

Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo
Parco Archeologico di Pompei

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N° 16

ESTRATTO

Il giorno 2 dicembre dell'anno 2017, previa regolare convocazione del Presidente, alle ore 9,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti della Soprintendenza Speciale Pompei per procedere agli adempimenti di cui all'ordine del giorno, concernenti:

1. esame bilancio di previsione 2018;
2. verifica di cassa;
3. varie ed eventuali.

Del Collegio sono presenti i componenti, Sigg.ri:

Dr Gaetano Mosella – Presidente
Dr Pietro Paolo Mauro – Componente

Assente il Dr Alessandro Nardi.

Assistono alla riunione il Funzionario amministrativo Francesco Barbato e il rag. Lorenzo Grosso.

Il Presidente, Dr. Gaetano Mosella:

constatato che sono stati regolarmente convocati tutti i componenti con nota n. 16283 del 29/11/2017 dichiara validamente costituita la riunione e pertanto dichiara aperti i lavori.

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018

Preliminarmente si osserva che la documentazione predisposta dal Parco archeologico di Pompei, relativa al bilancio di previsione 2018 in disamina, si compone del preventivo finanziario – distinto in preventivo finanziario decisionale e gestionale – del quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria, del preventivo economico, della tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione, il bilancio pluriennale per gli anni 2018-2020, nonché un prospetto riepilogativo delle spese suddivise per missioni e programmi.

Il Collegio osserva altresì che, nel quadro dell'armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci delle amministrazioni pubbliche di cui al decreto legislativo 31 maggio 2011, n.91 e al decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n.132 è stato allegato un prospetto di raccordo delle voci del piano dei conti integrato nel preventivo finanziario, come previsto dalla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria dello Stato n.27 del 9 settembre 2015.

ENTRATE DI COMPETENZA	€	34.250.500,00
USCITE DI COMPETENZA	€	51.871.835,33
DISAVANZO DI COMPETENZA	-€	17.621.335,33
ENTRATE CORRENTI	€	34.250.500,00
USCITE CORRENTI	€	33.591.835,33
AVANZO FINANZIARIO CORRENTE.	€	658.664,67
ENTRATE C/CAPITALE	€	-
USCITE C/CAPITALE	€	18.280.000,00
DISAVANZO C/CAP.	-€	18.280.000,00

Passando ad una sintetica valutazione dei dati finanziari rappresentati in tabella, si osserva che il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018, espone un disavanzo finanziario di competenza pari ad Euro 17.621.335,33, quale differenza tra la previsione del totale delle entrate e la stima delle uscite (netto p.g.), rispettivamente di Euro 34.250.500,00 (+19,8% sul 2017) ed Euro 51.871.835,33 (-43,9% sul 2017), alla cui copertura il Parco intende provvedere con l'integrale utilizzo del presunto avanzo di amministrazione al 31/12/2017 di pari importo.

Il suddetto disavanzo risulta determinato da un avanzo di parte corrente di Euro 658.664,67 e da un disavanzo di Euro 18.280.000,00 in conto capitale.

Il suddetto disavanzo risulta determinato da un avanzo di parte corrente di Euro 658.664,67 e da un disavanzo di Euro 18.280.000,00 in conto capitale.

La gestione di cassa prevede riscossioni per Euro 38.352.832,61 e pagamenti per Euro 66.214.386,39, determinanti un disavanzo finanziario di Euro -27.861.553,78 coperto con il presunto fondo di cassa al 31/12/2017 di pari importo.

Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo
Parco Archeologico di Pompei

Nel documento in disamina, la consistenza dei residui attivi presunti al 1° gennaio 2018, è stata stimata in Euro 1.699.832,61, mentre i residui passivi alla suddetta data vengono valutati per Euro 11.940.051,06.

Il **quadro di sintesi della previsione di competenza 2018**, trova esposizione nella tabella seguente:

Quadro Generale Riassuntivo 2018			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate derivanti da trasferimenti correnti		Titolo I: Spese correnti	
	in Euro		in Euro
	300.000,00		33.591.835,33
Titolo II: Entrate proprie		Titolo II: Spese in conto capitale	
	in Euro		in Euro
	33.950.500,00		18.280.000,00
Titolo III: Entrate per alienazione dei beni patrimoniali e riscossione di crediti			
	in Euro		
	0,00		
Titolo IV: Entrate derivanti da accensioni di prestiti			
	in Euro		
	0,00		
Totale entrate corr.	34.250.500,00	Totale	
			in Euro
			51.871.835,33
Titolo V: Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale		Titolo III: Estinzione di mutui e Anticipazioni	
	in Euro		in Euro
	0,00		0,00
Totale entrate effettive	34.250.500,00		
Titolo VI: Partite dei giro		Titolo IV: Partite dei giro	
	in Euro		in Euro
	2.402.500,00		2.402.500,00
TOTALE ENTRATE	36.653.000,00	TOTALE SPESE	
	in Euro		in Euro
	36.653.000,00		54.274.335,33
Avanzo presunto di amm/ne		Quota avanzo accantonata	
	in Euro		in Euro
	17.621.335,33		
Totale complessivo		Totale a pareggio	
	in Euro		in Euro
	54.274.335,33		54.274.335,33

Al riguardo si osserva che le risultanze globali si sviluppano su un volume complessivo di risorse (lordo p.g.) pari ad Euro 54.274.335,33 il cui bilanciamento viene ottenuto utilizzando l'avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 di Euro 17.621.335,33.

Le entrate correnti di competenza risultano essere previste per complessivi Euro 34.250.500,00, dalla relazione illustrativa si evince che la stima è relativa, quanto ad Euro 300.000 a trasferimenti da parte del Mi-BACT (per attività del responsabile della sicurezza; alcuni compensi straordinari accessori per il personale dipendente e pagamenti per visite fiscali) e, quanto ad Euro 33.950.500,00 alle entrate proprie derivanti dall'attività istituzionale.

Il Collegio osserva che le entrate proprie risultano previste con un incremento del 19,8% rispetto al dato definitivo 2017, nella relazione che accompagna il bilancio, si rappresenta che tale stima risulta influenzata dall'aumento del costo del biglietto d'ingresso, già decretato dal Direttore Generale per l'anno 2018.

Le suddette entrate proprie, costituiscono oltre il **99% delle entrate complessive** del presente bilancio, pertanto il Collegio raccomanda di procedere, come sempre, ad un attento monitoraggio di esse al fine di poter effettuare una immediata correzione del bilancio in caso di scostamenti tra accertamenti e previsione.

Le entrate per partite di giro, pari ad Euro 2.402.500,00, pareggiano con l'analoga previsione operata tra le uscite e sono ascrivibili al fondo di cassa economale per Euro 2.500,00 e ad Euro 2.400.000,00 alle attività di sostituto d'imposta della Soprintendenza, ai fini del versamento delle ritenute previdenziali, IRPeF, rit. d'acconto ed IVA.

Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo
Parco Archeologico di Pompei

Per quanto attiene al comparto della spesa, nel rinviare ai maggiori dettagli illustrati nella relazione tecnica predisposta dall'Amministrazione, il Collegio osserva che la stima complessiva della spesa, pari ad Euro 54.274.335,33 (lordo p.g.) rispetto alla previsione definitiva 2017 diminuisce del 40,2%, pari ad un valore assoluto di circa Euro 36.500.000, così articolate:

Spese per categorie				
Categorie	Prev. Definitive 2017	Previsioni 2018	Var. assoluta	Var. %
TITOLO 1 USCITE CORRENTI				
UPB 1 – FUNZIONAMENTO				
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE	€ 152.000,00	€ 60.000,00	-€ 92.000,00	- 60,53
ONERI PERSONALE IN SERVIZIO	€ 250.000,00	€ 195.000,00	-€ 55.000,00	- 22,00
USCITE PER L'AQUISTO BB. CONS. E SERV.	€ 14.839.231,53	€ 12.289.800,00	-€ 2.549.431,53	- 17,18
UPB 2 – INTERVENTI DIVERSI				
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 6.372.000,00	€ 6.049.000,00	-€ 323.000,00	- 5,1
TRASFERIMENTI PASSIVI	€ 19.550.000,00	€ 6.310.000,00	-€ 13.240.000,00	- 67,7
ONERI TRIBUTARI	€ 508.500,00	€ 508.450,00	-€ 50,00	- 0,01
POSTE CORR. E COMP. ENT. CORRENTI	€ 2.520.000,00	€ 3.010.000,00	€ 490.000,00	-
USCITE NON CLASSIFICABILI ALTRE VOCI	€ 10.014.304,91	€ 1.400.000,00	-€ 8.614.304,91	- 86,0
UPB 3 – FONDO DI RISERVA				
FONDO DI RISERVA	€ 280.000,00	€ 280.000,00	€ -	-
UPB 5 – ACCANT. A FONDI RISCHI ED ONERI				
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	€ 4.109.146,64	€ 3.489.585,33	-€ 619.561,31	-
TOTALE TITOLO 1 – USCITE CORRENTI	€ 58.595.183,08	€ 33.591.835,33	-€ 25.003.347,75	- 42,7
TITOLO 2 – USCITE IN CONTO CAPITALE				
UPB 1 – INVESTIMENTI				
ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE	€ 705.000,00	€ -	-€ 705.000,00	- 100,0
MANUTENZIONI STRAORDINARIE BB. DEMANIALI	€ 29.126.514,05	€ 18.280.000,00	-€ 10.846.514,05	- 37,2
TOTALE TITOLO 2 – USCITE IN CONTO CAPITALE	€ 29.831.514,05	€ 18.280.000,00	-€ 11.551.514,05	- 38,7
TITOLO 4 – PARTITE DI GIRO				
UPB 1 – USCITE AVENTI NATURA DI P. DI GIRO				
PARTITE DI GIRO	€ 2.262.582,28	€ 2.402.500,00	€ 139.917,72	6,2
TOTALE TITOLO 4 – PARTITE DI GIRO	€ 2.262.582,28	€ 2.402.500,00	€ 139.917,72	6,2
TOTALE GENERALE USCITE	€ 90.689.279,41	€ 54.274.335,33	-€ 36.414.944,08	- 40,2

Ai fini dell'attendibilità del bilancio e per garantire il sancito principio di equilibrio finanziario, il Collegio prende positivamente atto che la Soprintendenza, in via prudenziale, ha confermato, anche per il preventivo 2018, l'accantonamento nel capitolo **“fondo crediti di dubbia e difficile esazione”** una somma pari ad Euro 1.500.000,00, nei casi di non realizzo delle somme iscritte nei residui attivi.

Inoltre si osserva che il “fondo di riserva” per le spese correnti, pari ad Euro 280.000, risulta stimato complessivamente in coerenza con il tetto massimo del 3% della spesa corrente.

Il Collegio prende atto che la situazione amministrativa presunta al 31.12.2017, evidenzia un avanzo di amministrazione di Euro 17.621.335,33, interamente applicato al bilancio di previsione 2018, per il raggiungimento dell'equilibrio finanziario. Come illustrato nell'allegata tabella al bilancio in disamina, l'importo stimato tiene conto degli impegni dell'esercizio in corso e di quelli previsti fino al termine della gestione, includendo, naturalmente, i vincoli discendenti dal precedente conto consuntivo 2016.

Al riguardo il Collegio raccomanda, come sempre, che esso vada utilizzato dopo che sia stato accertato l'effettivo realizzo in sede di approvazione del conto consuntivo 2017.

Dal conto economico allegato si osserva un presunto avanzo economico pari ad Euro 2.438.664,67.

Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo
Parco Archeologico di Pompei

Con riferimento poi, all'applicazione delle norme limitative di contenimento della spesa pubblica, tenuto conto che l'avvio dell'operatività dal 2017 del Parco archeologico di Pompei, non consente il raffronto con la spesa storica degli esercizi precedenti, il Collegio prende atto, delle assicurazioni contenute nella relazione illustrativa, circa la coerenza della previsione di spesa 2018, con gli obiettivi di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica, così come illustrate di recente dalla RGS nella Circolare n. 26 del 7/12/2016 ed integrate con le ulteriori indicazioni contenute nella Circolare 18 del 13/04/2017, nonché dalle disposizioni dettate dalla Direzione Generale del Bilancio del MiBACT con nota n. 707 del 17/01/2017.

Al riguardo è opportuno tuttavia segnalare, che tutte le misure adottate per il risparmio della spesa pubblica, dovranno essere mantenute per tutto l'esercizio 2018 ed integrate con quelle che eventualmente verranno emanate nel corso dell'anno. Altre, eventuali integrazioni, dovranno essere apportate al documento previsionale 2018, anche nel caso in cui specifiche circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze dovessero contenere, nel corso del 2018, adempimenti di contenimento della spesa pubblica a carico delle Amministrazioni pubbliche.

Il Collegio, pur in presenza di attendibili previsioni d'entrata, raccomanda comunque di correlare strettamente le spese da sostenere con le entrate effettivamente accertate nel corso dell'esercizio, al fine di garantire il necessario e sancito principio di equilibrio del bilancio.

Tutto ciò premesso, il Collegio, sulla scorta anche della relazione illustrativa allegata al bilancio in disamina, a cui fa rinvio per gli aspetti strettamente tecnici, ritenendo attendibili le entrate e congrue le spese previste, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018.

- OMISSIS -

Firmato:

Dr Gaetano Mosella

Dr Pietro Paolo Mauro