

INDICE
RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2019

CAP. 1	Obiettivi, attività e risultati della gestione 2019	pag. 2
§ 1.1	Il flusso dei visitatori e gli incassi	pag. 3
CAP. 2	Il rendiconto finanziario	pag. 9
§ 2.1	Gestione di competenza	pag. 10
§ 2.2	Gestione di cassa	pag. 17
CAP. 3	La situazione patrimoniale	pag. 18
CAP. 4	Il conto economico	pag. 19
CAP. 5	La situazione amministrativa	pag. 19
CAP. 6	Risultati di sintesi	pag. 20
CAP. 8	Indicatore di tempestività dei pagamenti 2019.....	pag. 22

ALLEGATI:

- N.1 Rendiconto finanziario gestionale
- N.2 Conto Economico
- N.3 Stato Patrimoniale
- N.4 Nota Integrativa
- N.5 Situazione amministrativa
- N.6 Elenco Residui
- N.7 Situazione contabile Istituto Cassiere al 31/12/2019
- N.8 Verbale del collegio dei Revisori dei Conti

“Relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2019”

I. **Obiettivi, attività e risultati della gestione 2019**

La gestione amministrativa dell'anno 2019 è stata caratterizzata dal ritorno alla Direzione Generale del Parco Archeologico di Pompei del Prof. Massimo Osanna. Infatti, per fine del precedente mandato, dal 4 gennaio 2019, il Mibact, nelle more dell'avvio e definizione dell'iter procedurale di individuazione del nuovo Direttore Generale, ha nominato, con un incarico ad *interim*, l'attuale direttore del Parco archeologico del Colosseo Dott.ssa Alfonsina Russo. La procedura concorsuale per l'individuazione del Direttore Generale del Parco si è conclusa in data 13 giugno 2019 con la nomina del il Prof. Massimo Osanna.

Si evidenzia che la presente relazione è stata redatta in attività di servizio svolta in modalità lavoro agile, modalità di lavoro divenuta ordinaria in seguito a quanto stabilito dall' art. 87 del DL 17/03/2020 n. 18 convertito con modificazioni dalla L. 24 aprile 2020, n. 27 emanato nel quadro delle norme di contenimento del contagio da Covid 19, lo stesso Decreto all' art. 107 comma 1 prevedeva il differimento dei termini di adozione del rendiconto finanziario 2019 al 30 giugno 2020.

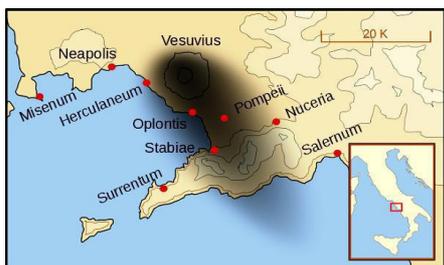
La presente relazione inoltre viene redatta in coerenza con il principio di continuità dell'azione amministrativa che è strettamente correlato a quello di buon andamento dell'azione stessa, ed è accompagnata dal **conto consuntivo dell'anno 2019**.. Per quanto attiene alla gestione amministrativa e finanziaria 2019 del **Parco archeologico di Pompei**, rispetto alla quale il presente conto consuntivo rappresenta una sintesi contabile, questa è stata caratterizzata dal completamento e prosieguo di molti lavori di messa in sicurezza e restauro. Nel corso della gestione del bilancio 2019 è infatti emersa la complessità di tali interventi, sia di quelli in fase di realizzazione, sia di quelli in fase di chiusura. Pur tuttavia, è evidente l'importanza, caratterizzante, dei risultati raggiunti sull'intero sito ai fini della "**Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale**" di competenza. A ciò, naturalmente, ha contribuito in maniera significativa il **Grande Progetto Pompei**, progetto finanziato dalla **Commissione Europea** a partire dal 2012



Il risultato di questi grandi interventi di tutela e valorizzazione ha contribuito al grande successo in termini di visitatori, che nel 2019 ha fatto registrare un incremento del circa il 4% sul dato dell'anno precedente, con 3.935.646 visitatori.

Le attività ordinarie di "Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale", hanno riguardato anche altri territori di competenza che, ai sensi dell'art. 2, del DM 9 aprile 2016, n. 198, comprendono le seguenti aree:

- Area Archeologica di Pompei;
- Area Archeologica di Oplonti;
- Area Archeologica di Stabia;
- Area Archeologica e annesso museo di Boscoreale
- Insediamento proto-stoico di Poggioreale – Loc. Langola
- All'interno del Comune di Castellammare di Stabia-Gragnano la Collina di Varano, la Reggia di Quisisana alle pendici del Monte Faito;
- All'interno del Comune di Lettere, l'area del Castello
- All'interno del Comune di Scafati (SA), l'area del Real Polverificio borbonico
- All'interno del Comune di Torre del Greco, Villa Sora, Terme Ginnasio.



Per quanto attiene al **contenimento della spesa pubblica**, la **gestione 2019**, come assicurato in sede di formazione del **bilancio previsionale 2019**, è stata condotta in coerenza con le norme vigenti in materia, conseguendo l'obiettivo del contenimento delle spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili.

1.1 Il flusso dei visitatori in entrata

Di seguito sono rappresentati i dati dei flussi dei visitatori, messi a confronto con quelli dell'esercizio precedente:

TABELLA 1

INCASSI	ANNO	ANNO	VARIAZIONE
SITO	2018	2019	SUL 2018
POMPEI	39.833.443,55 €	40.522.118,50 €	1,73%
OPLONTIS	171.823,77 €	152.111,00 €	-11,47%
BOSCOREALE	15.317,41 €	17.911,00 €	16,93%
TOTALE	40.020.584,73 €	40.692.140,50 €	1,68%

Grafico 1



Tabella 2

N. BIGLIETTI SITO	ANNO 2018	ANNO 2019	VARIAZIONE SUL 2018
POMPEI	3.659.968,00	3.815.694,00	4,25%
OPLONTIS	59.245,00	55.854,00	-5,72%
BOSCOREALE	10.667,00	12.065,00	13,11%
STABIA	54.614,00	52.033,00	-4,73%
TOTALE	3.784.494,00	3.935.646,00	3,99%

Grafico 2

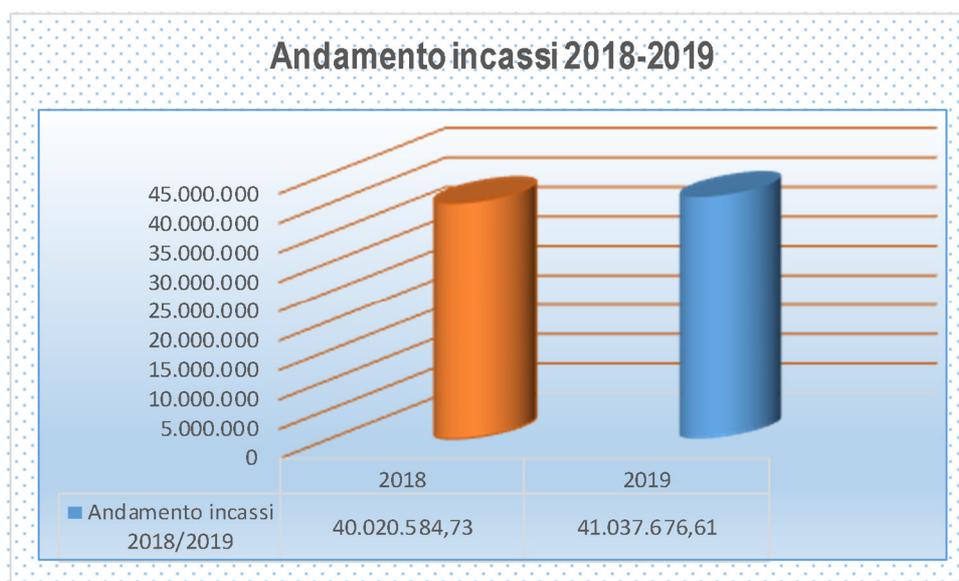


Grafico 3

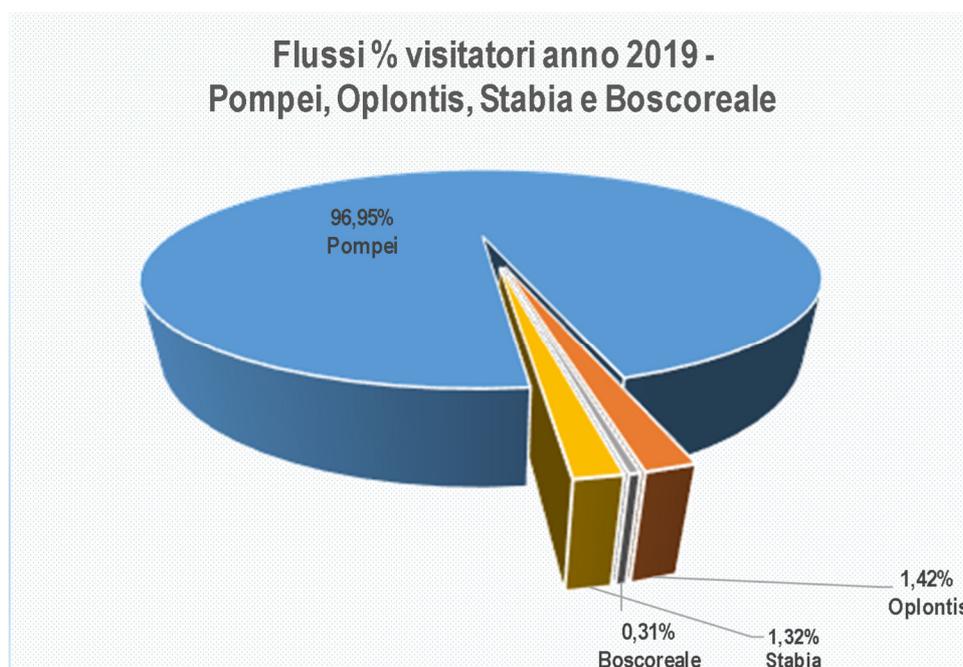
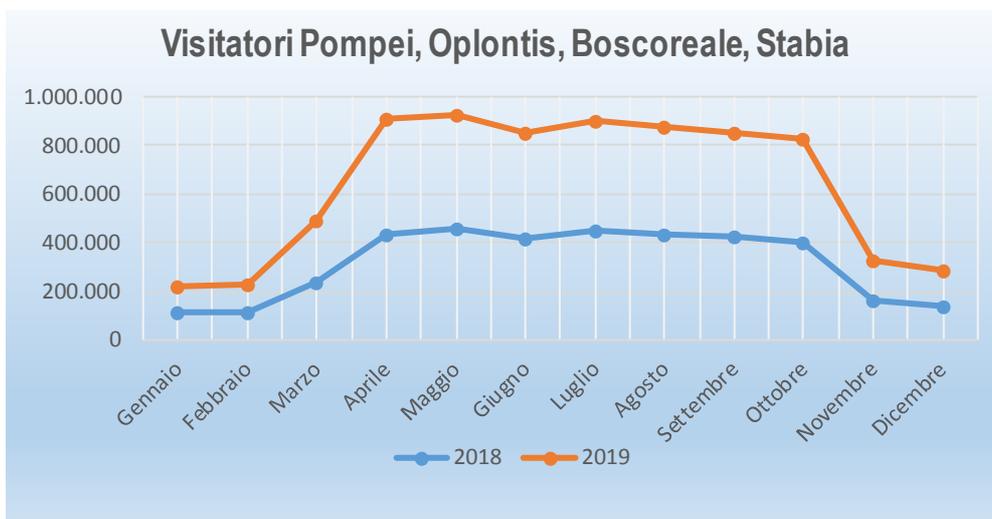


Tabella 3

Visitatori Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Visitatori	Anno		Variazione sul 2018	
	2018	2019	Assoluta	%
<i>Gennaio</i>	112.980	108.934	-4.046	-3,58%
<i>Febbraio</i>	114.453	116.542	2.089	1,83%
<i>Marzo</i>	238.303	254.337	16.034	6,73%
<i>Aprile</i>	433.970	480.148	46.178	10,64%
<i>Maggio</i>	457.139	468.882	11.743	2,57%
<i>Giugno</i>	414.306	438.777	24.471	5,91%
<i>Luglio</i>	450.036	455.163	5.127	1,14%
<i>Agosto</i>	434.933	442.602	7.669	1,76%
<i>Settembre</i>	422.057	433.456	11.399	2,70%
<i>Ottobre</i>	400.800	427.996	27.196	6,79%
<i>Novembre</i>	163.729	165.602	1.873	1,14%
<i>Dicembre</i>	141.788	143.207	1.419	1,00%
TOTALE	3.784.494	3.935.646	151.152	3,99%

Grafico 4

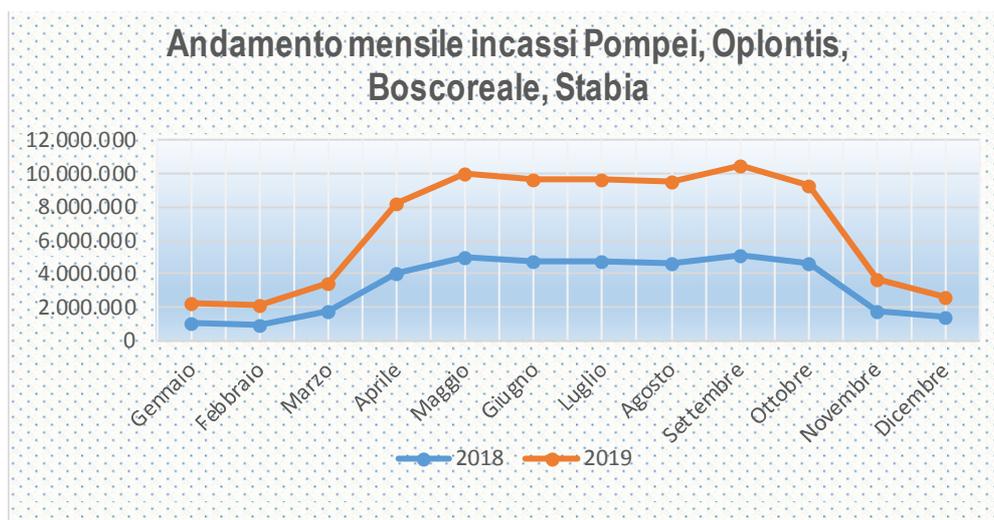


ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
2019	108.934	116.542	254.337	480.148	468.882	438.777	455.163	442.602	433.456	427.996	165.602	143.207
2018	112.980	114.453	238.303	433.970	457.139	414.306	450.036	434.933	422.057	400.800	163.729	141.788

Tabella 4

Andamento mensile incassi Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Visitatori	Anno		Variazione sul 2018	
	2018	2019	Assoluta	%
Gennaio	1.051.185	1.185.034	133.849	12,73%
Febbraio	974.414	1.147.955	173.541	17,81%
Marzo	1.795.605	1.629.363	-166.243	-9,26%
Aprile	4.072.531	4.182.576	110.045	2,70%
Maggio	4.954.769	5.042.370	87.601	1,77%
Giugno	4.719.157	4.971.046	251.889	5,34%
Luglio	4.762.505	4.945.336	182.831	3,84%
Agosto	4.681.611	4.861.629	180.018	3,85%
Settembre	5.141.329	5.366.119	224.791	4,37%
Ottobre	4.601.266	4.664.894	63.629	1,38%
Novembre	1.823.633	1.895.245	71.612	3,93%
Dicembre	1.442.582	1.146.111	-296.471	-20,55%
TOTALE	40.020.585	41.037.677	1.017.092	2,54%

Grafico 5



ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
2019	1.185.034	1.147.955	1.629.363	4.182.576	5.042.370	4.971.046	4.945.336	4.861.629	5.366.119	4.664.894	1.895.245	1.146.111
2018	1.051.185	974.414	1.795.605	4.072.531	4.954.769	4.719.157	4.762.505	4.681.611	5.141.329	4.601.266	1.823.633	1.442.582

2. . RENDICONTO FINANZIARIO

Sotto l'aspetto espositivo, il conto consuntivo 2019 è stato redatto tenendo sempre conto delle disposizioni contenute nella **Circolare n. 27 del 09 Settembre 2015** del Ministero dell'Economia e delle Finanze - **Dipartimento della Ragioneria dello Stato**.

Tale Circolare dispone che, nelle more dell'entrata in vigore del regolamento di cui all'articolo 4, comma 3, lettera b), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, le Amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria dovranno necessariamente trovare una correlazione tra gli schemi di bilancio previsti dal **D.P.R. 97/2003** e le voci del piano dei conti integrato definito nel **D.P.R. 132/2013**, che rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica.

Il Parco ha adottato la classificazione della spesa uniforme a quella del bilancio dello Stato, laddove, i documenti di bilancio **previsionale e consuntivo** devono essere elaborati adottando una classificazione delle spese secondo: **missioni**, costituenti le funzioni principali definite in base allo scopo istituzionale dell'amministrazione pubblica; **programmi**, configurati come unità di rappresentazione del bilancio che identificano aggregati omogenei di attività realizzate per il perseguimento delle finalità individuate nell'ambito di ciascuna missione.

Di seguito è esposto il **rendiconto finanziario**, il quale illustra i risultati della gestione del bilancio **2019** sia per le **entrate** che per le **uscite**. Inoltre, attraverso l'esposizione tabellare seguente, si consente di valutare, in percentuale e valore assoluto, l'andamento di ogni singola voce di entrata e di spesa.

Tabella 5

ENTRATE	Previsione iniziale	Variazione	Previsione finale
Avanzo di amm/ne	€ 13.010.295,47	€ 12.764.324,5	€ 25.774.619,97
Entrate da trasferimenti correnti	€ 200.000,00	-€ 120.000,00	€ 80.000,00
Altre entrate	€ 39.496.250,00	€ 0,00	€ 39.496.250,00
Entrate da trasferimenti c/capitale	€ 14.010.286,06	€ 1.000.000,00	€ 15.010.286,06
Entrate effettive	€ 53.706.536,00	€ 880.000,00	€ 54.586.536,00
Partite di giro	€ 3.942.500,00	€ -	€ 3.942.500,00
Totale entrate a pareggio	€ 70.659.331,3	€ 13.644.325,00	€ 84.303.656,3
SPESE	Previsione iniziale	Variazione	Previsione finale
Spese correnti	€ 34.591.937,93	€ 4.529.736,44	€ 39.121.674,37
Spese in conto capitale	€ 32.124.893,60	€ 9.114.588,06	€ 41.239.481,66
Partite di giro	€ 3.942.500,00	€ -	€ 3.942.500,00
Totale a pareggio	€ 70.659.331,3	€ 13.644.325,00	€ 84.303.656,3

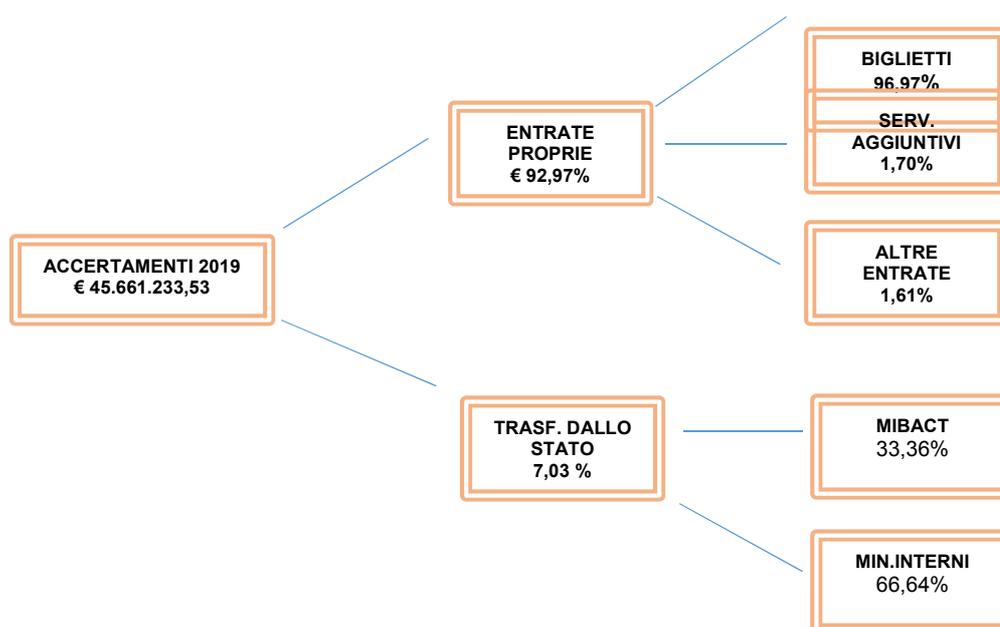
GESTIONE DI COMPETENZA

LE ENTRATE

Tabella 6

Entrate	Previsioni definitive	Accertato	Differenza	Scostamento
Titolo I Trasferimenti correnti	€ 39.576.250,00	€ 42.522.755,73	€ 2.946.505,73	7,45%
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 15.010.286,06	€ 3.138.477,80	-€ 11.871.808,26	-79%
Titolo IV - Partite di giro	€ 3.942.500,00	€ 3.728.126,34	-€ 214.373,66	-5,44%
TOTALE	€ 58.529.036,06	€ 49.389.359,87	-€ 9.139.676,19	-15,62%

La gestione di competenza delle entrate (netto p. g.) del bilancio di previsione 2019, iscritte definitivamente per **€ 54.586.536,06** risultano a fine esercizio complessivamente accertate per **€ 45.661.233,50**, evidenziando un minor gettito complessivo pari ad Euro **8.925.302,5** (16,4%), mentre nei trasferimenti correnti si registrano maggiori accertamenti per euro **2.946.505,7**, nei trasferimenti in c/capitale la differenza di euro **11.871.808,2**; gli incassi conseguiti pari ad **€ 42.611.628,58** rappresentano il 93% del totale accertato ed hanno determinato residui attivi pari ad **€ 3.049.605** (7%). La movimentazione ha fatto registrare entrate correnti per Euro **42.522.755,73** ed in conto capitale per Euro **3.138.477,80**. Il diagramma seguente evidenzia l'incidenza percentuale delle varie componenti delle entrate di competenza (al netto delle partite di giro):



Dalla suesposta rappresentazione si registra, rispetto al totale degli accertamenti, che il **92,97%** è rappresentato dalle **entrate proprie**, mentre **7,03 %** è ascrivibile a finanziamenti da parte dello Stato.

Sono state inoltre accertate partite di giro pari ad **Euro 3.728.126,34** che si equilibrano con quelle in uscita. Il dato è sostanzialmente rappresentativo dell'attività di sostituto svolta dal Parco, per ottemperare agli obblighi nei confronti dell'erario e degli altri soggetti titolari di crediti nei confronti dell'amministrazione e del personale.

I grafici seguenti illustrano ulteriormente il comparto delle entrate:

GRAFICO 6

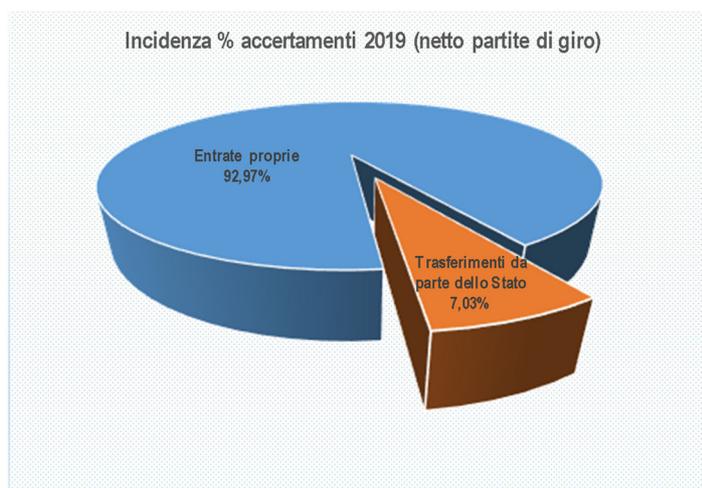
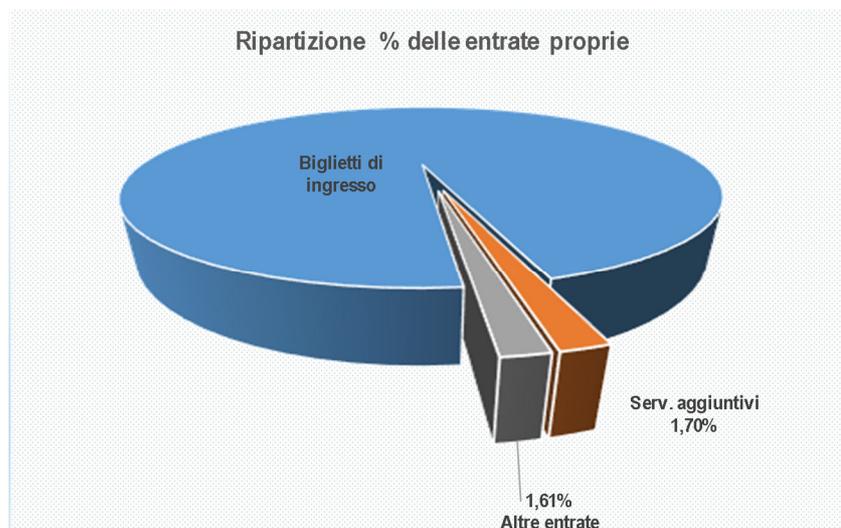


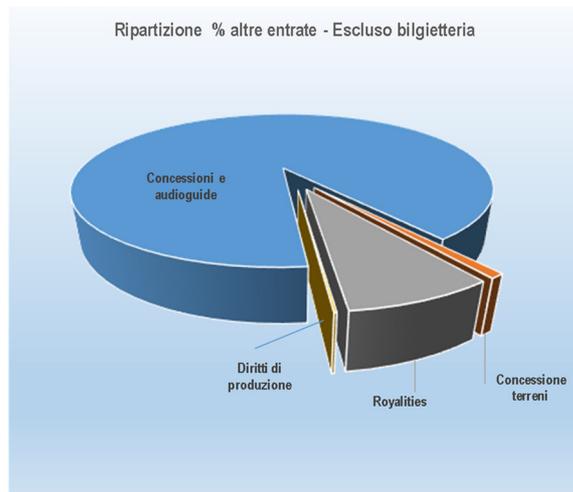
GRAFICO 7



Più in dettaglio: nel **titolo 1** – categoria **1.2.1** - “Trasferimenti correnti da parte dello Stato”, nel complesso registra, rispetto alla previsione definitiva di **Euro 80.000,00** entrate per **Euro 70.711,32** e riscossioni per **Euro 70.711,32** con conseguente formazione di residui attivi pari ad **Euro 0,00**.

Le somme accertate sono relative quanto ad **Euro 70.711,32** al capitolo 1.2.1.020 “trasferimenti correnti per il personale da parte del Ministero dei beni e delle attività culturali” ed in particolare ascrivibili al pagamento delle attività del **responsabile della sicurezza sui luoghi di lavoro**, sottoscritta dal Mibact per tutti gli Istituti periferici

GRAFICO 8



Nella categoria 1.3.1 (Entrate derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso) su una previsione definitiva di **Euro 38.500.000,00** gli accertamenti registrati, pari ad **Euro 41.037.676,61** determinano, maggiori entrate per **Euro 2.537.676,61**. Più in dettaglio, si evidenzia che, in misura percentuale, gli incassi afferiscono principalmente all'area archeologica di **Pompei (99,53%)**; ed in misura residuale agli scavi di **Oplontis (0,43%)** e **Museo di Boscoreale (0,04%)**.

Le riscossioni avvenute nella categoria, pari ad **Euro 40.303.774,96** determinano residui attivi per **Euro 733.901,65**.

Le entrate derivanti da “**Redditi e proventi patrimoniali**” (categoria 1.3.2), su una stima definitiva di **Euro 996.250,00** fanno registrare accertamenti per **Euro 1.386.933,32** con un conseguente maggiore gettito pari ad **Euro 390.683,32**. Le entrate di questa categoria sono da ascrivere prevalentemente alle entrate su “**Concessioni su beni**” (il 39% del totale della categoria) che, sulla previsione di Euro **350.000** registra accertamenti per Euro **539.660,60**, incassi Euro **408.950,60** e conseguenti residui attivi pari ad Euro **130.710,00**; alle “**Concessioni su beni - audioguide**” (52,11% del totale della categoria) che, sulla previsione di Euro **550.000** registra accertamenti per Euro **722.858,00**, incassi Euro **709.943,50** e conseguenti residui attivi pari ad Euro **172.858,00**; “**Royalties**” (circa 8% del totale della categoria) nel quale le entrate accertate per Euro **110.375,42** sono state incassate per Euro **100.366,90** determinando conseguenti residui attivi per Euro **10.008,52**;

Nel comparto in conto capitale si registra il finanziamento frutto di un protocollo d'intesa tra il **Ministero dell'Interno** e il **Mibact - PON - Legalità FESR-FSE 2014-2020** - per **Euro 2.138.477,80** denominato “**Safety & Security del Parco archeologico di Pompei**”, la cui finalità è quella di favorire la diffusione di migliori condizioni di legalità e sicurezza in aree territoriali strategiche in considerazione della presenza di attrattori culturali e poli culturali patrimonio UNESCO per generare meccanismi di crescita economica e sociale.

Sul totale complessivo delle **entrate di competenza** (netto p.g.), alla chiusura dell'esercizio 2019, per effetto delle **riscossioni** avvenute, pari ad **Euro 42.611.628,58**, si registrano **residui attivi**, pari complessivamente a **Euro 3.149.604,95**.

LE SPESE

Come evidenziato nel corso della presente relazione, di seguito è rappresentata la tabella riepilogativa della spesa classificata per **missioni e programmi** in coerenza con le norme di contabilità in materia (Decreto lgs. 31/05/2011, n. 91 – “armonizzazione dei sistemi contabili”).

Come noto infatti, la classificazione della spesa in missioni e programmi, persegue tanto la finalità di monitorare più efficacemente i costi sostenuti in relazione alle finalità perseguite dalle Amministrazioni pubbliche, quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili i rispettivi bilanci di esse.

La classificazione della spesa per missioni ha tenuto conto delle osservazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, laddove è stato evidenziato che: **“...gli Istituti di cui all'art. 30 del D.P.C.M. n. 171/2014 devono classificare le proprie spese individuando solo ed esclusivamente le missioni e i programmi della Direzione Generale vigilante.**

Descrizione	ESERCIZIO FINANZIARIO 2019	
	COMPETENZA	CASSA
Missione 021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici		
Programma 21013 Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 013 - Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale		
Totale Programma 21013	54.208.525,77	33.038.306,82
Totale Missione 021	54.208.525,77	33.038.306,82
Missione 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
Programma 32003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		
Totale Programma 32003	2.477.769,37	2.323.741,67
Totale Missione 032	2.477.769,37	2.323.741,67
Missione 033 Fondi da ripartire		
Programma 33001 Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Fondi da assegnare		
Totale Programma 33001	0,00	0,00
Totale Missione 033	0,00	0,00
Missione 099 Servizi per conto terzi e partite di giro		
Programma 99001 Servizi per conto terzi e partite di giro Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Servizi per conto terzi e partite di giro		
Totale Programma 99001	3.728.126,34	3.732.554,21
Totale Missione 099	3.728.126,34	3.732.554,21
TOTALE SPESE	60.414.421,48	39.094.602,70

Come evidenziato nel prospetto seguente, l' 89,73 % delle risorse finanziarie sono

Missioni	Programma	Incid. %
Missione 021	Valorizzazione del patr. Culturale	89,7
Missione 032	Servizi aa. gg. Amministrazioni pub	4,1
Missione 033	Fondi da assegnare	0,0
Missione 099	Servizi per conto terzi e p.g.	6,2

state assorbite dalla missione **core** 021 "Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale"; mentre il 4,1 %

risulta impiegato per la missione "Servizi e affari generali per le amministrazioni pubbliche" e il 6,2 % nella missione 099 - "Servizi per conto terzi e p.g".

Complessivamente, il comparto della **spesa movimentata nell'esercizio 2019**, al lordo delle partite di giro, di cui al **titolo 1** (Spese correnti), al **titolo 2** (Spese in conto capitale) e al **titolo IV** (Partite di giro) registra impegni per complessivi Euro **60.414.421,48** pari a circa il 72% degli stanziamenti definitivi, ammontanti ad Euro **84.303.656,03**, facendo registrare minori impegni per un valore netto di Euro **23.888.934,55** riferibili quanto ad Euro – **10.262.418,05** (-17%) alla parte corrente; a Euro **-13.412.442,84** (-22%) alla parte in conto capitale e ad Euro – **214.373,00** alle partite di giro.

I **pagamenti**, pari complessivamente ad Euro **25.838.421,71**, rappresentano circa il 43% delle somme impegnate e determinano la formazione di residui passivi per Euro **34.575.999,77**.

Le tabelle di seguito riportate, sintetizzano i dati della **spesa 2019**:

TABELLA 6

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
TITOLO I Spese Correnti	€ 39.121.674,37	€ 28.859.256,32	-€ 10.262.418,05	-26,23%
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 41.239.481,66	€ 27.827.038,82	-€ 13.412.442,84	-32,52%
TITOLO IV Partite di giro	€ 3.942.500,00	€ 3.728.126,34	-€ 214.373,66	-5,44%
TOTALE	€ 84.303.656,03	€ 60.414.421,48	-€ 23.889.234,55	-28,34%
SPESA CORRENTE ANDAMENTO PER CATEGORIE				
	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
1.1.1 - Organi della SSP	€ 91.500,00	€ 17.457,53	-€ 74.042,47	-80,92%
1.1.2 - Oneri personale in serv.	€ 90.000,00	€ 23.672,01	-€ 66.327,99	-73,70%
1.1.3 - Acquisto di bb di consumo e ss	€ 14.429.209,44	€ 12.238.019,54	-€ 2.191.189,90	-15,19%
1.2.1 - Spese per prestazioni istituzionali	€ 5.467.000,00	€ 4.220.231,22	-€ 1.246.768,78	-22,81%
Spese di funzionamento	€ 20.077.709,44	€ 16.499.380,30	-€ 3.578.329,14	-17,82%
1.2.2 - Trasferimenti passivi	€ 8.200.000,00	€ 8.195.372,94	-€ 4.627,06	-0,06%
1.2.4 - Oneri tributari	€ 508.500,00	€ 458.732,75	-€ 49.767,25	-9,79%
1.2.5 - Poste corr. e compensative	€ 4.010.000,00	€ 3.597.934,55	-€ 412.065,45	-10,28%
1.2.6 - Spese non classificabili in altre cat	€ 470.000,00	€ 107.835,78	-€ 362.164,22	-77,06%
1.3.1 - Fondo riserve	€ 280.000,00	€ 0,00	-€ 280.000,00	-100,00%
1.5.1 - Accantonamenti	€ 5.575.464,93	€ 0,00	-€ 5.575.464,93	-100,00%
Totale parziale	€ 19.043.964,93	€ 12.359.876,02	-€ 6.684.088,91	-35,10%
Totale Titolo I - Spesa corrente	€ 39.121.674,37	€ 28.859.256,32	-€ 10.262.418,05	-26,23%

Più in dettaglio, come evidenziato in tabella, nel **titolo 1** le spese correnti impegnate al 31 dicembre 2019, di cui le prime quattro sono riconducibili a "spese di funzionamento" ammontano complessivamente a Euro **16.499.380,30**, rappresentano circa l'82% della previsione definitiva iscritta per Euro **20.077.709,44**, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro **9.752.832,11** costituiscono il 59% delle somme impegnate, generando, conseguentemente, la formazione di residui passivi per Euro **6.746.548,19**.

Al riguardo, è opportuno evidenziare che ai fini del contenimento della spesa pubblica, è stato effettuato un attento monitoraggio della spesa corrente, raggiungendo l'obiettivo di ridurre, nei limiti possibili, quelle diverse dalle obbligatorie ed inderogabili.

La categoria 1.1.1. "Spese per gli organi del Parco" è unicamente ascrivibile ai compensi del Collegio dei Revisori dei conti, determinati con decreto interministeriale MEF e MIBACT.

Le risultanze della **categoria 1.1.2.** (oneri personale in servizio) evidenziano impegni per Euro **23.672,01** e pagamenti pari a Euro **19.786,85** con conseguenti residui passivi per Euro **3.885,16**. La spesa è riconducibile integralmente a rimborsi spese per missioni del personale del Parco.

La **categoria 1.1.3.** (Spese per l'acquisto di beni e servizi) - L'approvvigionamento dei beni e dei servizi, costituisce uno dei presupposti fondamentali per il funzionamento del Parco in tutte le sue articolazioni.

Le procedure di approvvigionamento utilizzate mirano ad assicurare, nel rispetto della normativa vigente, comunitaria e nazionale, la trasparenza ed il controllo della spesa, affinché quest'ultima risulti congrua nel rapporto costi-benefici.

La categoria, a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **14.429.209,44**, ha fatto registrare impegni pari ad Euro 12.238.019,54 (circa 85%), con conseguenti economie per Euro **2.191.189,90**; le somme impegnate risultano pagate per Euro **7.960.641,84** che ne rappresentano invece il 75% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **4.277.377,70**.

Le movimentazioni nella categoria sono avvenute principalmente per: utenze (Euro 606.388,90); manutenzioni impianti (Euro 927.676,13); manutenzione ordinaria dei beni immobili (Euro 246.195,99); servizio di pulizia (Euro 1.562.369,53); servizi Ales (Euro 7.021.870,89); servizi di rete per trasmissione dati e relativa manutenzione (Euro 373.287,90); servizi per i sistemi e relativa manutenzione (Euro 1.136.332,26); servizi di manutenzioni e applicazioni (Euro 140.739,20).

La **categoria 1.2.1.** "Spese per prestazioni istituzionali", a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **5.467.000**, registra impegni per Euro **4.220.231,22** (77%), le somme impegnate risultano pagate per Euro **1.776.818,11**, che ne rappresentano il 42% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **2.453.413,11**. Anche in questa categoria è stato effettuato un attento monitoraggio del fabbisogno, al fine di garantire il contenimento delle spese di funzionamento. Le movimentazioni nella categoria sono avvenute principalmente per: organizzazione manifestazioni e convegni (1.209.702,90); manutenzione del verde (1.054.996,09), per quanto riguarda questa voce c'è da dire che dal 2019 è stata intrapresa un'attività sistematica di contenimento della vegetazione ruderale, bonifica e manutenzione dei giardini attraverso l'affidamento dei lavori alla R.T.I. composta dalle società Re.Am, Flaminia Garden e Vivai Berretta aggiudicatari della gara per il periodo dal 04/03/2019 al 3/03/2022 per un valore di euro 2.911.891 euro, di cui sono stati pagati nel 2019 euro 480.193 in relazione ai SAL n.1 e n.2; prestazioni tecniche scientifiche (474.733,70); rimozione rifiuti tossici (181.243,42); servizio di primo soccorso (300.000); servizio accoglienza visitatori (660.790,77);

La **categoria 1.2.2.** (Trasferimenti passivi) a fronte di uno stanziamento di Euro **8.200.000**, sono stati assunti impegni per Euro **8.195.372,94** i quali costituiscono oltre il 99% della previsione definitiva, con conseguenti economie per Euro **4.627,06**.

La movimentazione della categoria è avvenuta quasi integralmente nel capitolo 1.2.2.010 (trasferimenti correnti al Mibac) ed è ascrivibile a quanto disposto dal **comma 8, art. 2, del decreto legge n. 34 del 31 marzo 2011**, convertito con **legge n. 75 del 26 maggio 2011**, per il trasferimento del 20%, dei biglietti d'ingresso ai vari siti di competenza del Parco archeologico di Pompei, per il "Fondo luoghi della cultura". Per l'anno 2019 il trasferimento è pari ad **Euro 8.100.000**.

Le risultanze della **categoria 1.2.4.** (oneri tributari) evidenziano su una previsione definitiva di Euro **508.500** impegni per Euro **458.732,75** da ascrivere sostanzialmente al capitolo 1.2.4.040 per il pagamento delle tasse sui rifiuti solidi urbani.

La **categoria 1.2.5.** (poste correttive e compensative di entrate correnti) è stata oggetto di una previsione definitiva di Euro **4.010.000**, gli impegni assunti per Euro **3.597.934,55** costituiscono circa il 90% della previsione definitiva. La movimentazione è ascrivibile al pagamento dell'aggio sul servizio della biglietteria e servizi aggiuntivi.

La **categoria 1.2.6.** (spese non classificabili in altre voci) è stata oggetto di una previsione definitiva di Euro **470.000** gli impegni assunti per Euro **107.835,78** fanno registrare economie per Euro **362.164,22**.

Per quanto riguarda il fondo di riserva, il cui ammontare è pari ad euro **280.000**, posto che per sua natura non può essere oggetto di impegni, la **categoria 1.3.1** non registra movimentazioni. Da ultimo si segnala nella categoria 1.5.1 "Accantonamenti a fondi rischi ed oneri", la previsione definitiva di Euro **5.575.464,93**, di cui euro **5.125.464,93** per "Accantonamento risorse per oneri pluriennali" ed Euro **450.000** per "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione", non ha subito movimentazioni.

Il comparto della **spesa in conto capitale (titolo 2)**, evidenzia a fronte di una previsione definitiva di Euro **41.239.481,76** impegni per Euro **27.827.038,82**; i pagamenti per Euro **367.484,05** determinano residui passivi pari ad Euro **27.459.554,77**. Quota significativa del comparto è naturalmente riconducibile al capitolo 2.1.2.220. "Manutenzione straordinaria sui beni demaniali – aree archeologiche" che su una previsione definitiva di Euro **35.729.481,66** ha fatto registrare impegni pari ad Euro **26.723.118,34**.

Con riferimento alla formazione dei residui passivi dell' esercizio finanziario in chiusura, il loro ammontare, è pari a Euro **34.575.999,77** ed è riconducibile quanto a Euro **7.114.476,22** alle spesa corrente; quanto a Euro **27.459.554,77** alla spesa in conto capitale e quanto ad Euro **1.968,78** alle partite di giro.

Gestione di cassa

TABELLA 7

QUADRO RIASSUNTIVO GESTIONE FINANZIARIA 2019			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSAAL 1° GENNAIO			€ 81.811.945,61
RISCOSSIONI	€ 2.200.136,11	€ 46.339.754,92	€ 48.539.891,03
PAGAMENTI	€ 13.256.180,99	€ 25.838.421,71	€ 39.094.602,70
FONDO CASSAAL 31 DICEMBRE 2019			€ 91.257.233,94

Al 31 dicembre 2019, così come illustrato nella tabella che precede, il **fondo di cassa** del Parco è di **Euro 91.257.233,94**.

Tale valore è pari alla somma algebrica del fondo di cassa iniziale (**Euro 81.811.945,61**), delle riscossioni in conto competenze (**Euro 46.339.754,92**) ed in conto residui (**Euro 2.200.136,11**); dei pagamenti in conto competenze (**Euro 25.838.421,71**) e in conto residui (**Euro 13.256.180,99**) avvenute nel corso dell'anno finanziario 2019.

Il suddetto saldo di **cassa dell'esercizio 2019** coincide con quello dell'Istituto Cassiere Intesa San Paolo filiale di Boscoreale (**Allegato 7**) al **31/12/2019** e con il saldo della Tesoreria dello Stato - Banca d'Italia (mod. 56T di gennaio 2020) al netto delle riscossioni e dei pagamenti effettuati dall'ente e non contabilizzati. La differenza di euro 9.625,24 (indicata nell'allegato banca 7) è dovuta a squadratura tra l'Istituto cassiere e la Banca d'Italia conseguente ad una errata contabilizzazione di mandati F24.

3 Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale è stato compilato tenendo principalmente conto che il **Parco archeologico di Pompei**, è un'articolazione periferica del Ministero per i beni e le attività culturali, dotato, da un lato, di autonomia amministrativa, finanziaria e organizzativa, mentre, dall'altro, è privo di **personalità giuridica e patrimoniale**. Pertanto, i beni mobili e immobili, non possono che permanere nella piena titolarità dello Stato, rimanendo affidati al **consegnatario**, esclusivamente con "**debito di vigilanza**".

Per tali beni debbono essere osservate le norme previste dal regolamento sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nonché le istruzioni generali sui servizi del provveditorato generale dello Stato e le disposizioni in merito emanate dal MEF – Ragioneria generale dello Stato.

Sotto il profilo contabile il valore dei suddetti beni e le spese di manutenzione straordinaria, non devono essere iscritte nelle immobilizzazioni dello stato patrimoniale. Tuttavia i relativi costi e le migliorie su beni di terzi, che attengono alla **valorizzazione e conservazione del patrimonio culturale**, rientrando nell'esercizio delle funzioni ed attività della **mission** istituzionale, sono state imputati al conto economico dell'esercizio.

Ciò premesso si rileva che il patrimonio risulta così composto:

Attività	Euro	98.275.679,18
Passività	Euro	71.495.761,97

Patrimonio Netto	Euro	26.779.917,2

Nel dettaglio, le attività sono rappresentate principalmente dalla **disponibilità di cassa al 31/12/2019** ammontante a **Euro 91.257.233,94** a queste si aggiungono i residui attivi della gestione pari a **Euro 6.974.433,93**, rimanenze attive per materiali di consumo (cancelleria) per **Euro 44.011,31**.

I residui attivi della Soprintendenza, sono rappresentati in misura maggiore da crediti nei confronti dello Stato. In particolare, includono principalmente:

- Euro 104.935,56 relativi a crediti per trasferimenti correnti;
- Euro 1.270.097,40 crediti verso concessionari e utenti;
- Euro 5.577.930,09 ascrivibili al finanziamento Ministero dell'Interno Progetto Sicurezza.

Per quanto riguarda le passività, il loro importo complessivo è costituito esclusivamente dai residui passivi che ammontano a **Euro 71.495.761,97**.

Infine dal confronto delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale, emerge un **Patrimonio Netto** la cui consistenza al 31/12/2019 è pari a **Euro 26.779.917,2**.

Tale importo è formato dall'avanzo economico dell'esercizio pari ad **Euro 974.759,99** e dall'avanzo economico precedente pari ad **Euro 25.805.157,22**.

4 Conto economico

Il conto economico consuntivo al 31/12/2019, mostra un avanzo economico di esercizio **Euro 2.265.536,60**, dovuto dalla differenza tra valore della produzione (**Euro 45.705.079,80**) e costi (**Euro 56.258.099,64**) per Euro **-10.553.019,84** incrementata dal valore delle insussistenze passive e sopravvenienze attive, derivanti dalla gestione dei residui per **Euro 12.077.016,57** e dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per **Euro 165,04**; diminuito dal valore delle insussistenze dell'attivo e sopravvenienze passive derivanti dalla gestione dei residui per **Euro 90.669,03** e dalle imposte dell'esercizio per **Euro 429.538,10**.

Naturalmente non sono evidenziate le somme classificate finanziariamente come partite di giro, in quanto nell'esercizio si elidono con le stesse somme previste in uscita e non hanno impatto sull'analisi economica dei fatti amministrativi né incidono sulla determinazione dei risultati d'esercizio.

5 Situazione amministrativa

La tabella seguente mostra un fondo iniziale di cassa di **Euro 81.811.945,61** che per effetto della gestione finanziaria 2019 si assesta al termine dell'esercizio 2019 ad **Euro 91.257.233,94**.

Conseguentemente, per effetto dell'incremento derivante dai **residui attivi** pari complessivamente ad **Euro 6.974.433,93** dedotti dei **residui passivi** per **Euro 71.495.761,97** si determina un **avanzo di amministrazione** al 31 dicembre 2019 pari ad **Euro 26.735.905,90**

TABELLA 8

Quadro riassuntivo della situazione amministrativa 2019			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-----	-----	€ 81.811.945,61
Riscossioni	€ 2.200.136,11	€ 46.339.754,92	€ 48.539.891,03
Pagamenti	€ 13.256.180,99	€ 25.838.421,71	€ 39.094.602,70

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			€ 91.257.233,94
-			-
Residui attivi	€ 3.924.828,98	€ 3.049.604,95	€ 6.974.433,93
Residui passivi	€ 36.919.762,20	€ 34.575.999,77	€ 71.495.761,97
-			-
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019			€ 26.735.905,90

Il suddetto avanzo risulta composto quanto a **Euro 25.774.619,97** dall'ammontare dell'avanzo di amministrazione iniziale, quanto a **Euro 11.986.346,87** dal riaccertamento dei Residui attivi e passivi e quanto **Euro -11.025.061,61** dal risultante dalla gestione finanziaria di competenza, dettagliatamente illustrato nella situazione di sintesi al paragrafo 6. Al riguardo giova rammentare che già in sede di redazione del **bilancio di previsione 2020** era stato stimato un presunto avanzo di amministrazione pari ad **Euro 12.079.062,23**.

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando anche i due seguenti metodi di calcolo:

Tabella 9

Risultato gestione finanziaria	
Fondo iniziale di cassa	€ 81.811.945,61
Accertamenti+ residui attivi riaccertati	€ 55.514.324,96
Impegni + residui passivi riaccertati	€ 110.590.364,67
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019	€ 26.735.905,90

Tabella 10

Risultato gestione finanziaria	
Residui attivi	€ 6.974.433,93
Residui passivi	€ 71.495.761,97
Differenza	-€ 64.521.328,04
Fondo cassa alla fine dell'esercizio	€ 91.257.233,94
Avanzo es. precedente non applicato	-
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019	€ 26.735.905,90

6 Risultati di sintesi

Nella tabella 11 e nel grafico 9 sono stati sinteticamente rappresentati i dati più significativi del conto consuntivo 2019 e messi a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

In dettaglio sono evidenziati: il **fondo di cassa finale** (pari alla somma algebrica di fondo cassa iniziale, riscossioni e pagamenti), il **risultato di amministrazione** analizzato sia come somma algebrica di quantità-fondo e sia di quantità-flusso (pari alla somma algebrica rispettivamente di fondo cassa finale, residui attivi e passivi, e di risultato di amministrazione iniziale, accertamenti, impegni, economie in conto residui), e il **risultato della gestione di**

competenza che, esprime il contributo dell'esercizio alla variazione del risultato di amministrazione.

Per l'anno 2019 il dato della gestione di competenza fa registrare un **disavanzo di competenza** di **Euro 11.025.061,61** scaturente dalla differenza tra gli accertamenti pari ad **Euro 49.389.359,87** e impegni pari ad **Euro 60.414.421,48**

TABELLA 11

Risultati di sintesi	Anno 2018	Anno 2019
Fondo cassa iniziale	€ 71.148.201,83	€ 81.811.945,61
Riscossioni in c. competenza	€ 46.028.756,00	€ 46.339.754,92
Riscossioni in c. residui	€ 674.737,17	€ 2.200.136,11
Pagamenti in c. competenza	€ 23.223.512,01	€ 25.838.421,71
Pagamenti in c. residui	€ 12.816.237,38	€ 13.256.180,99
Fondo cassa finale	€ 81.811.945,61	€ 91.257.233,94
Fondo cassa finale	€ 81.811.945,61	€ 91.257.233,94
Residui attivi	€ 6.215.634,12	€ 6.974.433,93
Residui passivi	€ 62.252.959,76	€ 71.495.761,97
Risultato di amministrazione finale	€ 25.774.619,97	€ 26.735.905,90
Risultato di amministrazione iniziale	€ 23.486.438,26	€ 25.774.619,97
Accertamenti	€ 51.786.133,36	€ 49.389.359,87
Impegni	€ 55.029.166,06	€ 60.414.421,18
Economie in c/residui (impegni)	€ 5.531.214,41	€ 12.077.016,57
Diseconomie in c/residui(accertamenti)	€ 0,00	-€ 90.699,03
Risultato di amministrazione finale	€ 25.774.619,97	€ 26.735.876,20
Accertamenti	€ 51.786.133,36	€ 49.389.359,87
Impegni	€ 55.029.166,06	€ 60.414.421,18

7 Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2019 è pari a -10,95

Il suddetto dato evidenzia che il Parco, ha un termine medio di pagamento anticipato rispetto alle scadenze previste nelle transazioni commerciali di cui al D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

L'indicatore è riferito a tutte le fatture passive relative ad acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e lavori pagati nell'esercizio 2019.

Salvo quanto diversamente specificato nel contratto di riferimento, il Parco dispone il pagamento delle fatture entro 30 giorni dalla data di ricevimento delle stesse.

Il Direttore
Prof. Massimo OSANNA

