

VERBALE N. 43/2025

In data 23/04/2025 alle ore 12,00, si è riunito, per via telematica, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott.ssa Irene Mustica	Presidente in rappresentanza del Mef	Presente
Dott. Alessandro Salvatore Buonocore	Componente effettivo	Presente
Dott. Giuseppe Gallo	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2024 ed al parere sulla proposta del riaccertamento dei residui passivi al 31.12.2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 14/04/2025, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Bilancio, nella persona del dott. Stefano Lutri, con il supporto del dott. Domenico Lopardo, 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 Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1) e alla verifica relativa al Riaccertamento dei Residui Passivi al 31.12.2024.

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, e la documentazione relativa al Riaccertamento dei Residui dovranno essere trasmessi, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13,20 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa IRENE MUSTICA

(Presidente)



Dott. SALVATORE ALESSANDRO BUONOCORE

(Componente)



Dott. GIUSEPPE GALLO

(Componente)



Ente Parco Archeologico dell' Appia Antica

**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2024**

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Direttore dell'Ente Arch. Simone Quilici, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 14/04/2025.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) PROSPETTO MISSIONI;
- e) Mod. 56T;
- f) Indice di Tempestività dei pagamenti al 31.12.2024.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

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. 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.

In via preliminare, il Collegio evidenzia che l'Ente, partecipando a un progetto "pilota", nel corso dell'esercizio 2024, ha effettuato il passaggio dal programma di contabilità PA Digitale UrbiSmart al programma Sicoge Enti - Sogei, ha riscontrando, nel trasferimento dei dati, numerosi problemi, sia di tipo tecnico che di corretta rappresentazione delle poste contabili.

Tale passaggio ha comportato notevoli difficoltà operative, dovendo l'Ente procedere, ai fini della riconciliazione dei dati tra il vecchio e il nuovo sistema contabile, ad effettuare diverse operazioni, di carattere straordinario, illustrate nell'apposita relazione dell'Ente, concernente il "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2024", nonché nella nota integrativa e nella Relazione al Rendiconto 2024 del Direttore dell'Ente (con gli appositi files che riportano il raffronto dei conti), allegate al presente verbale.

Il Collegio rappresenta che l'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Ciò premesso, il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2024** che è così riassunto nelle seguenti tabelle, comprendendo anche la rappresentazione con il nuovo programma SICOGI Enti:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2024

Entrate	Previsione iniziale 2024	Variazioni 2024	Previsione definitiva 2024	Somme accertate 2024	Somme accert. Riscosse 2024	Somme accert. da riscuotere 2024	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	1.513.099,38	0,00	1.513.099,38	3.599.277,87	3.599.277,87	0,00	237,9
Entrate conto capitale	700.000,00	33.398.739,01	34.098.739,01	11.832.925,33	11.641.391,79	191.533,54	34,70
Titolo II							
Totale 1	2.213.099,38	33.398.739,01	35.611.838,39	15.432.203,20	15.240.669,66	191.533,54	43,33
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.350.300,00	164.240,45	1.514.540,45	1.163.452,15	1.163.411,28	40,87	76,82
Totale Entrate	3.563.399,38	33.562.979,46	37.126.378,84	16.595.655,35	16.404.080,94	191.574,41	44,70
Avanzo amministrazione utilizzato				1.478.432,88			
Totale Generale	3.563.399,38	33.562.979,46	37.126.378,84	18.074.088,23	16.404.080,94	191.574,41	
Spese	Previsione iniziale 2024	Variazioni 2024	Previsione definitiva 2024	Somme impegnate 2024	Pagamenti 2024	Rimasti da pagare 2024	Diff. % Imp.-Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	2.244.087,84	207.933,69	2.452.021,53	2.333.301,16	1.347.068,59	986.232,57	95,16
Uscite conto capitale Titolo II	2.753.856,65	35.569.580,14	38.323.436,79	14.577.334,92	2.215.058,42	12.362.276,50	38,04
Totale 1	4.997.944,49	35.777.513,83	40.775.458,32	16.910.636,08	3.562.127,01	13.348.509,07	41,47
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.350.300,00	164.729,00	1.515.029,00	1.163.452,15	910.648,21	252.803,94	76,79
Totale Spese	6.348.244,49	35.942.242,83	42.290.487,32	18.074.088,23	4.472.775,22	13.601.313,01	42,74
Avanzo di gestione			0,00	0,00			
Totale Generale	6.348.244,49	35.942.242,83	42.290.487,32	18.074.088,23	4.472.775,22	13.601.313,01	

Rappresentazione con il programma SICOGE Enti

Gestione della Competenza 2024									
Previsioni				Somme Accertate				Diff. rispetto alle Previsioni	
Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Riscosse	Rimaste da Riscuotere	Totale Accertamenti (7+8)	In + (9-6)	In - (6-9)
		In +	In -						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Avanzo di Amministrazione	5.965.415,78	0,00	1.329.583,06	4.635.832,72					
Fondo iniziale di cassa									
Riepilogo titoli									

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.383.099,38	0,00	0,00	1.383.099,38	3.260.179,15	0,00	3.260.179,15	1.877.079,77	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00	339.098,72	0,00	339.098,72	209.098,72	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	700.000,00	33.398.739,01	0,00	34.098.739,01	11.641.391,79	191.533,54	11.832.925,33	0,00	22.265.813,68
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.350.300,00	222.791,98	58.551,53	1.514.540,45	1.163.411,28	40,87	1.163.452,15	0,00	351.088,30
Totale Entrate	3.563.399,38	33.621.530,99	58.551,53	37.126.378,84	16.404.080,94	191.574,41	16.595.655,35	0,00	20.530.723,49
Disavanzo Finanziario							1.478.432,88		1.478.432,88
Disavanzo di Cassa									
Totale a Pareggio	3.563.399,38	33.621.530,99	58.551,53	37.126.378,84	16.404.080,94	191.574,41	18.074.088,23	0,00	22.009.156,37

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE		Gestione della Competenza 2024							
Capitolo	Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
Denominazione	Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4+5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7+8)	In + (9-6)	In - (6-9)
		In +	In -						
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Riepilogo titoli									
Titolo 1 - Spese correnti	2.244.087,84	323.258,69	115.325,00	2.452.021,53	1.347.068,59	986.232,57	2.333.301,16	0,00	118.720,37
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.753.856,65	36.569.580,14	1.000.000,00	38.323.436,79	2.215.058,42	12.362.276,50	14.577.334,92	0,00	23.746.101,87
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.350.300,00	223.535,53	58.806,53	1.515.029,00	910.648,21	252.803,94	1.163.452,15	0,00	351.576,85
Totale Uscite	6.348.244,49	37.116.374,36	1.174.131,53	42.290.487,32	4.472.775,22	13.601.313,01	18.074.088,23	0,00	24.216.399,09

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

		ANNO FINANZIARIO 2024		ANNO FINANZIARIO 2023	
Codice	Denominazione	Residui	Competenza (Accertamenti)	Residui	Competenza (Accertamenti)
	Avanzo di amministrazione presunto				
	Fondo di cassa presunto		4.635.832,72		1.470.000,00
	1 - CENTRO DI RESPONSABILITA DIREZIONE				
	1.1 - TITOLO I ENTRATE CORRENTI				
	1.1.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI				
1.1.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO		3.260.179,15		2.803.366,19
1.1.2.2	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLE REGIONI				
1.1.2.4	TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI PUBBLICI				
	1.1.3 - ALTRE ENTRATE				
1.1.3.1	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	73.351,37	339.098,72	73.351,37	262.438,78



1.1.3.2	REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI				
1.1.3.4	ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI				577,62
	TOTALE ENTRATE CORRENTI CENTRO DI RESPONSABILITA DIREZIONE				
	TOTALE GENERALE ENTRATE CORRENTI	73.351,37	3.599.277,87	73.351,37	3.066.382,59
Codice	Denominazione	Residui	Competenza (Accertamenti)	Residui	Competenza (Accertamenti)
	1 - CENTRO DI RESPONSABILITA DIREZIONE				
	1.2 - TITOLO II ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
	1.2.2 - ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE				
1.2.2.1	TRASFERIMENTI DA PARTE DELLO STATO	401.261,01	11.832.925,33	401.261,01	4.976.029,16
	TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI	401.261,01	11.832.925,33	401.261,01	4.976.029,16
	RESPONSABILITA DIREZIONE				
	TOTALE GENERALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	401.261,01	11.832.925,33	401.261,01	4.976.029,16
	1 - CENTRO DI RESPONSABILITA DIREZIONE				
	1.3 - TITOLO III GESTIONI SPECIALI				
	1.3.2 - GESTIONE PER C/TERZI				
1.3.2.1	GESTIONE EX SS-COL	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI	0,00	0,00	0,00	0,00
	RESPONSABILITA DIREZIONE				
	1.4 - TITOLO IV PARTITE DI GIRO				
	1.4.1 - ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO RESPONSABILITA DIREZIONE				
1.4.1.1	RITENUTE ERARIALI	20,00	1.009.329,00	20,00	843.331,79
1.4.1.2	RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	0,00	2.200,01	0,00	0,00
1.4.1.4	DEPOSITI PER C/TERZI	0,00	151.923,14	0,00	5.610,00
1.4.1.5	PARTITE IN SOSPESO	0,00	0	0,00	175
1.4.1.6	CASSA ECONOMALE	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA DIREZIONE	20,00	1.163.452,15	20,00	849.116,79

		ANNO FINANZIARIO 2024		ANNO FINANZIARIO 2023	
Codice	Denominazione	Residui	Competenza (Impegni)	Residui	Competenza (Impegni)
	Disavanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' DIREZIONE				





	1.1 - TITOLO I USCITE CORRENTI				
	1.1.1 - FUNZIONAMENTO				
1	1.1.1. USCITE PER GLI ORGANI ENTE	6.576,68	23.363,10	6.576,68	23.363,10
2	1.1.1. ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA DI SERVIZIO	12.459,45	63.519,78	13.344,50	60.060,47
3	1.1.1. USCITE PER ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	1.696.135,26	2.004.936,78	1.244.985,54	1.276.237,16
	1.1.2 - INTERVENTI DIVERSI				
2	1.1.2. TRASFERIMENTI PASSIVI	33.707,32	17.343,77	33.707,32	30.638,80
3	1.1.2. ONERI FINANZIARI	0	1.848,00	3.500,00	4.178,60
4	1.1.2. ONERI TRIBUTARI	0	218.477,81	0,00	0,00
5	1.1.2. POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	1.118,69	1.553,69	53.641,89	32.766,82
6	1.1.2. USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI		2.258,23	394.241,37	1.310.206,96
8	1.1.2. FONDI RISERVA			0,00	0,00
	TOTALE USCITE CORRENTI CENTRO DI RESPONSABILITA'	1.749.997,30	2.333.301,16	1.749.997,30	2.737.451,91
	DIREZIONE				
	TOTALE GENERALE USCITE CORRENTI	1.749.997,30	2.333.301,16	1.749.997,30	2.737.451,91
Codice	Denominazione	Residui	Competenza (Impegni)	Residui	Competenza (Impegni)
	1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' DIREZIONE				
	1.2 - TITOLO II USCITE IN CONTO CAPITALE				
	1.2.1 - INVESTIMENTI				
1	1.2.1. ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI				
2	1.2.1. ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	8.019.467,19	14.577.334,92	9.879.010,91	4.138.444,67
	TOTALE USCITE IN CONTO CAPITALE CENTRO DI	8.019.467,19	14.577.334,92	9.879.010,91	4.138.444,67
	RESPONSABILITA' DIREZIONE				
	TOTALE GENERALE USCITE IN CONTO CAPITALE	8.019.467,19	14.577.334,92	9.879.010,91	4.138.444,67
	1 - CENTRO DI RESPONSABILITA' DIREZIONE				
	1.3 - TITOLO III GESTIONI SPECIALI				
	1.3.2 - GESTIONI PER C/TERZI				
1	1.3.2. GESTIONE EX SS- COL	68.389,59	0,00	68.389,59	0,00

		TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI CENTRO DI RESPONSABILITA' DIREZIONE	68.389,59	0,00	68.389,59	0,00
		1.4 - TITOLO IV PARTITE DI GIRO				
		1.4.1 - PARTITE DI GIRO				
1	1.4.1.	RITENUTE ERARIALI	1.671,16	1.009.329,00	208.502,3 1	843.331,79
2	1.4.1.	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00
4	1.4.1.	DEPOSITI PER C/TERZI	3.204,23	154.123,15	3.037,00	5.610,00
5	1.4.1.	PARTITE IN SOSPESO			0,00	0,00
		TOTALE USCITE PER PARTITE DI GIRO CENTRO DI RESPONSABILITA' DIREZIONE	4.875,39	1.163.452,15	211.539,31	849.116,79

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	16.070.137,45
Riscossioni	16.805.341,93
Pagamenti	8.238.491,06
Saldo finale di cassa	24.636.988,32

Il Rendiconto generale 2024, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro **-1.478.432,88**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	16.595.655,35
TOTALE USCITE IMPEGNATE	18.074.088,23
DISAVANZO DI COMPETENZA	-1.478.432,88

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 1.513.099,38 ed euro 2.244.087,84, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2024 deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 13/12/2023, con delibera n. 5 ed approvato dalla DG Musei con decreto n. 205 del 15/03/2024.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 2.753.856,65, hanno subito una variazione in aumento di euro 35.569.580,14.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.350.300,00, hanno subito variazioni in aumento per le spese per un importo pari a euro 164.729,00 mentre per le entrate a un importo pari a euro 164.240,45. L'Ente dichiara che la differenza pari a Euro 488,55 è dovuta alla classificazione dell'IRAP sul programma Sicoge in automatico, in quanto le rilevazioni sulle partite di giro il sistema le genera automaticamente. La partita è stata corretta, sempre automaticamente, in fase di consuntivo.

U.7.01.01.99.999	Competenza	488,55
------------------	------------	--------



Sulla base della documentazione trasmessa dal Museo, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella Nota integrativa predisposta dal Direttore dell'Ente, il Collegio ha proceduto all'esame delle varie componenti dell'entrata e della spesa.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	2.803.366,19	3.260.179,15
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	263.016,40	339.098,72

Totale Entrate Correnti	Euro	3.066.382,59	3.599.277,87
--------------------------------	------	--------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 3.260.179,15, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 3.260.179,15

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 339.098,72, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 147.105,24
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 191.993,48

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>
<i>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	4.976.029,16	11.832.925,33

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	4.976.029,16	11.832.925,33
--------------------------------------	------	--------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 11.832.925,33, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLLO STATO per Euro 11.832.925,33, la maggior parte delle Entrate riguardano i Fondi PNRR/PNC.



SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2023	2024
FUNZIONAMENTO	Euro	2.737.451,91	2.333.301,16
INTERVENTI DIVERSI	Euro	0,00	0,00
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	2.737.451,91	2.333.301,16
------------------------	------	--------------	--------------

Le spese di FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.333.301,16, riguardano principalmente:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 23.363,10
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 63.519,78 (Buoni Pasto)
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 679.985,22 (tra quali le manutenzioni riguardanti l'Ente);
- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 1.311.894,19;
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 235.821,58;
- ONERI FINANZIARI per Euro 4.234,95;
- ONERI TRIBUTARI per Euro 10.000,00;
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE ;DI ENTRATE CORRENTI per Euro 2.224,11;
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 2.258,23.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 14.577.334,92 sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2023	2024
INVESTIMENTI	Euro	4.138.444,67	14.577.334,92

Totale Uscite Capitale	Euro	4.138.444,67	14.577.334,92
------------------------	------	--------------	---------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 14.577.334,92, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 14.577.334,92

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 1.163.452,15 e riguardano 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.



Si evidenzia che il fondo a disposizione del Direttore amministrativo nel corso dell'esercizio non è stato costituito.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **5.223.607,38**

Consistenza della cassa ad inizio dell'esercizio			16.070.137,45
Riscossioni	in c/competenza	16.404.080,94	
	in c/residui	401.260,99	
Pagamenti	in c/competenza	4.472.775,22	
	in c/residui	3.765.715,84	
Consistenza della cassa			24.636.988,32
Residui attivi	degli esercizi precedenti	73.371,39	
	dell'esercizio	191.574,41	
			264.945,80
Residui passivi	degli esercizi precedenti	6.077.013,73	
	dell'esercizio	13.601.313,01	
			19.678.326,74
Avanzo d'amministrazione			5.223.607,38

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2024, che ammonta ad euro **24.636.988,32**.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente (A.F.2023)	4.635.832,72
Avanzo di competenza 2024	-1.478.432,88
Radiatione Residui attivi	0,00
Radiationi Residui passivi	2.066.207,54
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024	5.223.607,38

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, l'Ente ha fornito specifico elenco. Gli stessi alla data 31 dicembre 2024 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi 2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2024	Totale residui al 31/12/2024
474.632,38	401.260,99	73.371,39	0,00	73.371,39	15,46	191.574,41	264.945,80

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti 2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2024	Totale residui al 31/12/...
11.908.937,11	3.765.715,84	8.143.221,27	2.066.207,54	6.077.013,73	51,02	13.601.313,01	19.678.326,74

Il Collegio rappresenta che l'Ente ha effettuato il riaccertamento dei residui predisponendo l'apposita Relazione "Riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2024, già richiamata dagli scriventi Revisori nelle "Considerazioni generali", contenente l'elenco delle radiazioni, che hanno riguardato i residui passivi per un importo totale di euro 2.066.207,54, mentre non ha comportato radiazioni dei residui attivi. La predetta Relazione, alla quale si rimanda per i dettagli, costituisce parte integrante del presente verbale.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio. Si specificano, di seguito le variazioni intervenute nelle varie poste.

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2023		Valori al 31/12/2024	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		16.544.769,83		24.901.934,12
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	474.632,38		264.945,80	



Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	16.070.137,45		24.636.988,32	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		16.544.769,83		24.901.934,12
PASSIVITA'				
A - Patrimonio netto		4.635.832,72		351.269,17
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiamo disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici esercizi prec.	3.291.116,68		0,00	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.344.719,04		351.269,17	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		11.908.937,11		19.678.326,74
Debiti	11.908.937,11		19.678.326,74	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		4.872.338,21
Ratei passivi	0,00		0,00	

Risconti passivi	0,00		4.872.338,21	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		16.544.769,83		24.901.934,12

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale - Passività è stata allocata correttamente, come evidenziato da parte del MEF, la posta relativa all'avanzo vincolato nei Risconti Passivi.

Il totale dei residui passivi coincide con il totale dei debiti, pari ad euro 19.678.326,74, indicati nello Stato Patrimoniale.

Il patrimonio netto ammonta € 351.269,17 ed è costituito dagli utili o disavanzi di esercizio. L'avanzo di esercizio nel conto economico è pari a € 587.774,66, di cui euro 236.505,49 costituiscono la parte vincolata e pertanto iscritta nei risconti passivi. Sono stati allocati correttamente gli importi relativi ai risconti dell'avanzo vincolato degli anni precedenti.

Fondi per rischi ed oneri - altri rischi ed oneri: per tale voce non sono stati previsti accantonamenti;

Fondi ammortamento: per tale voce non sono stati effettuati ammortamenti;

Debiti verso fornitori: € 19.678.326,74.

Risconti Passivi: sono presenti risconti passivi per complessivi € 4.872.338,21, di cui € 236.505,49 della corrente gestione.

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 587.774,66, al netto delle imposte pari ad euro 488,55, di cui € 236.505,49 sono parte vincolata e pertanto iscritta nei risconti passivi nello stato patrimoniale, (schema redatto secondo l'allegato 11 al D.P.R. n. 97/2003), dato dai valori riportati alla voce "Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)" per € - 1.473.709,38, oneri/proventi finanziari per € -4.234,95 e la differenza della radiazione dei residui passivi per € 2.066.207,54. Inoltre l'Istituto ha pagato per l'anno 2023 IRAP per € 488,55 sulle collaborazioni occasionali.

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2024	2023
A) Valore della produzione	15.432.203,20	8.042.411,75
B) Costi della produzione	16.905.912,58	6.871.037,13
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-1.473.709,38	1.171.374,62
C) Proventi e oneri finanziari	-4.234,95	-4.178,60
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	2.066.207,54	178.200,87
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	588.263,21	1.345.396,89
Imposte dell'esercizio	488,55	680,85
Avanzo Economico	587.774,66	1.344.716,04

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa, risultante dal giornale di cassa del Parco alla fine dell'esercizio 2024, pari ad € 24.636.988,32, concorda con quella evidenziata sull'estratto conto relativo all'esercizio 2024 del Tesoriere. Dal confronto del conto del tesoriere e la contabilità speciale di tesoreria unica n. 0319984 (mod. 56T allegato), risulta una differenza di € 64,00 (Saldo al 31.12.2024 MOD.56T € 24.636.924,32) dovuta ai seguenti riversamenti in data 31.12.24:

€ 36,00: 1609 31.12.2024 POSTEPAY S.P.A. 1 51 € 36,00 36,00/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024-12-30PPAYITR1XXX-S6005226117;

€ 16,00: 1610 31.12.2024 UNICREDIT CARTE Serv. pagoPA 1 51 16,00 16,00 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2024-12-31UNCRITMM-1iunoj0nx07l2;

€ 12,00: 1611 31.12.2024 MOONEY S.P.A. 1 51 12,00 12,00 /PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/URI/2024-12-31SIGPITM1XXX-lzC1p e4-00000.

Al riguardo, risultano allegati dall'Ente il Mod. 56T e l'Estratto Conto dell'Istituto Tesoriere.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2024, ha verificato che l'attività dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2024, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2024, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). AL riguardo, l'indice di tempestività dei pagamenti del Museo nel corso dell'esercizio finanziario 2024 è stato pari a: - 1,97.

L'indice di tempestività è stato rilevato direttamente dal MEF attraverso il sistema di contabilità Sicoge. Parimenti per quanto riguarda la comunicazione ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013, sulla piattaforma PCC la stessa è stata effettuata dal sistema Sicoge Enti.

Con riferimento al rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica, il Collegio rappresenta che, ai sensi dell'articolo 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018 n.145 (legge di bilancio 2019), agli istituti e ai Musei dotati di autonomia speciale del MIC non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto constatare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di quanto premesso in merito al passaggio, nell'esercizio finanziario di riferimento, dal programma di contabilità PA Digitale UrbiSmart al programma Sicoge Enti - Sogei, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

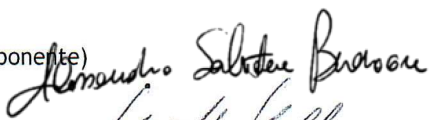
alla cancellazione dei residui passivi come sopra evidenziati ed all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2024 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Irene Mustica

(Presidente) 

Dott. Alessandro Salvatore Buonocore

(Componente) 

Dott. Giuseppe Gallo

(Componente) 