

INDICE

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2020

CAP. 1	Obiettivi, attività e risultati della gestione 2020	pag. 2
§ 1.1	Il flusso dei visitatori e gli incassi	pag. 3
CAP. 2	Il rendiconto finanziario	pag. 8
§ 2.1	Gestione di competenza	pag. 9
§ 2.2	Gestione di cassa	pag. 18
CAP. 3	La situazione patrimoniale	pag. 18
CAP. 4	Il conto economico	pag. 19
CAP. 5	La situazione amministrativa	pag. 20
CAP. 6	Risultati di sintesi	pag. 21
CAP. 8	Indicatore di tempestività dei pagamenti 2020.....	pag. 22

ALLEGATI

- N.1 Situazione amministrativa
- N.2 Decisionale entrate
- N.3 Decisionale spese
- N.4 Gestionale riclassificato entrate parte A
- N.5 Gestionale riclassificato entrate parte B
- N.6 Gestionale riclassificato spese parte A
- N.7 Gestionale riclassificato spese parte B
- N.8 Riepilogo per missioni e programmi
- N.9 Conto economico
- N.10 Stato patrimoniale
- N.11 Elenco variazioni su residui passivi
- N.12 Elenco residui attivi
- N.13 Elenco residui passivi
- N.14 Nota integrativa
- N.15 Situazione Contabile Istituto Cassiere al 31.12
- N.16 Indice di Tempestività dei Pagamenti

“Relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2020”

I. **Obiettivi, attività e risultati della gestione 2020**

La gestione amministrativa dell'anno 2020 è iniziata sotto la Direzione del Prof. Massimo Osanna, il quale, nel settembre 2020, è stato nominato Direttore Generale dei Musei italiani. In attesa dell'espletamento della procedura per l'individuazione del nuovo direttore generale attraverso il bando internazionale, è proseguita con un incarico ad Interim, terminato nell'aprile 2021 con la nomina del Dott. Gabriel Zuchtriegel.

La presente relazione 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 2020**. Per quanto attiene alla gestione amministrativa e finanziaria 2020 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 2020 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

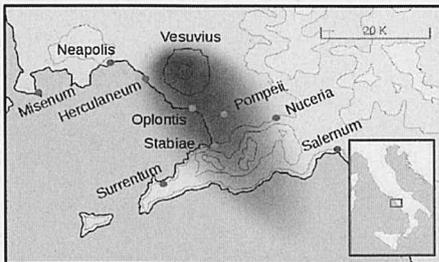


L'emergenza epidemiologica dovuta al COVID 19, ha inciso notevolmente sul flusso dei visitatori: nel 2020 si è infatti registrato un decremento di circa l'84 % sul dato dell'anno precedente (3.935.646), con 598.128 visitatori:

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
- Museo Archeologico di Stabiae “Liberio D’Orsi”
- Insediamento protostoico di Poggiomarino – 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.

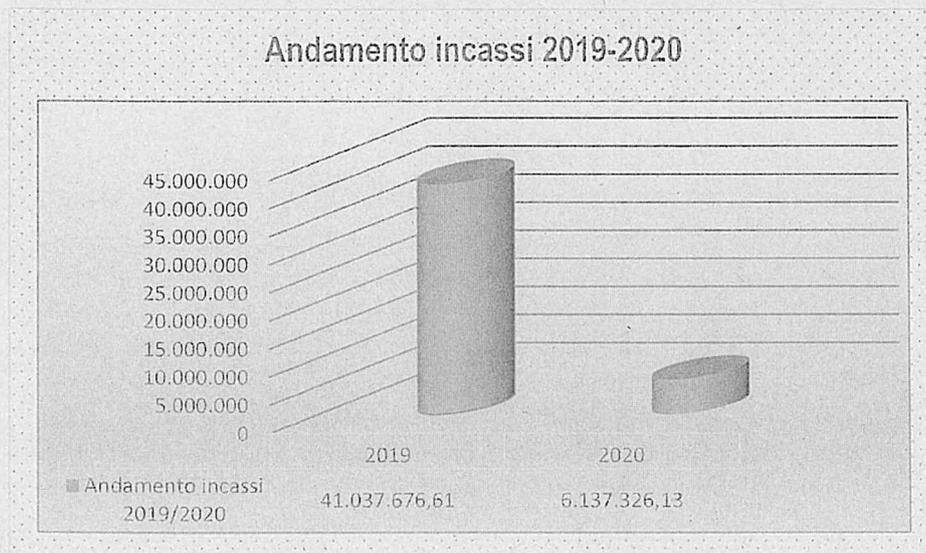
Per quanto attiene al **contenimento della spesa pubblica**, la **gestione 2020**, come assicurato in sede di formazione del **bilancio previsionale 2020**, è stata condotta in coerenza con le norme vigenti in materia, conseguendo l’obiettivo del contenimento delle spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili.

I.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 SITO	ANNO 2019	ANNO 2020	VARIAZIONE SUL 2019
POMPEI	40.522.118,50 €	6.034.048,50 €	-85,11%
OPLONTIS	152.111,00 €	32.313,50 €	-78,76%
BOSCOREALE	17.911,00 €	11.766,00 €	-34,31%
STABIA - MUSEO D'ORSI	-	5.479,00 €	
TOTALE	40.692.140,50 €	6.083.607,00 €	-85,05%



** IL GRAFICO COMPRENDE INCASSI ARTECARD 2020 (€ 53.719,13)

Andamento visitatori 2019 - 2020



Tabella 2

N. BIGLIETTI SITO	ANNO 2019	ANNO 2020	VARIAZIONE SUL 2019
POMPEI	3.815.694,00	568.289,00	-85,11%
OPLONTIS	55.854,00	9.156,00	-83,61%
BOSCOREALE	12.065,00	3.598,00	-70,18%
STABIA	52.033,00	15.654,00	-69,92%
STABIA - MUSEO D'ORSI		1.431,00	
TOTALE	3.935.646,00	598.128,00	-84,80%

Flussi % visitatori anno 2020 -
Pompei, Oplontis, Stabia e Boscoreale

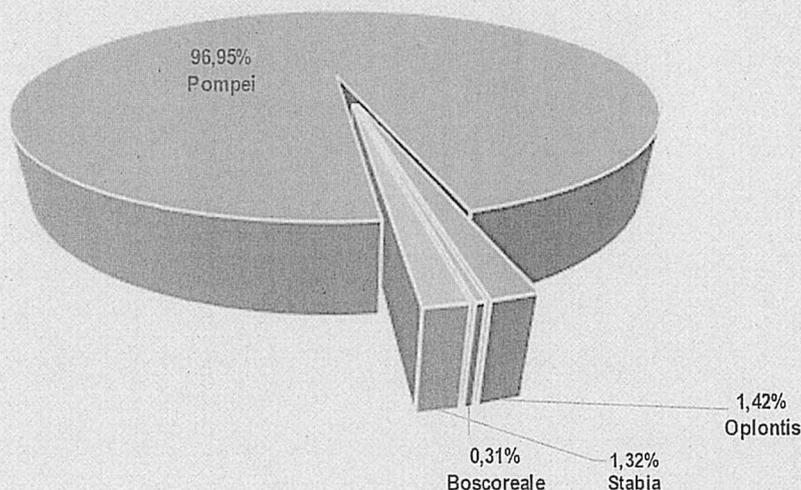


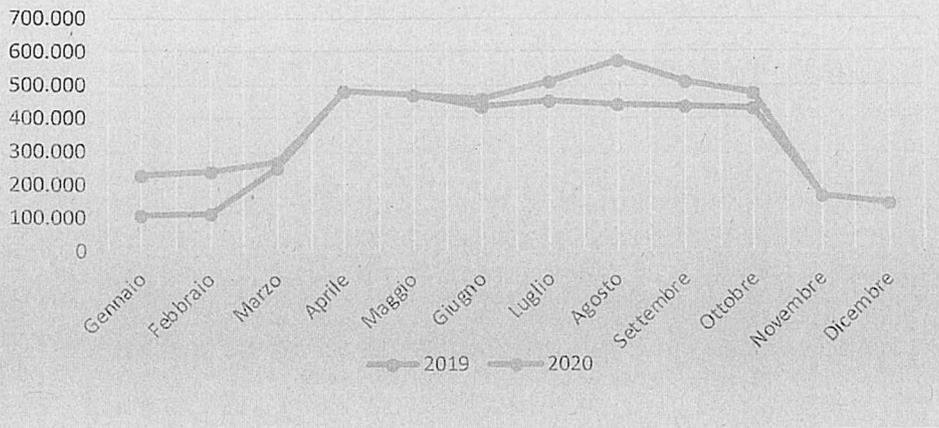
Tabella 3

Visitatori Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia

Visitatori	Anno		Variazione sul 2019	
	2019	2020	Assoluta	%
Gennaio	108.934	119.626	10.692	9,82%
Febbraio	116.542	123.736	7.194	6,17%
Marzo	254.337	12.736	-241.601	-94,99%
Aprile	480.148	0	-480.148	-100,00%
Maggio	468.882	1.915	-466.967	-99,59%
Giugno	438.777	21.198	-417.579	-95,17%
Luglio	455.163	57.936	-397.227	-87,27%
Agosto	442.602	132.766	-309.836	-70,00%
Settembre	433.456	80.038	-353.418	-81,53%
Ottobre	427.996	42.481	-385.515	-90,07%
Novembre	165.602	4.371	-161.231	-97,36%
Dicembre	143.207	1.325	-141.882	-99,07%
TOTALE	3.935.646	598.128	-3.337.518	-84,80%

Grafico 4

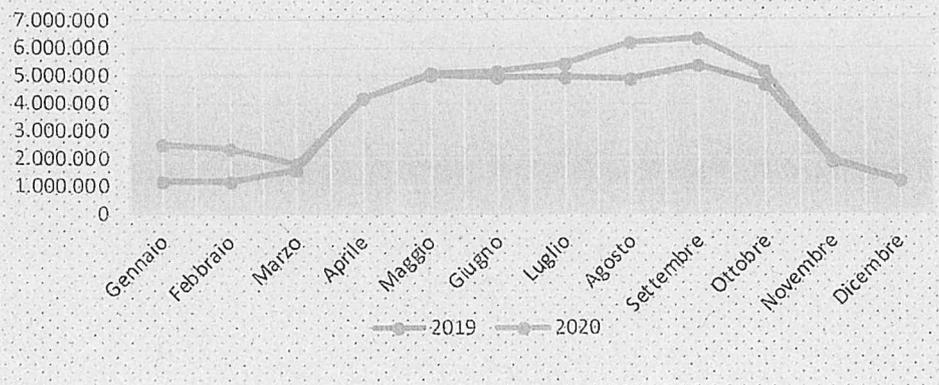
Visitatori Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia



ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2019	108.934	116.542	254.337	480.143	468.882	438.777	455.163	442.602	433.456	427.996	165.602	143.207	3.935.646
2020	119.626	123.736	12.736		1.915	21.198	57.936	132.766	80.038	46.852	1.325		598.128

Grafico 5

Andamento mensile incassi Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia



ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
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	41.037.677
2020	1.294.954	1.181.804	143.326		6.224	156.791	512.839	1.351.262	970.395	508.075	11.656		6.137.326

2. . RENDICONTO FINANZIARIO

Sotto l'aspetto espositivo, il conto consuntivo 2020 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 **2020** 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 Amministrazione	€ 12.079.062,23	€ 14.656.843,67	€ 26.735.905,90
Entrate da trasferimenti correnti	€ 80.000,00	€ 19.360.605,49	€ 19.440.605,49
Altre entrate	€ 42.066.190,00	-€ 34.938.961,00	€ 7.127.229,00
Entrate da trasferimenti in c/capitale	€ 38.025.000,00	€ 5.605.777,03	€ 43.630.777,03
Entrate Effettive	€ 80.171.190,00	-€ 9.972.578,48	€ 70.198.611,52
Partite di giro	€ 3.942.500,00	€ 15.000,00	€ 3.957.500,00
Totale entrate a pareggio	€ 96.192.752,23	€ 4.699.265,19	€ 100.892.017,42
SPESE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Spese correnti	€ 38.009.194,15	-€ 1.042.511,84	€ 36.966.682,31
Spese in conto capitale	€ 54.241.058,08	€ 5.726.777,03	€ 59.967.835,11
Partite di giro	€ 3.942.500,00	€ 15.000,00	€ 3.957.500,00
Totale uscite a pareggio	€ 96.192.752,23	€ 4.699.265,19	€ 100.892.017,42

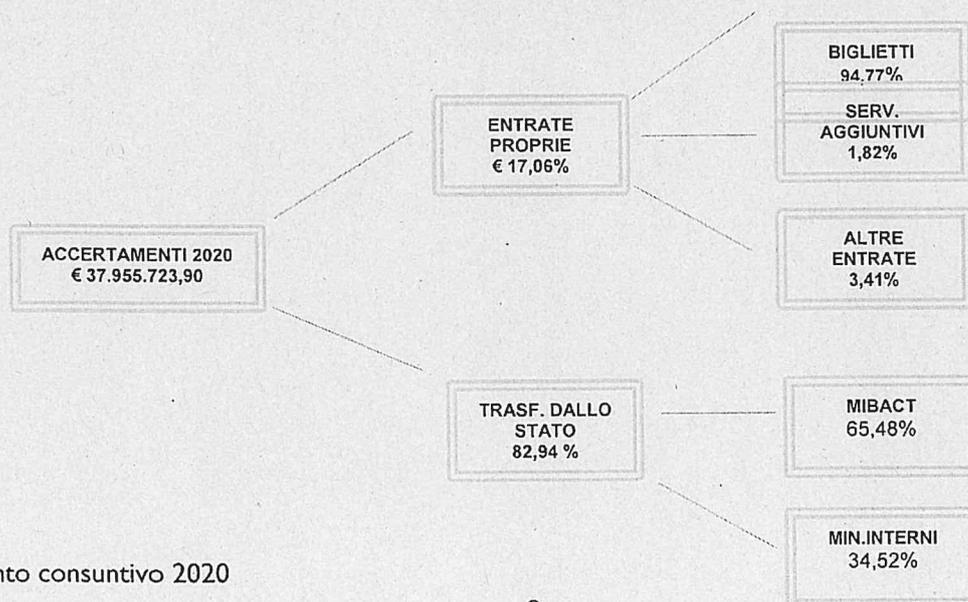
GESTIONE DI COMPETENZA

LE ENTRATE

Tabella 6

Entrate	Previsioni definitive	Accertato	Differenza	Scostamento
Titolo I Trasferimenti correnti	€ 26.567.834,49	€ 27.090.432,78	€ 522.598,29	1,97%
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 43.630.777,03	€ 10.865.291,12	-€ 32.765.485,91	-75%
Titolo IV - Partite di giro	€ 3.957.500,00	€ 3.621.363,80	-€ 336.136,20	-8,49%
TOTALE	€ 74.156.111,52	€ 41.577.087,70	-€ 32.579.023,82	-43,93%

La gestione di competenza delle entrate (netto p. g.) del bilancio di previsione 2020, iscritte definitivamente per € 70.198.611,52 risultano a fine esercizio complessivamente accertate per € 37.955.723,90 evidenziando un minor gettito complessivo pari ad Euro 32.242.887,62 (-46%); mentre nei trasferimenti correnti si registrano maggiori accertamenti per euro 522.598,29, nei trasferimenti in c/capitale la differenza è di euro 32.765.485,91 (-75%); gli incassi conseguiti al netto delle p.g. pari ad € 27.621.577,23 rappresentano il 73% del totale accertato ed hanno determinato residui attivi pari ad € 10.334.146,67. La movimentazione ha fatto registrare entrate correnti per Euro 27.090.432,78 ed in conto capitale per Euro 10.865.291,12. 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 **17%** è rappresentato dalle **entrate proprie**, mentre **83 %** è ascrivibile a trasferimenti da parte dello Stato.

Sono state inoltre accertate partite di giro pari ad **Euro 3.621.363,80** 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.

I grafici seguenti illustrano ulteriormente il comparto delle entrate:

GRAFICO 6

Incidenza % accertamenti 2020 (netto partite di giro)

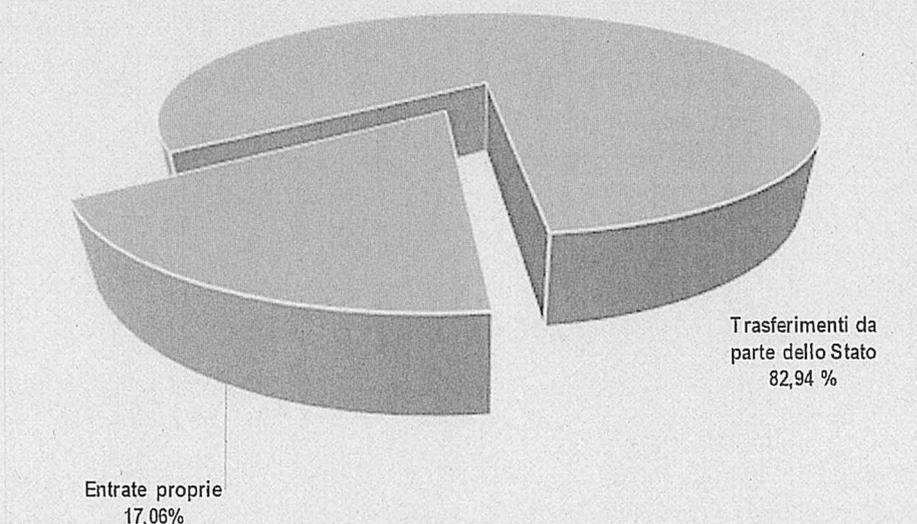
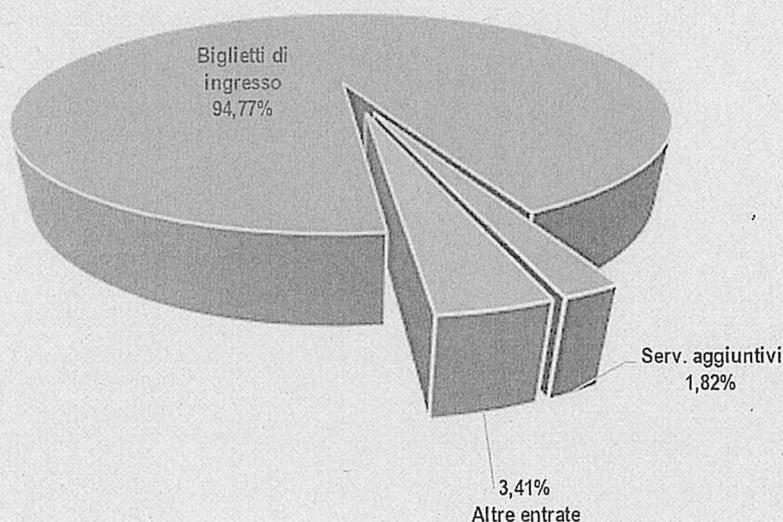


GRAFICO 7

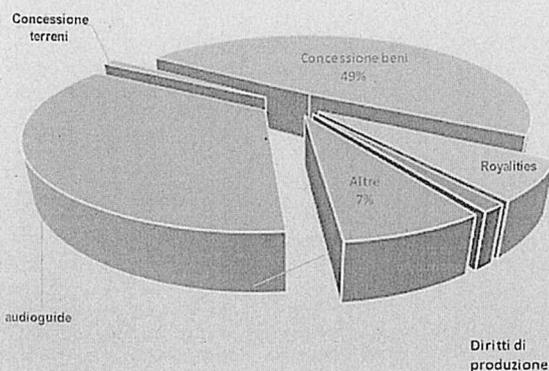
Ripartizione % 2020 delle entrate proprie



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 19.440.605,49** entrate per **Euro 20.614.545,04**, di cui Euro **19.289.894,17** a titolo di ristori ricevuti dal MIC per mancati introiti da biglietteria causati dall'emergenza epidemiologica COVID-19, e riscossioni per **Euro 20.595.727,11** con conseguente formazione di residui attivi pari ad **Euro 18.726,93**.
Le somme accertate sono relative: quanto ad **Euro 20.541.375,77** al capitolo 1.2.1.010 “trasferimenti correnti da Mic per spese di funzionamento”, 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 Mic per tutti gli Istituti periferici e ad Euro 2.366,95 Trasferimenti correnti da MIC per altri scopi, relativi in particolare alle entrate derivanti dal 5 per mille;

GRAFICO 8

Ripartizione % altre entrate - Escluso biglietteria



Nella categoria 1.3.1 (Entrate derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso) su una previsione definitiva di **Euro 6.570.000,00** gli accertamenti registrati, pari ad **Euro 6.137.326,13** determinano, minori entrate per **Euro 432.673,87**.

Più in dettaglio, si evidenzia che, in misura percentuale, gli incassi afferiscono principalmente all'area archeologica di **Pompei (99,58%)**; ed in misura residuale agli scavi di **Oplontis (0,37%)** e **Museo di Boscoreale (0,04%)**.

Le riscossioni avvenute nella categoria, pari ad **Euro 5.335.080,63** determinano residui attivi per **Euro 802.245,50**.

Le entrate derivanti da "Redditi e proventi patrimoniali" (categoria 1.3.2), su una stima definitiva di **Euro 522.229,00** fanno registrare accertamenti per **Euro 313.589,41** con un conseguente minor gettito pari ad **Euro 208.639,59**. Le entrate di questa categoria sono da ascrivere prevalentemente alle entrate su "Concessioni su beni" (il 67% del totale della categoria) che, sulla previsione di Euro **350.000** registra accertamenti per Euro **165.015,78**, incassi Euro **100.015,78** e conseguenti residui attivi pari ad Euro **65.000,00**; alle "Concessioni su beni - audioguide" (23% del totale della categoria) che, sulla previsione di Euro **120.000** registra accertamenti per Euro **117.897,50**, incassi Euro **117.884,50** e conseguenti residui attivi pari ad Euro **13,00**; "Royalties" (circa 6% del totale della categoria) nel quale le entrate accertate per Euro **22.038,05** sono state incassate per Euro **14.609,02** determinando conseguenti residui attivi per Euro **7.429,03**;

Nel comparto in conto capitale si registrano accertamenti per complessivi € 10.865.291,12 di cui € 6.944.954,09 di Fondi CIPE relativi al Piano Stralcio Cultura e Turismo FSC 2014-2020, ed € 3.920.337,03 relativi al Progetto ISIDE – Ministero dell'Interno.

Sul totale complessivo delle entrate di competenza (netto p.g.), alla chiusura dell'esercizio 2020, per effetto delle riscossioni avvenute, pari ad **Euro 27.621.577,23**, si registrano residui attivi, pari complessivamente a **Euro 10.334.146,67**.

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.*”**

BILANCIO CONSUNTIVO
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Pag. 1

Descrizione	ESERCIZIO FINANZIARIO 2020	
	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	26.035.785,85	22.214.712,92
Totale Missione 021	26.035.785,85	22.214.712,92
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	1.877.929,47	1.807.875,47
Totale Missione 032	1.877.929,47	1.807.875,47
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	3.621.363,80	3.620.988,80
Totale Missione 099	3.621.363,80	3.620.988,80
TOTALE SPESE	31.535.079,12	27.643.577,19

Come evidenziato nel prospetto seguente, l'80,36 % delle risorse finanziarie sono

MISSIONE	DESCRIZIONE	%
Missione 021	Valorizzazione Patr. Culturale	80,36%
Missione 032	Servizi istituzionali	6,54%
Missione 033	Fondi da ripartire	0,00%
Missione 099	Servizi c/terzi e pg.	13,10%
TOTALE		100%

state assorbite dalla missione **core** 021 "Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale"; mentre il 6,54 %

risulta impiegato per la missione 033 "Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni" e il 13,10 % nella missione 099 - "Servizi per conto terzi e p.g".

Complessivamente, il comparto della spesa movimentata nell'esercizio 2020, 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 31.535.079,12 pari a circa il 31% degli stanziamenti definitivi, ammontanti ad Euro 100.892.017,42, facendo registrare minori impegni per un valore netto di Euro 69.356.938,30 riferibili quanto ad Euro - 19.218.691,78 (-28%) alla parte corrente; a Euro -49.802.110,32 (-72%) alla parte in conto capitale e ad Euro - 336.136,20 alle partite di giro.

I pagamenti, pari complessivamente ad Euro 15.168.012,60, rappresentano circa il 48% delle somme impegnate e determinano la formazione di residui passivi per Euro 16.367.066,52.

Le tabelle di seguito riportate, sintetizzano i dati della spesa 2020:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
TITOLO I Spese Correnti	€ 36.966.682,31	€ 17.747.990,53	-€ 19.218.691,78	-51,99%
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 59.967.835,11	€ 10.165.724,79	-€ 49.802.110,32	-83,05%
TITOLO IV Partite di giro	€ 3.957.500,00	€ 3.621.363,80	-€ 336.136,20	-8,49%
TOTALE	€ 100.892.017,42	€ 31.535.079,12	-€ 69.356.938,30	-68,74%

SPESA CORRENTE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
1.1.1 - Organi della SSP	€ 112.744,62	€ 106.532,37	-€ 6.212,25	-5,51%
1.1.2 - Oneri personale in serv.	€ 30.000,00	€ 7.807,92	-€ 22.192,08	-73,97%
1.1.3 - Acquisto di bb di consumo e ss	€ 15.565.547,87	€ 10.286.449,22	-€ 5.279.098,65	-33,92%
1.2.1 - Spese per prestazioni istituzionali	€ 6.700.285,10	€ 4.388.778,71	-€ 2.311.506,39	-34,50%
Spese di funzionamento	€ 22.408.577,59	€ 14.789.568,22	-€ 7.619.009,37	-34,00%
1.2.2 - Trasferimenti passivi	€ 1.995.206,80	€ 1.914.872,78	-€ 80.334,02	-4,03%
1.2.4 - Oneri tributari	€ 558.500,00	€ 443.975,76	-€ 114.524,24	-20,51%
1.2.5 - Poste corr. e compensative	€ 536.069,00	€ 519.424,09	-€ 16.644,91	-3,10%
1.2.6 - Spese non classificabili in altre cat	€ 200.000,00	€ 80.149,68	-€ 119.850,32	-59,93%
1.3.1 - Fondo riserve	€ 380.000,00	€ 0,00	-€ 380.000,00	-100,00%
1.5.1 - Accantonamenti	€ 10.888.328,92	€ 0,00	-€ 10.888.328,92	-100,00%
Totale parziale	€ 14.558.104,72	€ 2.958.422,31	-€ 11.599.682,41	-79,68%
Totale Titolo I - Spesa corrente	€ 36.966.682,31	€ 17.747.990,53	-€ 19.218.691,78	-51,99%

Più in dettaglio, come evidenziato in tabella, nel titolo 1 le spese correnti impegnate al 31 dicembre 2020, di cui le prime quattro sono riconducibili a "spese di funzionamento" ammontano complessivamente a Euro 17.747.990,53, rappresentano circa il 44% della previsione definitiva iscritta per Euro 36.966.682,31, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro 8.987.972,30 costituiscono il 51% delle somme impegnate, generando, conseguentemente, la formazione di residui passivi per Euro 8.760.018,23.

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 MIC.

Le risultanze della **categoria 1.1.2.** (oneri personale in servizio) evidenziano impegni per Euro **7.807,92** e pagamenti pari a Euro **7.362,14** con conseguenti residui passivi per Euro **445,78**. 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 **15.565.547,87**, ha fatto registrare impegni pari ad Euro **10.286.449,22** (circa 66%), con conseguenti economie per Euro **5.279.098,65**; le somme impegnate risultano pagate per Euro **4.447.122,00** che ne rappresentano invece il 43% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **5.839.327,22**. Le movimentazioni nella categoria sono avvenute principalmente per: utenze (Euro **532.403,26**); manutenzioni impianti (Euro **1.414.852,48**); manutenzione ordinaria dei beni immobili (Euro **261.772,76**); servizio di pulizia (Euro **1.093.993,71**); servizi Ales (Euro **5.820.000**); servizi di rete per trasmissione dati e relativa manutenzione (Euro **71.094,45**); gestione e manutenzioni e applicazioni (Euro **157.526,40**).

La **categoria 1.2.1.** "Spese per prestazioni istituzionali", a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **6.700.285,10**, registra impegni per Euro **4.388.778,71** (65%), le somme impegnate risultano pagate per Euro **1.563.430,22**, che ne rappresentano il 35% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **2.311.506,39**. 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 (Euro **1.862.321,70**); manutenzione del verde (Euro **1.159.862,10**), 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 2020 euro 782.309,57; prestazioni tecniche scientifiche (Euro **218.487,50**); rimozione rifiuti tossici (Euro **108.443,85**); servizio di primo soccorso (Euro **266.551,00**); servizio accoglienza visitatori (Euro **546.252,88**);

La **categoria 1.2.2.** (Trasferimenti passivi) a fronte di uno stanziamento di Euro **1.995.206,80**, sono stati assunti impegni per Euro **1.914.872,78** i quali costituiscono oltre il 95% della previsione definitiva, con conseguenti economie per Euro **80.334,02**.

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 2020 il trasferimento è pari ad Euro **1.588.732,78**.

Le risultanze della **categoria 1.2.4.** (oneri tributari) evidenziano su una previsione definitiva di Euro **558.500** impegni per Euro **443.975,76** 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 **536.069,00**, gli impegni assunti per Euro **519.424,09** costituiscono circa il 96% 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 **200.000,00** gli impegni assunti per Euro **80.149,68** fanno registrare economie per Euro **119.850,32**.

Per quanto riguarda il fondo di riserva, il cui ammontare è pari ad euro **380.000**, rispettando così il range compreso tra l'1% ed il 3% delle spese correnti come previsto dall'art. 17 DPR 97/2003, 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 **10.888.328,92**, di cui euro **10.438.328,92** per "Accantonamento risorse per oneri pluriennali". A tale riguardo si precisa che trattandosi di accantonamenti, relativamente al capitolo 1.1.5.020 non sono stati assunti impegni di spesa e lo stanziamento è finalizzato esclusivamente a finanziare specifici capitoli attraverso lo strumento della variazione di bilancio. Tale criterio ha trovato poi conforto nella circolare n. 27 della DG Bilancio. Nella stessa **categoria 1.5.1** si segnala la previsione di 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 **59.967.835,11** impegni per Euro **10.165.724,79**; i pagamenti per Euro **2.559.051,50** determinano residui passivi pari ad Euro **7.606.673,29**. 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 **52.333.558,08** ha fatto registrare impegni pari ad Euro **5.214.777,82**.

Con riferimento alla formazione dei residui passivi dell'esercizio finanziario in chiusura, il loro ammontare, è pari a Euro **16.367.066,52** ed è riconducibile quanto a Euro **8.760.018,23** alla spesa corrente; quanto a Euro **7.606.673,29** alla spesa in conto capitale è quanto ad Euro **375,00** alle partite di giro.

Gestione di cassa

TABELLA 7

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO			€ 91.257.233,94
RISCOSSIONI	€ 1.424.058,12	€ 31.242.941,03	€ 32.666.999,15
PAGAMENTI	€ 12.475.564,59	€ 15.168.012,60	€ 27.643.577,19
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2020			€ 96.280.655,90

Al 31 dicembre 2020, così come illustrato nella tabella che precede, il **fondo di cassa** del Parco è di **Euro 96.280.655,90**.

Tale valore è pari alla somma algebrica del fondo di cassa iniziale (**Euro 91.257.233,94**), delle riscossioni in conto competenze (**Euro 31.242.941,03**) ed in conto residui (**Euro 1.424.058,12**); dei pagamenti in conto competenze (**Euro 15.168.012,60**) e in conto residui (**Euro 12.475.564,59**) avvenute nel corso dell'anno finanziario 2020.

Il suddetto saldo di **cassa dell'esercizio 2020** coincide con quello dell'Istituto Cassiere Intesa San Paolo filiale di Boscoreale al **31/12/2020** e con il saldo della Tesoreria dello Stato - Banca d'Italia (mod. 56T di gennaio 2021) al netto delle riscossioni e dei pagamenti effettuati dall'ente e non contabilizzati, in particolare riscossioni per € 13,00 e pagamenti per € 1.053,32.

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:

VOCE	IMPORTO
ATTIVITA'	€ 112.200.426,54
PASSIVITA'	€ 74.315.518,93
PATRIMONIO NETTO	€ 37.884.907,61

Nel dettaglio, le attività sono rappresentate principalmente dalla **disponibilità di cassa al 31/12/2020** ammontante a **Euro 96.280.655,90** a queste si aggiungono, rimanenze attive per materiali di consumo (cancelleria) per **Euro 35.248,16**, crediti per **€ 15.884.522,48**

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

- Euro 115.097,69 relativi a crediti per trasferimenti correnti;
- Euro 1.254.960,76 crediti verso clienti e utenti;
- Euro 14.494.053,59 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 73.064.037,33**.

Infine dal confronto delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale, emerge un **Patrimonio Netto** la cui consistenza al 31/12/2020 è pari a **Euro 37.884.907,61**.

Tale importo è formato dall'avanzo economico dell'esercizio pari ad **Euro 11.104.990,40** e dall'avanzo economico precedente pari ad **Euro 26.779.917,21**.

4 Conto economico

Il conto economico consuntivo al 31/12/2020, mostra un avanzo economico di esercizio **Euro 11.104.990,40**, dovuto dalla differenza tra valore della produzione (**Euro 36.739.243,45**) e costi (**Euro 27.513.750,87**) per Euro **-9.225.492,58** incrementata dal valore delle insussistenze passive e sopravvenienze attive, derivanti dalla gestione dei residui per **Euro 2.323.226,57** e dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per **Euro 247,01**; diminuito dal valore dalle imposte dell'esercizio per **Euro 443.975,76**.

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 91.257.233,94** che per effetto della gestione finanziaria 2020 si assesta al termine dell'esercizio 2020 ad **Euro 96.280.655,90**.

Conseguentemente, per effetto dell'incremento derivante dai **residui attivi** pari complessivamente ad **Euro 15.884.522,48** dedotti dei **residui passivi** per **Euro 73.064.037,33** si determina un **avanzo di amministrazione** al 31 dicembre 2020 pari ad **Euro 39.101.141,05**

TABELLA 8

Quadro riassuntivo della situazione amministrativa 2020			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-----	-----	€ 91.257.233,94
Riscossioni	€ 1.424.058,12	€ 31.242.941,03	€ 32.666.999,15
Pagamenti	€ 12.475.564,59	€ 15.168.012,60	€ 27.643.577,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			€ 96.280.655,90
-			-
Residui attivi	€ 5.550.375,81	€ 10.334.146,67	€ 15.884.522,48
Residui passivi	€ 56.696.970,81	€ 16.367.066,22	€ 73.064.037,33
-			-
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020			€ 39.101.141,05

Il suddetto avanzo risulta composto quanto a **Euro 26.735.905,90** dall'ammontare dell'avanzo di amministrazione iniziale; quanto a **Euro € 2.323.226,57** dal riaccertamento dei residui passivi e quanto **Euro 10.042.008,58** 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

Tabella 10

Risultato gestione finanziaria 2020			
Fondo iniziale di cassa	€ 91.257.233,94	Residui attivi	€ 15.884.522,48
Accertamenti+ residui attivi riaccertati	€ 48.551.521,63	Residui passivi	€ 73.064.037,33
Impegni + residui passivi riaccertati	€ 100.707.614,52	Differenza	-€ 57.179.514,85
Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	€ 39.101.141,05	Fondo cassa alla fine dell'esercizio	€ 96.280.655,90
		Avanzo es. precedente non applicato	-
		Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	€ 39.101.141,05

6 Risultati di sintesi

Nella tabella 11 e nel grafico 9 sono stati sinteticamente rappresentati i dati più significativi del conto consuntivo 2020 e messi a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

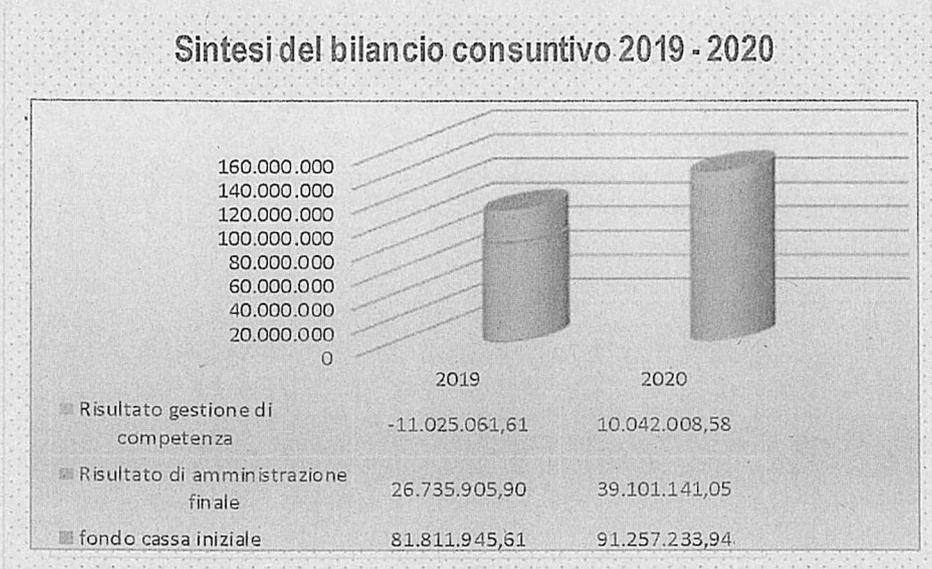
In dettaglio sono evidenziati: il **fondo di cassa finale** (pari alla somma algebrica di fondo cassa iniziale, riscossioni e pagamenti), il **risultato di amministrazione** analizzato sia come somma algebrica di quantità-fondo e sia di quantità-flusso (pari alla somma algebrica rispettivamente di fondo 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 2020 il dato della gestione di competenza fa registrare un **avanzo di competenza** di **Euro 10.042.008,58** scaturente dalla differenza tra gli accertamenti pari ad **Euro 41.577.087,70** e impegni pari ad **Euro 31.535.079,12**.

TABELLA 11

Risultati di sintesi	Anno 2019	Anno 2020
Fondo cassa iniziale	€ 81.811.945,61	€ 91.257.233,94
Riscossioni in c. competenza	€ 46.339.754,92	€ 31.242.941,03
Riscossioni in c. residui	€ 2.200.136,11	€ 1.424.058,12
Pagamenti in c. competenza	€ 25.838.421,71	€ 15.168.012,60
Pagamenti in c. residui	€ 13.256.180,99	€ 12.475.564,59
Fondo cassa finale	€ 91.257.233,94	€ 96.280.655,90
Fondo cassa finale	€ 91.257.233,94	€ 96.280.655,90
Residui attivi	€ 6.974.433,93	€ 15.884.522,48
Residui passivi	€ 71.495.761,97	€ 73.064.037,33
Risultato di amministrazione finale	€ 26.735.905,90	€ 39.101.141,05
Risultato di amministrazione iniziale	€ 25.774.619,97	€ 26.735.905,90
Accertamenti	€ 49.389.359,87	€ 41.577.087,70
Impegni	€ 60.414.421,48	€ 31.535.079,12
Economie in c/residui (impegni)	€ 12.077.016,57	€ 2.323.226,57
Diseconomie in c/residui(accertamenti)	-€ 90.669,03	€ 0,00
Risultato di amministrazione finale	€ 26.735.905,90	€ 39.101.141,05
Accertamenti	€ 49.389.359,87	€ 41.577.087,70
Impegni	€ 60.414.421,18	€ 31.535.079,12
Risultato gestione di competenza	-€ 11.025.061,31	€ 10.042.008,58

GRAFICO 9



7 Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2020 è pari a -0,60

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 2020.

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 Generale
Dott. Gabriel ZUCHTRIEGEL