitorerà l'andamento dei flussi di entrata e, in correlazione, le somme impegnate;

- per euro 1.060.000 le somme relative agli interventi finanziati dal Ministero vigilante con le risorse di cui alla legge di bilancio 2018 (articolo 1 comma 1072), quota dell'anno 2024;
- per euro 1.002.260,82 le somme relative ai progetti del PNRR relativi a diversi interventi, tra cui quello per l'efficientamento energetico del Museo delle Navi; tale somma è coerente con il cronoprogramma elaborato dall'Ente, al netto della somma impegnata di euro 7.917,12.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite 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	2.924.572,06	-760.799,06	2.163.773,00	-26,01
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.440.310,49	112.329,51	1.552.640,00	7,80
FONDO DI RISERVA	Euro	40.000,00	1.000,00	41.000,00	2,50
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	182.413,48	0,00	182.413,48	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	4.587.296,03	-647.469,55	3.939.826,48	-14,11

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.163.773,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 24.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 75.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 2.064.773,00

Vengono mantenute essenzialmente stabili le previsioni per le utenze di energia elettrica, acqua e gas rispetto a quelle definitive dell'anno 2023, mentre sono state ridotte le spese preventivate per manutenzione ordinaria immobili e manutenzione ordinaria aree verdi. Si invita sul punto l'Ente a monitorare costantemente i flussi finanziari e ad apportare eventuali variazioni al bilancio 2024 ove emerga la necessità;

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.552.640,00, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 1.247.640,00;

Il Collegio evidenzia la previsione di euro 450.000 stanziata sul capitolo di bilancio 1.2.1.180 per far fronte alle spese per il personale della Società *in house* Ales S.p.A. e rinvia, per il dettaglio della stessa, alla relazione del Direttore del Parco. Sul punto il Collegio segnala ulteriormente che la Direzione generale musei, con la nota n. 22156 del 21 novembre 2023, ha precisato, tra l'altro, che gli istituti autonomi

EW

M

OG

dovranno provvedere con proprie risorse alle esigenze di spesa legate agli eventuali contratti stipulati con la Società in house Ales S.p.A..

Al riguardo, il collegio rammenta all'Ente che il bilancio previsionale ha natura autorizzatoria e che, pertanto, gli stanziamenti di bilancio costituiscono un limite agli impegni di spesa.

Tra tali uscite sono incluse quelle (euro 414.000) per gli aggi trattenuti dal concessionario (23 per cento dei proventi da bigliettazione).

- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 279.000,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 1.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 25.000,00

FONDO DI RISERVA pari ad Euro 41.000,00 (nei limiti previsti dall'art.16 dello statuto e dell'articolo 17 del d.p.r. n. 97/2003)

ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI pari ad Euro 182.413,48, riguardano:

- ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI per Euro 182.413,48 relativi al contenzioso con il concessionario Gelmar S.r.l., al netto dei residui attivi 2022 di euro 60.000 e della prima quota versata dall'Agente della riscossione in data 27 ottobre 2023 per euro 1.954,29; analogo importo risulta iscritto nel fondo rischi.

Nel merito degli accantonamenti per rischi e oneri, il collegio rappresenta di aver richiesto all'Ente, in sede di esame della prima variazione al bilancio 2023, di acquisire da parte dell'Avvocatura generale dello Stato una relazione sull'andamento del contenzioso e la sua prevedibile evoluzione con evidenziazione dell'eventuale percentuale di soccombenza.

USCITE IN CONTO CAPITALE

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

<i>Uscite Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro	43.488.432,38	-18.443.847,35	25.044.585,03	57,59
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	43.488.432,38	-18.443.847,35	25.044.585,03	-42,41

INVESTIMENTI pari ad Euro 25.044.585,03, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 25.044.585,03, tra cui la somma di euro 9.298.146,98 che si prevede di impegnare in relazione agli interventi per i progetti CIPE - piano operativo cultura e turismo avviati e oggetto di rendicontazione e di euro 1.192.432,65 per gli interventi finanziati con fondi PNRR, che si intende impegnare secondo il cronoprogramma dei lavori e dei pagamenti fino all'anno 2026.

Le ulteriori risorse riguardano gli interventi finanziati con la legge di bilancio 2018 (articolo 1, comma 1072) e i grandi progetti finanziati con fondi europei.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che ammontano ad euro 7.196.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta ovvero per conto di terzi nonché le somme amministrare da

R
ne
OC

cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate. La voce prevalente è rappresentata dall'IVA in regime di *split payment*.

SINTESI DATI ECONOMICI

Il risultato economico previsionale per l'esercizio 2024 espone un avanzo di euro 223.413,48. Il valore della produzione ammonta ad euro 28.984.411,51, mentre i costi della produzione ammontano ad euro 28.755.998,03. Il risultato operativo previsto si quantifica in euro 228.413,48. Il risultato finale è influenzato dall'iscrizione delle imposte di esercizio di euro 5.000.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio, nel segnalare che per effetto dell'articolo 1, comma 804 della legge 30 dicembre 2019, n. 145 all'Ente non si applicano le misure di contenimento della spesa previste dalla normativa vigente, evidenzia che le previsioni sono state formulate in un'ottica prudenziale di contenimento della spesa stessa pur in assenza di specifiche indicazioni del Ministero vigilante.

ARTICOLAZIONE SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

Risulta allegato al bilancio preventivo 2024 il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, accompagnato dalla relativa classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello, della Direzione generale del Ministero vigilante. Dalla tabella risulta una incidenza di circa il 78,5 per cento di spesa imputata alla missione 021 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" - programma 013 sul totale complessivo, circa il 19,8 per cento imputata sulla missione 099 "Servizi per conto terzi e partite di giro" - programma 001; la residua spesa è correlata alle missioni 032 "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" - programma 003 e 033 - programma 001 "Fondi da ripartire".

CONCLUSIONI

Il Collegio, considerato che:

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

esprime parere favorevole


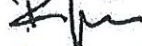

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Antonella Conti

Dott. Rocco Di Leo

Dott. Roberto Via

(Presidente)

(Componente)

(Componente)