

77/2021 LIBRO ADUNANZE DEI REVISORI DEI CONTI

PARCO ARCHEOLOGICO DELL'APPIA
ANTICA
Piazzale delle Finanze, 1 - 00185 - Roma - RM
C.F. 97902710587

PARCO ARCHEOLOGICO DELL'APPIA ANTICA**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Verbale n° 22 del 14 dicembre 2022

In data 14 dicembre 2022 alle ore 14,30 visto l'articolo 10, comma 4 dello Statuto del Parco Archeologico dell'Appia Antica si è riunito, in modalità telematica, il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone di:

Dott. Stefano Del Pinto	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott.ssa Mara Passeggeri	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente
Dott. Matteo Signoriello	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2023 del Parco.

Il Bilancio di Previsione dell'anno 2023, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del giorno 08/12/2022, 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 del predetto elaborato contabile, dal Dott. Stefano Lutri e al Dott. Domenico Lopardo, funzionari amministrativi, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 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, completo degli allegati, 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 16,00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Stefano Del Pinto

Presidente in rappresentanza del MEF

Dott.ssa Mara Passeggeri

Componente

Dott. Matteo Signoriello

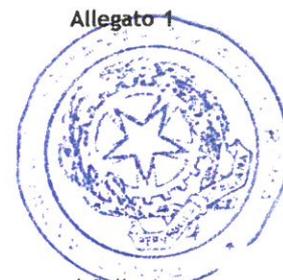
Componente



PARCO ARCHEOLOGICO DELL'APPIA
ANTICA
Piazzale delle Finanze, 1 - 00185 - Roma - RM
C.F. 97902710587

Stefano Del Pinto
Mara Passeggeri
Matteo Signoriello

PARCO ARCHEOLOGICO DELL'APPIA ANTICA

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

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del giorno 08/12/2022, 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 dall'articolo 10 del DPR n.97/2003:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Direttore;
- 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 la Circolare MEF - RGS n. n. 42 del 7 dicembre 2022 - Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 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.

In merito all'elaborato contabile in esame, risulta, dalla documentazione fornita, che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo (allegato n.6) 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.

Il piano dei conti integrato è stato adottato secondo le direttive della circ. MEF n. 27/2015, ovvero introducendo sul bilancio gestionale un ulteriore livello di dettaglio rispetto a quanto previsto dal DPR 97/2003, con la classificazione del DPR 132/2013.

Per la predisposizione del bilancio per l'anno 2023 le entrate sono state quantificate sulla base dei finanziamenti previsti dalle note della Direzione Generale Musei assunte al protocollo dell'ente ai numeri n.20381-P e n.4658-A, rispettivamente del 28 novembre 2022 e del 5 dicembre 2022, relative alle spese di funzionamento ed al finanziamento del rinnovo del contratto Ales S.p.A. per il 2023, nonché dal DPCM del 28 novembre 2018 concernente il riparto del Fondo previsto dall'articolo 1, comma 1072, della legge n.205/2017, volto ad assicurare il finanziamento degli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale del Paese, dalle entrate derivanti dalla vendita dei biglietti e da quelle relative alla vendita di foto o uso degli spazi, stimate in base ai criteri di prudenza contabile con riferimento agli elementi tratti dai bilanci dell'Ente degli esercizi precedenti.

Le stime dei costi sono state effettuate attraverso lo storico rilevabile dai precorsi esercizi, sulla base dei contratti stipulati dal Parco relativamente ai servizi per pulizie dei locali, alla manutenzione degli impianti, buoni pasto, utenze ed interventi conservativi e di recupero del patrimonio.

Ciò premesso il Collegio dei revisori dei conti rappresenta quanto segue.

In via preliminare si fa presente che il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio assicurato mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto 2022.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023

Entrate		Residui attivi presunti alla fine dell'anno 2022	Previsione definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %	Previsione di cassa anno 2023
Entrate Correnti - Titolo I	Euro	30.760,43	1.690.000,00	1.129.000,00	2.819.000,00	66,80 %	2.849.760,43
Entrate conto capitale Titolo II	Euro	86.031,79	11.580.000,00	- 10.280.000,00	1.300.000,00	- 88,77 %	1.386.031,79
Gestioni speciali Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00
Partite Giro Titolo IV	Euro	0,00	769.700,00	0,00	769.700,00	0,00 %	769.700,00
Totale Entrate		116.792,22	14.039.700,00		4.888.700,00		5.005.492,22
Avanzo 2022 amministrato e utilizzato	Euro		3.782.000,00		1.000.000,00		
Totale Generale	Euro	116.792,22	17.821.700,00		5.888.700,00		5.005.492,22
Spese		Residui passivi presunti alla fine dell'anno 2022	Previsione definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza %	Previsione di cassa anno 2023
Uscite correnti Titoli I	Euro	1.477.383,43	3.385.000,00	- 831.000,00	2.554.000,00	-24,55 %	4.031.383,43
Uscite conto capitale Titolo II	Euro	8.170.101,49	13.667.000,00	- 11.102.000,00	2.565.000,00	- 81,23 %	10.735.101,49
Gestioni speciali Titolo III	Euro	79.757,40	0,00	0,00	0,00	0,00 %	79.757,40
Partite Giro Titolo IV	Euro	45.299,16	769.700,00	0,00	769.700,00	0,00 %	814.999,16
Totale Uscite	Euro	9.772.541,48	17.821.700,00		5.888.700,00		15.661.241,48
Disavanzo di amministrazione	Euro						
Totale Generale	Euro	9.772.541,48	17.821.700,00		5.888.700,00		15.661.241,48

Si evidenzia che il pareggio di bilancio viene assicurato dall'applicazione all'esercizio 2023 di una quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 pari a euro 1.000.000,00 che si riferisce a somme incassate con reversale n. 453 del 18 novembre 2022 a seguito di un finanziamento pervenuto con nota della Direzione Generale Bilancio prot. n. 16837 del 26 ottobre 2022 per l'adeguamento della *dependance* e l'adeguamento dei resti archeologici di Villa Grandi ex Messenzia, come precisano nella nota integrativa al bilancio di previsione.

Tali somme risultano, alla data della verifica, riscosse e non ancora impegnate. Di tale quota parte vincolata dell'avanzo, come risultante dall'allegato 7 (Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2021) e dall'allegato 15 (Situazione amministrativa dell'esercizio 2021), l'Ente vigilato chiede espressamente l'applicazione nel bilancio previsionale, come risulta dalla relazione programmatica del responsabile dell'Istituto.

Situazione di equilibrio dei dati di cassa

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	14.011.037,65
Riscossioni previste	5.005.492,22
Pagamenti previsti	15.658.081,48
Saldo presunto finale di cassa	3.358.488,39

Si evidenzia che l'equilibrio di cassa è stato rilevato sulla base del Fondo di cassa presunto come rilevato nel Prospetto "Preventivo finanziario decisionale 2023" e nel prospetto "Preventivo finanziario gestionale 2023", che concorda con le risultanze nel Modello 56 T della Banca d'Italia alla data del 30 novembre 2022.

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 (anno 2022)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	10.389.583,44
Residui attivi iniziali	+	303.002,25
Residui passivi iniziali	-	6.605.208,19
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	4.087.377,50
Accertamenti/impegni esercizio 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	7.155.296,95
Uscite impegnate esercizio 2022	-	7.804.524,59
variazioni nei residui 2022		0,00
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	280.520,12
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	380.166,57
Avanzo di amministrazione all'anno 2022		3.537.796,31

Come si evince dalla Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (allegato 7) l'avanzo di amministrazione è costituito da una quota disponibile per euro 916.930,97 e da una parte vincolata per euro 2.620.865,34.

L'avanzo vincolato è così costituito:

> euro 2.602.143,99 di cui euro 1.455.057,51 quali somme non impegnate relative al finanziamento per iniziative urgenti anno 2019, euro 147.086,48 quali somme non impegnate per il restauro di Villa San Cesareo e euro 1.000.000,00 quali somme non impegnate relative al restauro di Villa Grandi ex-Massenzia di cui si chiede l'utilizzo anticipato rispetto all'approvazione del rendiconto 2022.

> euro 18.721,35 di cui euro 10.097,51 quale debito verso la SSABAP ed euro 8.623,84 quali residuo contratti Ales S.p.A. A.F. 2021.

Come già evidenziato nel presente verbale, nella relazione programmatica si prevede di utilizzare nel corso dell'esercizio 2023, prima della formale approvazione del rendiconto riferito all'esercizio 2022, l'importo di euro 1.000.000,00 quale quota parte vincolata dell'avanzo di amministrazione 2022.

Si prevede inoltre che l'eventuale avanzo alla fine dell'esercizio, dopo l'approvazione del rendiconto, verrà utilizzato principalmente per spese di investimento.

In merito alla richiesta di utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 1.000.000,00, i revisori nel prendere atto che la suddetta posta di bilancio risulta accertata nel corso del 2022 e riscossa con reversale n. 453 del 18 novembre 2022 a seguito di un finanziamento pervenuto con nota della Direzione Generale Bilancio prot.

n.16837 del 26 ottobre 2022 per l'adeguamento della depondance e l'adeguamento dei resti archeologici di Villa Grandi ex Messenzia,

Circa il previsto utilizzo della restante parte dell'avanzo di amministrazione presunto i revisori raccomandano l'esatta osservanza di quanto disposto dall'articolo 13, comma 1, del DL 24 dicembre 2012, n.243, laddove si prevede che l'avanzo di amministrazione possa essere utilizzato netta misura di quanto realizzato e comunque nel rispetto di eventuali limitazioni o vincoli posti atto stesso.

Si rileva peraltro che nella predetta tabella dimostrativa del risultato di amministrazione la variazione dei residui passivi di cui al verbale del Collegio dei revisori dei conti n.18 del 26 aprile 2022 non è correttamente riportata per una differenza di euro 1.298,89. Le risultanze del predetto avanzo presunto andrebbero pertanto allineate a quanto deliberato dal CdA del 28 aprile 2022. Si evidenzia peraltro che il predetto aggiornamento porterebbe avanzo di amministrazione pari ad euro 3.539.068,20

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
Entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato	Euro	1.630.000,00	1.089.000,00	2.719.000,00	66.81 %
Entrate derivanti da trasferimenti da parte delle Regioni	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Entrate derivanti da trasferimenti da parte di altri enti pubblici	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	Euro	60.000,00	40.000,00	100.000,00	40.00 %
Altre entrate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale	Euro	1.690.000,00	1.129.000,00	2.819.000,00	66,80 %

Le principali entrate correnti sono costituite da:

- > euro 1.250.000,00 relativi al finanziamento MIC per spese di funzionamento come da nota della Direzione Generale Musei agli atti dell'ente assunta al protocollo dell'ente al numero n.20381-P del 28 novembre 2022.
- > euro 75.000,00 relativi al finanziamento ministeriale per il pagamento delle fatture relative ai buoni pasto. Tale posta di entrata è stata prudenzialmente stimata tenendo conto del numero dei dipendenti, del numero dei giorni di lavoro e del costo unitario dei buoni pasto.
- > euro 10.000,00 relativi alla sicurezza obbligatoria sui luoghi di lavoro. Tale posta di entrata è stata stimata sulla base di quanto realizzato nel precedente esercizio.
- > euro 20.000,00 per vendita foto, uso degli spazi e royalties
- > euro 80.000,00 relativi alle entrate derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso ai siti archeologici di competenza.
- > euro 1.384.000,00 relativi al finanziamento MIC per il rinnovo del contratto Ales Spa per l'esercizio 2023 di cui alla nota della Direzione generale Musei assunta al protocollo dell'ente al n.4658-A del 5 dicembre 2022.

Rispetto alla programmazione 2022 si segnala uno scostamento in diminuzione del trasferimento fondi da parte del MIBAC per spese di funzionamento che per il 2023 risulta di euro 1.250.000,00, come da nota della Direzione Generale Musei, a fronte di euro 1.500.000,00 relativo all'esercizio 2022.

In merito al trasferimento fondi di euro 1.384.000,00 il Collegio dei revisori dei conti, tenuto conto di quanto rappresentato nella citata nota di assegnazione fondi circa il carattere eccezionale del citato stanziamento previsto per il solo esercizio 2023 e considerato che a decorrere dal 2024 l'ente vigilato dovrà provvedere alle esigenze di spesa relative al predetto contratto con risorse proprie, segnala la necessità, come peraltro già evidenziato in precedenti

verbali, che l'ente adotti ogni opportuna iniziativa volta ad una gestione efficiente delle risorse finanziarie disponibili e nel contempo ad incrementare le entrate derivanti dall'autonomia finanziaria.

A tal proposito dovrà anche tenersi in debita considerazione quanto rappresentato dalla DG Musei in merito al fatto che per l'esercizio 2023 non si provvederà ad assegnazioni di ulteriori risorse per ristoro bigliettazione considerato il ripristino della situazione di ordinarietà nella fase post emergenziale.

In ogni caso il Collegio dei revisori, nel segnalare che le ulteriori entrate correnti iscritte in bilancio risultano in linea con le previsioni del precedente esercizio, in merito alla previsione di entrata relativa ai proventi della bigliettazione, di euro 80.000,00, evidenziano la necessità che la suddetta posta di entrata venga attentamente monitorata nel corso dell'esercizio ed eventualmente ricondotta mediante variazioni di bilancio alla reale consistenza degli incassi avendo cura di assumere i relativi impegni di spesa nell'ambito delle risorse effettivamente realizzate.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva Anno 2022	Variazioni	Previsione Competenza anno 2023	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	1.400.000,00	- 100.000,00	1.300.000,00	-7,14 %
URBS Fondi PNRR	Euro	9.000.000,00	- 9.000.000,00	0,00	- 100,00 %
PNRR Caput Mundi	Euro	1.180.000,00	- 1.180.000,00	0,00	- 100,00 %
Accensione di prestiti	Euro	00,00	0,00	0,00	%
Totale	Euro	11.580.000,00	- 10.280.000,00	1.300.000,00	-88,77 %

Le entrate in conto capitale per l'esercizio 2022 sono costituite esclusivamente dai finanziamenti derivanti dalla ripartizione del Fondo per gli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge n.205/2017, come risultante dal DPCM 28 novembre 2018 agli atti del Parco e verificata nei precedenti esercizi 2021 e 2022.

Non si registrano ulteriori entrate in conto capitale a differenza del precorso esercizio in cui sono state registrati finanziamenti relativi al progetto "URBS Fondi PNRR" per la realizzazione degli interventi di cui al Piano Nazionale per gli investimenti complementari al PNRR per euro 9.000.000,00 e ulteriori finanziamenti per euro 1.180.000,00 quale anticipazione del 10% del finanziamento complessivo di euro 11.000.000,00 relativo all'Investimento M1C3I4.3 "Caput Mundi Next Generation EU".

Il Collegio dei revisori dei conti prende atto che gli ulteriori ratei di competenza dell'esercizio 2023 delle predette assegnazioni fondi inerenti i citati progetti, su cui il Collegio dei revisori ha ampiamente relazionato nei verbali nn.14 del 25/02/2022 e 20 del 10/10/2022, non sono stati inseriti dall'ente vigilato nel bilancio previsionale 2023 a titolo prudenziale, con riserva di provvedere a eventuali variazioni di bilancio nel corso dell'esercizio considerato.

ENTRATE GESTIONI SPECIALI

Per l'esercizio 2023 non si registrano entrate in gestioni speciali, come del resto nel precorso 2022.

ENTRATE PARTITE DI GIRO

Le Gestioni Partite di giro, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Partite di giro		Previsione Definitiva Anno 2022	Variazioni	Previsione Competenza anno 2023	Differenza %
Ritenute erariali incarichi professionali	Euro	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00 %
Split Payment	Euro	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00 %
Ritenute erariali dipendenti	Euro	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %

Imposta regionale attività produttive	Euro	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
Ritenute Previdenziali ed assistenziali		20.000,00	0,00	20.000,00	0,00 %
Depositi cauzionali per conto terzi	Euro	19.700,00	0,00	19.700,00	0,00 %
Partite in sospeso	Euro	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00 %
Cassa Economale	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale	Euro	769.700,00	0,00	769.700,00	0,00 %

In merito alle entrate per partite di giro, che non hanno subito nel complesso sostanziali variazioni rispetto al precedente esercizio, si rinvia alla sezione Uscite del presente verbale.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		Previsione Definitive anno 2022	Variazioni	Previsione Competenza anno 2023	Differenza %
Uscite per gli organi dell'Ente	Euro	23.363,10	0,00	23.363,10	0,00 %
Oneri per il personale in attività di servizio	Euro	63.000,00	27.000,00	90.000,00	42,86 %
Funzionamento	Euro	1.871.168,74	- 889.900,00	981.268,74	- 47,56 %
Interventi diversi - Trasferimenti passivi	Euro	9.100,00	5.660,00	14.760,00	62,20 %
Oneri finanziari	Euro	6.000,00	0,00	6.000,00	0,00 %
Oneri tributari	Euro	0,00	10.000,00	10.000,00	100,00 %
Poste correttive e compensative	Euro	7.000,00	6.700,00	13.700,00	95,71 %
Uscite non classificabili in altre voci - (Spese supporto personale Ales)	Euro	1.390.368,16	- 1.000,00	1.389.368,16	0,07 %
Fondo di riserva	Euro	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00 %
Totale	Euro	3.385.000,00	- 831.000,00	2.554.000,00	24,55 %

Analisi spese correnti:

Fra le spese di Funzionamento si segnalano:

- > euro 23.363,10 quali uscite per il collegio dei Revisori dei conti. La previsione risulta determinata avendo riguardo alle indicazioni pervenute dalla Direzione Generale bilancio con circolare n.13 del 5 febbraio 2020, che ha fornito elementi di chiarimento in materia liquidazione delle spettanze ai componenti dei revisori dei conti, con particolare riguardo agli oneri a carico del datore di lavoro (IRAP e IVA).
- > euro 90.000,00, rappresentati per lo più da spese per buoni pasto, rimborso spese missioni e spese per la sicurezza obbligatoria allocate nel titolo I in quanto afferenti a spese di formazione del personale. Si registra un lieve scostamento in aumento rispetto alla corrispondente programmazione definitiva riferita al 2022.
- > euro 981.268,74 rappresentate da spese per acquisto di beni di consumo e servizi, quali somme necessarie al funzionamento del Parco (spese per utenze, manutenzioni ordinarie, beni di consumo). Sul punto i revisori evidenziano alcuni scostamenti rispetto alla programmazione definitiva 2022 con particolare riguardo ai seguenti capitoli di bilancio:
 - capitolo 1108 - Utenze gas: la previsione di spesa risulta in sensibile aumento in conseguenza di una maggiore previsione di spese per l'esercizio 2023 derivante dall'incremento dei prezzi dell'energia in conseguenza della crisi energetica in corso;
 - capitolo 1112: - Pulizia e disinfestazione: il sensibile aumento della programmazione delle uscite su tale capitolo, è da ricondursi all'avvenuta assegnazione al PAAA di nuovi siti e strutture.

capitolo 1115 - Collaborazioni temporanee: si registra un lieve decremento della previsione di spesa per collaborazioni temporanee. Il Collegio nel prendere favorevolmente atto di tale data previsionale, evidenzia, ad ogni buon conto, che la Corte dei conti - Sezione centrale di controllo di legittimità sugli atti del governo e delle amministrazioni dello Stato ha diramato la nota prot. n. 37312 del 21 luglio 2022, con cui ha segnalato una "non sistematica trasmissione" degli atti e dei contratti di cui all'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nonché degli atti e contratti concernenti studi e consulenze, di cui all'articolo 1, comma 9, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Si ritiene, pertanto, opportuno evidenziare la necessità di trasmettere alla Corte dei Conti, per il dovuto controllo preventivo di legittimità, i citati contratti. Sul punto si segnala, come peraltro sottolineato dalla recente circolare in materia dalla DG Musei, che il visto della Corte dei Conti sui citati contratti non è elemento costitutivo del provvedimento, bensì requisito di efficacia, con la conseguenza che prima della conclusione del procedimento di controllo, il provvedimento non può essere posto in esecuzione.

- Le altre voci appartenenti alla medesima categoria di spesa risultano in linea con la programmazione definitiva.
- > euro 14.760,00 rappresentate da trasferimenti passivi, tra cui si segnalano le seguenti uscite:
 - euro 13.760,00, quali trasferimenti passivi allo Stato inerenti l'accantonamento del 20% degli introiti sui biglietti, in ottemperanza di quanto previsto dal DM 19 ottobre 2015 recante "Sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura statale" ed in ottemperanza dell'articolo 110 del Codice dei beni culturali e del paesaggio di cui al decreto legislativo 22 gennaio 2004, n.42, al netto di euro 11.200,00, pari alle commissioni su incassi delle biglietterie, dovuti al Concessionario nella percentuale del 14% sul totale incassato, inserite nella voce "poste correttive e compensative". Sul punto i revisori prendono atto della regolare contabilizzazione del predetto accantonamento atteso che lo stesso, come previsto dalla citata nota prot. n.682 del 16 gennaio 2017 della Direzione generale bilancio, è stato determinato al netto dell'aggio spettante al concessionario. Si sottolinea tuttavia la necessità che l'Istituto vigili affinché il citato concessionario versi per interno il provento degli incassi, senza trattenere alla fonte il citato aggio al fine del rispetto dei principi generali di integrità, unità ed universalità del bilancio stesso.
 - euro 1.000,00, quali trasferimenti passivi allo Stato per fondi ex-empals (DM n. 507 del 11.12.1997, art. 1, c.5-4ter) da assegnare per l'assistenza e previdenza di pittori, scultori e musicisti.
 - > euro 1.384.000,00 quali spese per il rinnovo del contratto vigente con la Società in house Ales S.p.A., dalla data di scadenza, 31 dicembre 2022, sino al 31 dicembre 2023, finanziate dal MIC - Direzione generale Musei con nota assunta al protocollo dell'ente al n.4658-A del 5 dicembre 2022.
 - > euro 25.540,00 quale fondo di riserva che risulta determinato nel rispetto delle previsioni di cui all'articolo 17 del DPR 97/2003.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
Investimenti	Euro	13.667.000,00	- 11.102.000,00	2.565.000,00	-81,23 %
Oneri comuni	Euro	0	0	0	0,00%
Accantonamento per uscite future	Euro	0	0	0	0,00%
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0	0	0	0,00%
Totale	Euro	13.667.000,00	- 11.102.000,00	2.565.000,00	-81,23 %

Analisi spese in conto capitale:

Le spese in conto capitale, analogamente alla corrispondente previsione di entrata, registrano un sensibile scostamento in diminuzione rispetto alla previsione definitiva riferita all'esercizio 2021, tenuto conto che al momento non sono state previste spese per l'attuazione degli interventi del PNRR e di progetto "Caput Mundi".

Le spese si riferiscono a:

- > euro 15.000,00 per acquisto per postazioni di lavoro (personal computer ed arredi).
- > euro 1.250.000,00 di cui 250.000,00 per interventi conservativi e di recupero del patrimonio e euro 1.000.000,00 relativi a fondi vincolati per l'adeguamento della *dependance* e l'adeguamento dei resti archeologici di Villa Grandi ex Messenzia, inerenti all'avanzo vincolato al 31 dicembre 2022 di cui il Parco chiede l'autorizzazione all'utilizzo prima dell'approvazione del rendiconto e di cui si è relazionato nella sezione relativa all'avanzo di amministrazione del presente verbale
- > euro 1.300.000,00 relativi interventi da effettuarsi sulla base delle risorse relative al Fondo per gli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale di cui all'articolo 1, comma 1072 della legge n.205/2017.

Il considerevole scostamento delle previsioni di spesa in conto capitale costituisce il riflesso dei minori finanziamenti di cui si è relazionata nella sezione entrate, cui si rinvia.

SPESE PER GESTIONI SPECIALI

Non si registrano previsioni di uscita per la predetta tipologia di spesa.

PARTITE DI GIRO

Spese Partite di giro		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Differenza %
Uscite per partite di giro	Euro	769.000,00	0,00	769.000,00	0,00 %
					%
Totale	Euro	769.000,00	0,00	769.000,00	0,00 %

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 769.000,00, comprendono le entrate ed 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, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

RIPILOGO DATI ECONOMICI

Il preventivo economico, redatto sulla base dei dati del bilancio previsionale 2023, evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2023	Anno 2022
A) Valore della produzione	5.119.000,00	4.425.000,00
B) Costi della produzione	5.113.000,00	4.419.000,00
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	6.000,00	6.000,00
C) Proventi e oneri finanziari	-6.000,00	-6.000,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	0,00	0,00
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	0,00	0,00

Si evidenzia che il valore della produzione esposto nel conto economico per euro 5.119.000,00 tiene conto delle previsioni in entrata relative ai trasferimenti correnti da parte del MIBACT per euro 2.634.000,00, al finanziamento statale per acquisto dei buoni pasto per euro 75.000,00, al finanziamento per spese relative alla sicurezza obbligatoria sui luoghi di lavoro di euro 10.000,00 e euro 100.000,00 relativi alle entrate da bigliettazione per euro 80.000,00 e da royalties per euro 20.000,00. Il valore della produzione tiene altresì conto della quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio pari ad euro 2.300.000,00 (di cui euro 1.000.000 relative all'avanzo vincolato per la ristrutturazione di Villa Grandi).

Tra i costi della produzione di euro 5.113.000,00 risultano allocate le partite di carattere finanziario concernenti le spese per il personale (euro 90.000,00 per acquisto buoni pasto), spese di consumo (euro 14.340,00 per acquisto carta e cancelleria), spese per servizi. L'importo pari a euro 2.405.296,90 indicato alla voce B-7) servizi comprende i costi per acquisto di beni di consumo e servizi, con esclusione delle su esposte per materie prime. Trovano allocazione, inoltre fra i costi della produzione le spese che si prevede di effettuare in conto capitale di cui al Titolo II del preventivo finanziario per euro 2.565.000,00 e gli oneri diversi di gestione per euro 38.363,10 fra cui il fondo di riserva le spese per gli organi di controllo.

L'importo di euro 6.000,00 negli oneri finanziari è relativo alle spese della tenuta del conto corrente compreso le spese di commissioni.

Si evidenzia che il preventivo economico 2023 espone un risultato previsionale in pareggio, il risultato operativo previsto è pari ad euro 6.000,00, mentre il risultato della gestione finanziaria, di pari importo, è negativo per effetto degli oneri finanziari e delle commissioni connessi alla tenuta del conto corrente

Il budget non prevede rettifiche di valore di attività finanziarie né alcuna voce afferente alla gestione straordinaria e alle imposte dell'esercizio.



RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito si evidenzia che la Legge n. 145 del 30.12.2018 art. 1, c. 804, ha disposto la non applicabilità delle norme di contenimento delle spese previste dalla legislazione vigente per gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali, tra i quali il Parco Archeologico dell'Appia Antica, tenuto conto che gli stessi pongono in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019. Sul punto si rinvia anche alla circolare n.42 del 7 dicembre 2022 del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato avente come oggetto Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi 2018/2021 ed ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice, subordinando il predetto parere all'approvazione da parte delle Amministrazioni vigilanti della richiesta di utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Roma, 14/12/2022

Presidente

Dott. Stefano Del Pinto

Componente

Dott.ssa Mara Passeggeri

Componente

Dott. Matteo Signoriello