



Ministero dei Beni e delle Attività Culturali
Parco Archeologico di Pompei

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE CHIUSO AL 31.12.2019

La nota integrativa illustra il documento di natura tecnico-contabile riguardante l'andamento della gestione dell'ente; con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla legge n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003), prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- *Conto di bilancio, comprendente il rendiconto finanziario decisionale (entrate e uscite) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);*
- *Conto economico;*
- *Stato patrimoniale;*
- *Nota integrativa.*

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

- *La situazione amministrativa ove è riportato il risultato dell'avanzo di amministrazione;*
- *La relazione sulla gestione;*
- *La relazione del Collegio dei revisori dei conti.*

1) RENDICONTO FINANZIARIO DECISIONALE E GESTIONALE

Il rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto finanziario decisionale.

Come il bilancio di previsione, il rendiconto finanziario è suddiviso in Unità Previsionali di Base (U.P.B.), che sono state riferite all'unico Centro di Responsabilità di 1° livello, corrispondente al Direttore, poiché costituenti "*insieme organico di risorse finanziarie affidate alla gestione di un unico centro di responsabilità*".

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019, cui questo consuntivo si riferisce, è stato oggetto di n.1 provvedimento di variazione con delibera N. 45/19/1/_SP prot. N. 11940 del 29/10/2019

Il documento, è stato redatto osservando i principi contenuti nell'allegato 1 al regolamento per l'amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici, approvato con D.P.R. 27/02/2003 n. 97, in attuazione della legge 20/03/1975 n. 70.

Di seguito si forniscono le informazioni utili per una migliore comprensione dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2019, che sarà sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti e successivamente al Consiglio di Amministrazione per la prescritta approvazione.

La gestione finanziaria di competenza - rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) - presenta un avanzo di € -11.025.061,61 così costituito:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	81.811.945,61
Riscossioni	48.539.891,03
Pagamenti	39.094.602,70
Saldo finale di cassa	91.257.233,94

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	49.389.359,87
TOTALE USCITE IMPEGNATE	60.414.421,48
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	-11.025.061,61

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE PRIMA ENTRATE

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate, ammonta ad € 42.522.755,73, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 39.576.250,00 con maggiori entrate per € 2.946.505,73

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 80.000,00, sono state accertate somme per € 70.711,32 con minori accertamenti per € 9.288,68

2) ALTRE ENTRATE

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 38.500.000,00, sono state accertate somme per € 41.037.676,61 con maggiori accertamenti per € 2.537.676,61

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 996.250,00, sono state accertate somme per € 1.386.933,32 con maggiori accertamenti per € 390.683,32

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 0,00, sono state accertate somme per € 21.434,48 con maggiori accertamenti per € 21.434,48

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 0,00, sono state accertate somme per € 6.000,00 con maggiori accertamenti per € 6.000,00

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	80.000,00	70.711,32	9.288,68	0,00
ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	38.500.000,00	41.037.676,61	0,00	2.537.676,61
REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI	996.250,00	1.386.933,32	0,00	390.683,32
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	0,00	21.434,48	0,00	21.434,48
ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	0,00	6.000,00	0,00	6.000,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	39.576.250,00	42.522.755,73	0,00	2.946.505,73

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 3.138.477,80, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 15.010.286,06 con minori entrate per € 11.871.808,26

1) ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 15.010.286,06, sono state accertate somme per € 3.138.477,80 con minori accertamenti per € 11.871.808,26

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	MAGGIORI ACCERTAMENTI
TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO	15.010.286,06	3.138.477,80	11.871.808,26	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	15.010.286,06	3.138.477,80	11.871.808,26	0,00

TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle entrate per gestioni speciali

TITOLO IV - ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 3.728.126,34, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.942.500,00 con minori entrate per € 214.373,66

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE - PARTE SECONDA USCITE

TITOLO I - USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 28.859.256,32, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 39.121.674,37 con minori uscite per € 10.262.418,05

1) FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 91.500,00, sono state impegnate somme per € 17.457,53 con minori impegni per € 74.042,47

- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 90.000,00, sono state impegnate somme per € 23.672,01 con minori impegni per € 66.327,99

- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 14.429.209,44, sono state impegnate somme per € 12.238.019,54 con minori impegni per € 2.191.189,90

2) INTERVENTI DIVERSI

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.467.000,00, sono state impegnate somme per € 4.220.231,22 con minori impegni per € 1.246.768,78

- TRASFERIMENTI PASSIVI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 8.200.000,00, sono state impegnate somme per € 8.195.372,94 con minori impegni per € 4.627,06

- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 508.500,00, sono state impegnate somme per € 458.732,75 con minori impegni per € 49.767,25

- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 4.010.000,00, sono state impegnate somme per € 3.597.934,55 con minori impegni per € 412.065,45

- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 470.000,00, sono state impegnate somme per € 107.835,78 con minori impegni per € 362.164,22

3) FONDO DI RISERVA

- FONDO DI RISERVA: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 280.000,00, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 280.000,00

4) ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI

- ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.575.464,93, sono state impegnate somme per € 0,00 con minori impegni per € 5.575.464,93

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	91.500,00	17.457,53	74.042,47	0,00
ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	90.000,00	23.672,01	66.327,99	0,00
USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	14.429.209,44	12.238.019,54	2.191.189,90	0,00
USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	5.467.000,00	4.220.231,22	1.246.768,78	0,00
TRASFERIMENTI PASSIVI	8.200.000,00	8.195.372,94	4.627,06	0,00
ONERI TRIBUTARI	508.500,00	458.732,75	49.767,25	0,00
POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI	4.010.000,00	3.597.934,55	412.065,45	0,00

USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	470.000,00	107.835,78	362.164,22	0,00
FONDO DI RISERVA	280.000,00	0,00	280.000,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	5.575.464,93	0,00	5.575.464,93	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI	39.121.674,37	28.859.256,32	10.262.418,05	0,00

TITOLO II - USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 27.827.038,82, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 41.239.481,66 con minori uscite per € 13.412.442,84

1) INVESTIMENTI

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.350.000,00, sono state impegnate somme per € 354.749,14 con minori impegni per € 995.250,86

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 39.889.481,66, sono state impegnate somme per € 27.472.289,68 con minori impegni per € 12.417.191,98

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	MAGGIORI IMPEGNI
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI E INVESTIMENTI	1.350.000,00	354.749,14	995.250,86	0,00
ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	39.889.481,66	27.472.289,68	12.417.191,98	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	41.239.481,66	27.827.038,82	13.412.442,84	0,00

TITOLO III - USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Non sono previste delle uscite per gestioni speciali

TITOLO IV - USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 3.728.126,34, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.942.500,00 con minori entrate per € 214.373,66

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	1.396.503,84	42.522.755,73	42.507.609,13	1.472.026,27	43.024.830,38	42.685.798,04	101,18
Entrate conto capitale Titolo II	5.577.930,09	3.138.477,80	2.297.758,91	4.737.211,20	4.737.211,20	0,00	150,94
Totale 1	6.974.433,93	45.661.233,53	44.805.368,04	6.209.237,47	47.762.041,58	42.685.798,04	104,60
Gestioni speciali Titolo III							107,94
Partite Giro Titolo IV	0,00	3.728.126,34	3.734.522,99	6.396,65	4.024.091,78	4.017.695,13	0,00
Totale Entrate	6.974.433,93	49.389.359,87	48.539.891,03	6.215.634,12	51.786.133,36	46.703.493,17	104,85
Avanzo amministrazione utilizzato		11.025.061,61	0,00				
Totale Generale	6.974.433,93	71.439.483,09	48.539.891,03	6.215.634,12	51.786.133,36	46.703.493,17	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	6.974.433,93	71.439.483,09	48.539.891,03	6.215.634,12	51.786.133,36	46.703.493,17	

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 45.661.233,53 che corrisponde all'importo accertato nell'esercizio precedente

Spese	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	15.760.521,87	28.859.256,32	28.933.055,42	16.173.226,29	23.786.632,43	25.334.973,54	82,42
Uscite conto capitale Titolo II	55.732.208,91	27.827.038,82	6.428.993,07	46.071.774,41	27.218.441,85	6.687.080,72	97,81
Totale 1	71.492.730,78	56.686.295,14	35.362.048,49	62.245.000,70	51.005.074,28	32.022.054,26	89,98
Gestioni speciali Titolo III							107,94
Partite Giro Titolo IV	3.031,19	3.728.126,34	3.732.554,21	7.959,06	4.024.091,78	4.017.695,13	0,00
Totale Spese	71.495.761,97	60.414.421,48	39.094.602,70	62.252.959,76	55.029.166,06	36.039.749,39	91,09
Avanzo di gestione		0,00	9.445.288,33				
Totale Generale	71.495.761,97	60414421,48	48.539.891,03	62.252.959,76	55.029.166,06	36.039.749,39	

Il totale delle uscite di competenza impegnate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le gestioni speciali e le partite di giro, ammonta ad € 56.686.295,14, mentre nell'esercizio precedente l'importo risulta pari a € 51.005.074,28 con maggiori uscite per € 5.681.220,86.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La Situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto di competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2019.

Dal prospetto della Situazione Amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 si evince un avanzo d'amministrazione pari ad € **26.735.905,90**, così costituito:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			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 esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
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 al 31 dicembre 2019			26.735.905,90

STATO 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 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	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:		88.058.116,98		98.275.679,18
Rimanenze	30.537,25		44.011,31	
Residui attivi (crediti)	6.215.634,12		6.974.433,93	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	81.811.945,61		91.257.233,94	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		88.058.116,98		98.275.679,18
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		25.805.157,22		26.779.917,21
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	

Contributi per ripiano 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 eserc. prec	23539620,62		25.805.157,22	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	2.265.536,60		974.759,99	
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		62.252.959,76		71.495.761,97
Debiti	62.252.959,76		71.495.761,97	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
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'		88.058.116,98		98.275.679,18

IL CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto Economico evidenziano un avanzo economico di € 974.759,99 costituito da:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2019	2018
A) Valore della produzione	45.705.079,80	47.792.375,91
B) Costi della produzione	56.258.099,64	50.628.718,54
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-10.553.019,84	-2.836.342,63
C) Proventi e oneri finanziari	165,04	202,92
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	11.986.347,54	5.531.214,41
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.433.492,74	2.695.074,70
Imposte dell'esercizio	458.732,75	429.538,10
Avanzo/Disavanzo Economico	974.759,99	2.265.536,60

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2019, pari ad € **91.257.233,94** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2019 del Tesoriere