

INDICE

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2018

CAP. 1	Obiettivi, attività e risultati della gestione 2018	pag. 2
§ 1.1	Gestione del personale e relazioni sindacali.....	pag. 5
§ 1.2	Il flusso dei visitatori e gli incassi.....	pag. 5
CAP. 2	Il rendiconto finanziario.....	pag. 8
§ 2.1	Gestione di competenza.....	pag. 9
§ 2.2	Gestione di cassa.....	pag. 15
CAP. 3	La situazione patrimoniale.....	pag. 15
CAP. 4	Il conto economico.....	pag. 16
CAP. 5	La situazione amministrativa.....	pag. 17
CAP. 6	Risultati di sintesi.....	pag. 18
CAP. 7	Gestione dei residui iniziali 2018.....	pag. 19
CAP. 8	Indicatore di tempestività dei pagamenti 2018.....	pag. 20

ALLEGATI:

Allegato 1	Il rendiconto finanziario – Gestionale e di raccordo alla contabilità integrata.
Allegato 2	La situazione patrimoniale
Allegato 3	Il conto economico
Allegato 4	La situazione amministrativa
Allegato 4/bis	Situazione contabile Istituto Cassiere al 31/12/2018
Allegato 5	Gestione dei residui iniziali 2018
Allegato 6	Pianta organica del personale dipendente

“Relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2018”

I Obiettivi, attività e risultati della gestione 2018

In primis è opportuno evidenziare che al momento di redigere la presente relazione, si è avuto un avvicendamento nella direzione del Parco. Infatti, per fine mandato del Direttore prof. Massimo Osanna, dal 4 gennaio 2019, il Mibac, nelle more dell'avvio e definizione dell'iter procedurale di individuazione del nuovo direttore, ha nominato, con un incarico ad *interim*, l'attuale direttore del Parco archeologico del Colosseo d.ssa Alfonsina Russo.

Per tale circostanza, in coerenza con il principio di continuità dell'azione amministrativa che è strettamente correlato a quello di buon andamento dell'azione stessa, viene redatta la presente relazione accompagnatoria al **conto consuntivo dell'anno 2018**. E' da evidenziare, tuttavia, che il ritardo nella presentazione del conto consuntivo 2018 è anche sostanzialmente imputabile alla susseguita riorganizzazione. Inoltre, dal 1° marzo 2019 è stato nominato il nuovo Collegio dei Revisori dei Conti del Parco. Tuttavia, si assicura per il futuro un puntuale rispetto dei termini di presentazione di detti documenti contabili.

Per quanto attiene alla gestione amministrativa e finanziaria 2018 del **Parco archeologico di Pompei**, rispetto alla quale il presente conto consuntivo rappresenta una sintesi contabile, è stata caratterizzata dal completamento e prosieguo di molti lavori di messa in sicurezza e restauro.

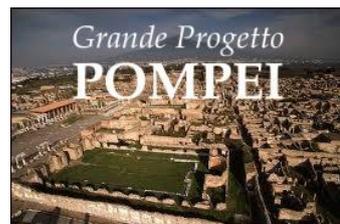
Nel corso della gestione del bilancio 2018 è infatti emersa, la complessità di tali interventi, sia di quelli in fase di realizzazione, sia di quelli in fase di chiusura. Pur tuttavia, è evidente l'importanza, caratterizzante, dei risultati raggiunti sull'intero sito ai fini della "**Valorizzazione del 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.

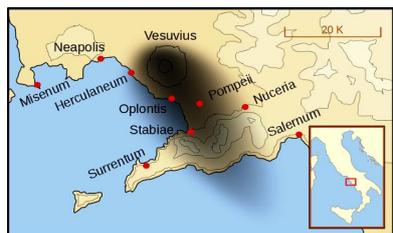
Grazie agli interventi di messa in sicurezza e restauro, sono stati restituiti al pubblico, negli ultimi due anni, **37 edifici**.

Accanto alla riapertura di numerose **domus** sono state intraprese diverse azioni per il rilancio del sito, come l'estensione della copertura **Wi-Fi** all'intera area archeologica, la realizzazione di un percorso di tre chilometri **-Pompei per tutti-** che consente la piena accessibilità ad una parte rilevante del sito e la nuova **illuminazione notturna dell'area del Foro**.

Il risultato di questo grande intervento di tutela e valorizzazione ha contribuito al grande successo in termini di visitatori, che nel 2018 ha fatto registrare un incremento del 7% sul dato dell'anno precedente, con circa 3.800.000 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 Oplontis;
- Area archeologica di Stabia;
- Area archeologica e annesso Museo di Boscoreale;
- Insediamento proto-stoico di Poggiomarino in località Longola;
- Area interna 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**, come noto, l'avvio dell'operatività, di questo Parco dal 2017, non ha consentito il raffronto con la spesa storica degli esercizi precedenti, in ogni caso la **gestione 2018**, come assicurato in sede di formazione del **bilancio previsionale 2018**, è stata condotta, in coerenza con le norme vigenti in materia, conseguendo l'obiettivo della riduzione delle spese diverse da quelle obbligatorie ed inderogabili.

I.1 Gestione del personale e relazioni sindacali

Nel corso del 2018 sono svolte diverse riunioni sindacali sottoscrivendo i relativi accordi.

I.2 Il flusso dei visitatori e degli incassi

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	2017	2018	sul 2017
Pompei	€ 27.960.218,03	€ 39.833.443,55	42,5%
Oplontis	€ 111.204,25	€ 171.823,77	54,5%
Boscoreale	€ 37.202,00	€ 15.317,41	-58,8%
Totale	€ 28.108.624,28	€ 40.020.584,73	42,4%



Grafico 1

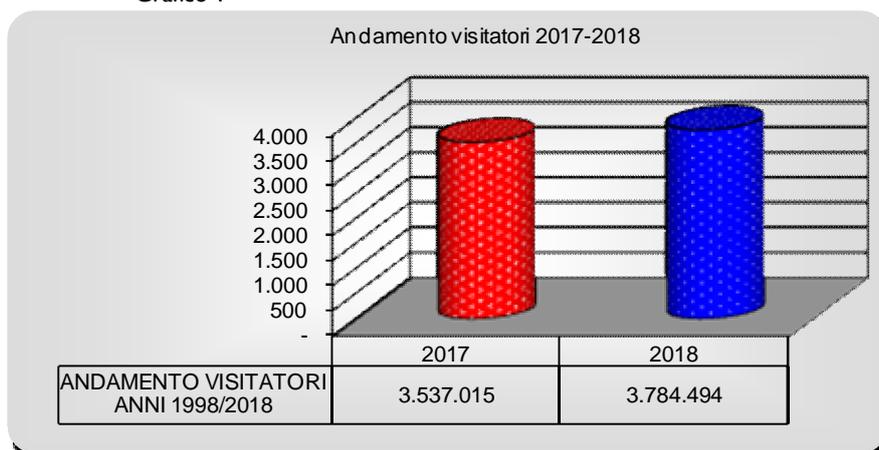


Tabella 2

N. Biglietti	Anno	Anno	Variazione %
Sito	2017	2018	sul 2017
Pompei	3.418.988	3.659.968	7,0%
Oplontis	55.940	59.245	5,9%
Boscoreale	10.203	10.667	4,5%
Stabia	51.884	54.614	5,3%
Totale	3.537.015	3.784.494	7,0%

Grafico 2

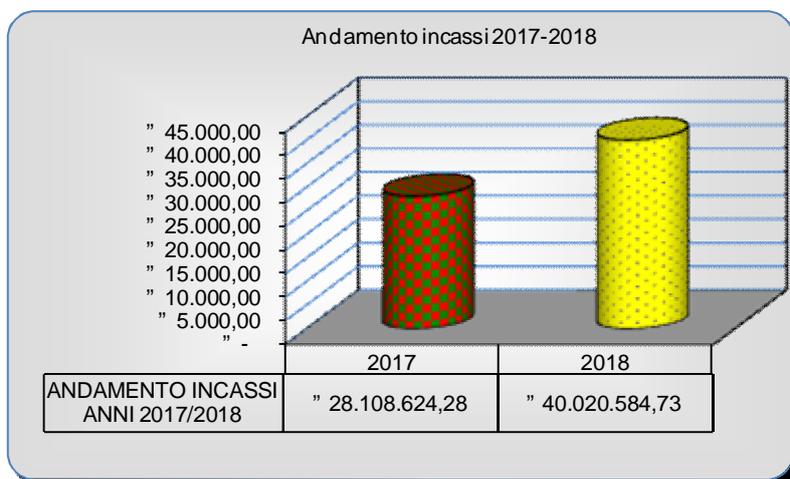


Grafico 3

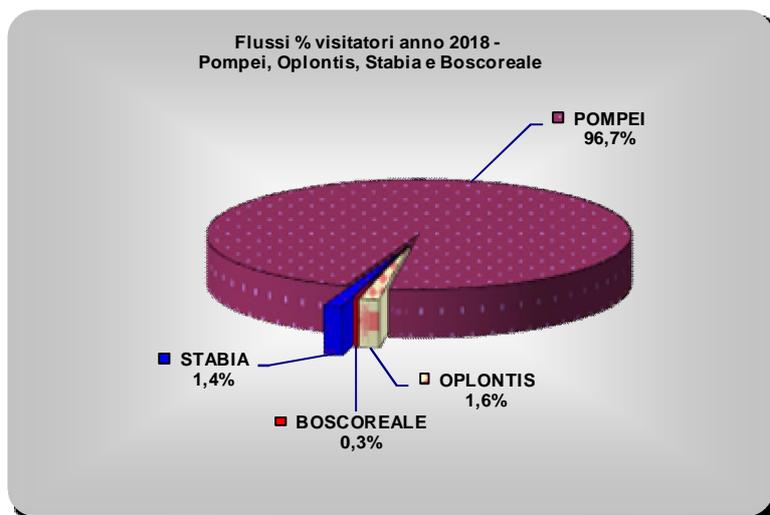


Tabella 3

Visitatori	Anno		Variazione sul 2017	
	2017	2018	Assoluta	%
Gennaio	100.187	112.980	12.793	12,77
Febbraio	104.166	114.453	10.287	9,88
Marzo	204.794	238.303	33.509	16,36
Aprile	420.250	433.970	13.720	3,26
Maggio	426.302	457.139	30.837	7,23
Giugno	380.523	414.306	33.783	8,88
Luglio	420.402	450.036	29.634	7,05
Agosto	413.911	434.933	21.022	5,08
Settembre	404.993	422.057	17.064	4,21
Ottobre	381.120	400.800	19.680	5,16
Novembre	152.616	163.729	11.113	7,28
Dicembre	127.751	141.788	14.037	10,99
Totale	3.537.015	3.784.494	247.479	7,0

Grafico 4

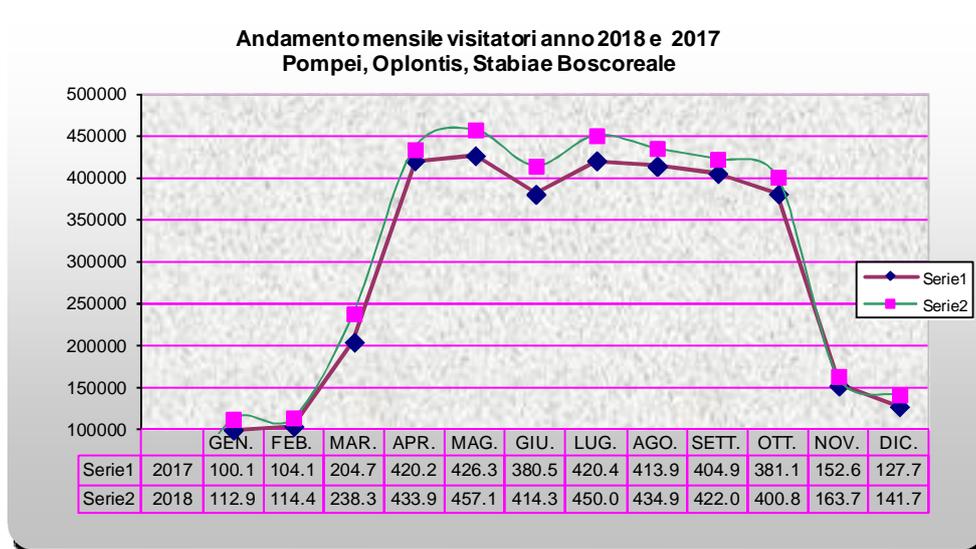


Grafico 5

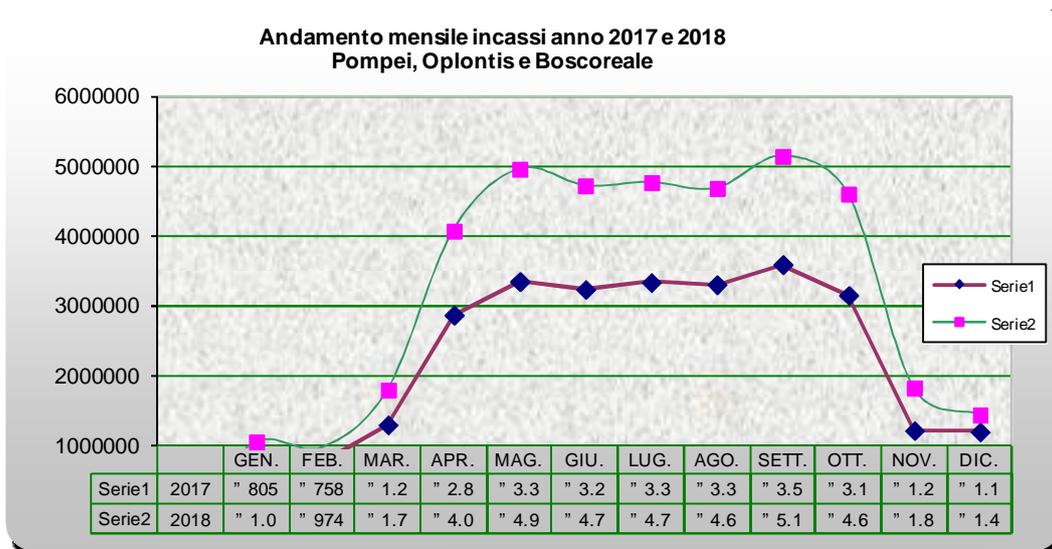


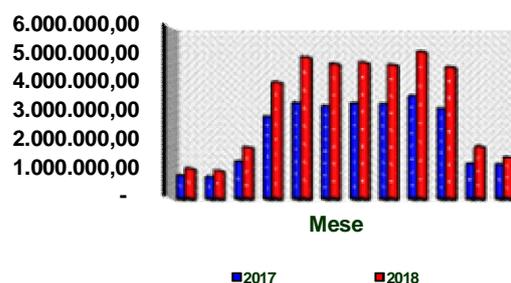
Grafico 6 e 7



Il dato registra, rispetto all'anno 2017, un incremento complessivo dei visitatori del 7 per cento.

I dati dei visitatori e degli incassi, esposti nelle tabelle e nei grafici testé illustrati, fanno emergere, un consolidato trend positivo sia del **flusso dei visitatori** e sia degli **incassi** in quasi tutti i siti di competenza.

Incassi Tutti i Siti 2017/2018



2 Rendiconto finanziario

Sotto l'aspetto espositivo, il **conto consuntivo 2018** è stato redatto tenendo sempre conto delle disposizioni contenute nella Circolare **n. 27 del 9 settembre 2015**, del Ministero dell'Economia e delle finanze - dipartimento della **Ragioneria generale 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 **previsivi e consuntivi** 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 **2018** sia per la **Entrata** che per la **spesa**. Inoltre, attraverso la disposizione tabellare seguente, si consente di valutare, in percentuale e valore assoluto, l'andamento di ogni singola voce di entrata e di spesa.

In via preliminare, tuttavia, è opportuno evidenziare che il **bilancio di previsione 2018** è stato esaminato dal CRC, con parere favorevole all'approvazione, il 2 dicembre 2017, verb. 16; approvato dal CdA con deliberazione 22/17/10 e approvato dai Ministeri vigilanti con nota 5169 del 2 maggio 2018. Nel corso dell'esercizio 2018, come rappresentato nella tabella seguente, il bilancio è stato oggetto di un'unica variazione, esaminata con parere favorevole dal CRC nella seduta del 20 luglio 2018, verb. 18; approvata dal CdA con deliberazione 30/18/12 e approvata dai Ministeri vigilanti con nota 10849 del 25/09/2018.

Tabella 4

ENTRATE	Previsione iniziale	Variazione	Previsione finale
Avanzo di am m/ne	Ö 17.621.335,33	Ö 5.865.102,93	Ö 23.486.438,26
Entrate da trasferimenti correnti	" 300.000,00	" 100.000,00	" 400.000,00
Altre entrate	" 33.950.500,00	" 3.023.464,06	" 36.973.964,06
Entrate da trasferimenti c/capitale	" -	" 4.737.211,20	" 4.737.211,20
Entrate effettive	Ö 34.250.500,00	Ö 7.860.675,26	Ö 42.111.175,26
Partite di giro	" 2.402.500,00	" -	" 2.402.500,00
Totale entrate a pareggio	Ö 54.274.335,33	Ö 13.725.778,19	Ö 68.000.113,52
SPESE	Previsione iniziale	Variazione	Previsione finale
Spese correnti	" 33.591.835,33	" 2.851.200,00	" 36.443.035,33
Spese in conto capitale	" 18.280.000,00	" 10.874.578,19	" 29.154.578,19
Partite di giro	" 2.402.500,00	" -	" 2.402.500,00
Totale a pareggio	Ö 54.274.335,33	Ö 13.725.778,19	Ö 68.000.113,52

Gestione di competenza

Le Entrate

Tabella 5

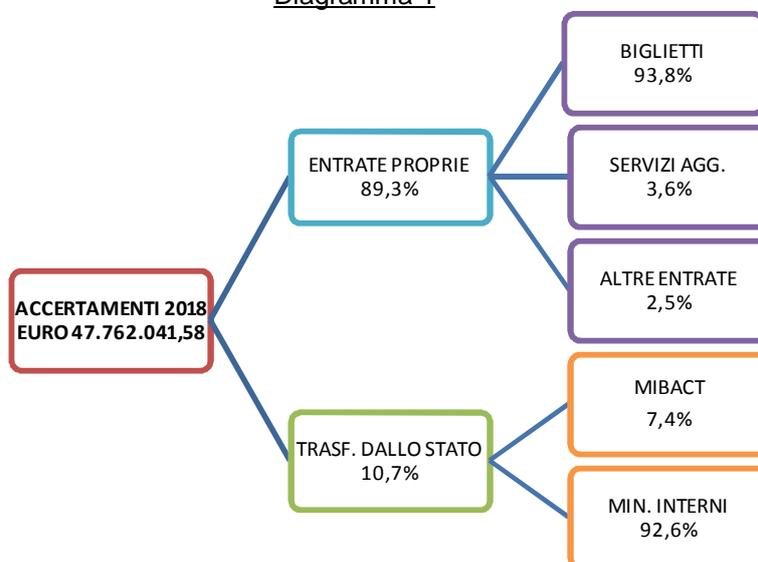
Entrate	Previsioni definitive	Accertato	Differenza	Scostam.
TITOLO I Trasn. correnti	Ö37.373.964,06	Ö43.024.830,38	Ö 5.650.866,32	15,1%
TITOLO II Trasn. c/capitale	Ö 4.737.211,20	Ö 4.737.211,20	Ö -	100,0%
TITOLO IV Partite di giro	Ö 2.402.500,00	Ö 4.024.091,78	Ö 1.621.591,78	67,5%
Totale	Ö44.513.675,26	Ö51.786.133,36	Ö 7.272.458,10	16,3%

La gestione di **competenza delle entrate** (netto p.g.) del bilancio di previsione 2018, iscritte definitivamente, per **Euro 42.111.175,26** risultano a fine esercizio complessivamente accertate per **Euro 47.762.041,58**, evidenziando un maggiore gettito pari ad **Euro 5.650.866,32** (15,1%), mentre gli incassi conseguiti, pari a **Euro 42.011.060,87 (88%)** hanno determinato residui attivi pari ad **Euro 5.750.980,71 (12%)**.

La movimentazione ha fatto registrare entrate correnti per Euro 43.024.830,38 ed in conto capitale per Euro 4.737.211,20.

Il diagramma seguente evidenzia l'incidenza percentuale delle varie componenti delle entrate di competenza (*al netto delle partite di giro*).

Diagramma 1



Dalla suesposta rappresentazione si registra, rispetto al totale degli accertamenti, che l'**89,3%** è rappresentato dalle **entrate proprie**, mentre il **10,7%** è ascrivibile a finanziamenti da parte dello **Stato**.

Sono state inoltre accertate partite di giro pari ad **Euro 4.024.091,78** 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 8

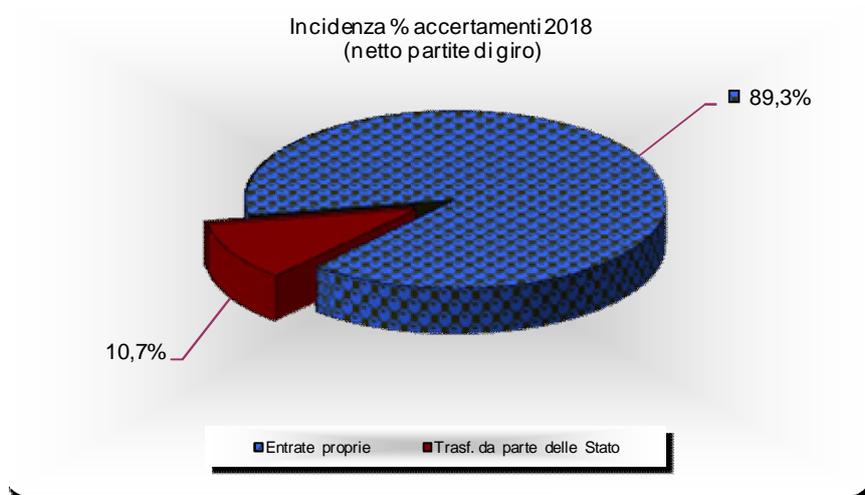
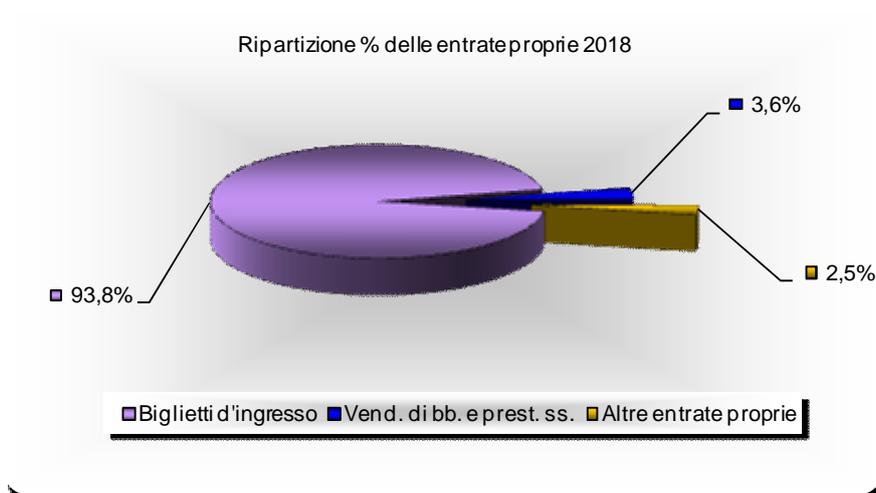


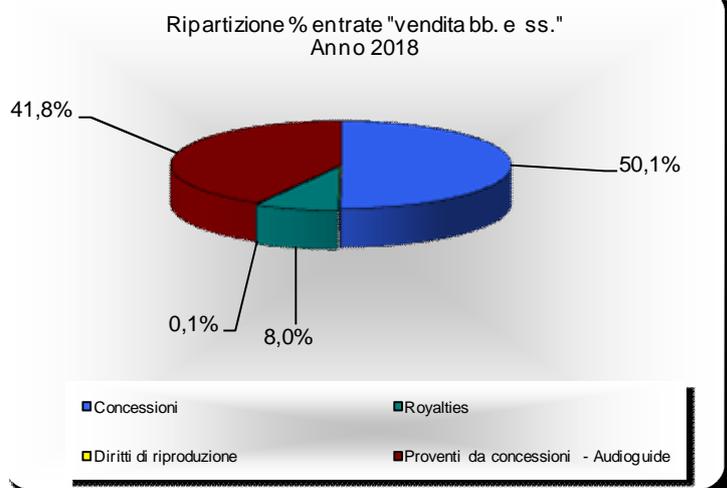
Grafico 9



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 400.000,00** entrate per **Euro 378.011,42** e riscossioni per **Euro 232.093,58** con conseguente formazione di residui attivi pari ad **Euro 145.917,84**.

Le somme accertate sono relative quanto ad **Euro 278.011,42** 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 sia a progetti speciali per le aperture straordinarie dei siti di competenza del Parco e sia al pagamento delle attività del **responsabile della sicurezza sui luoghi di lavoro**, sottoscritta dal Mibac per tutti gli Istituti periferici; e quanto ad **Euro 100.000** al capitolo 1.2.1.030 "trasferimenti dal Mibac per altri scopi", per attività inerenti ad un progetto Unesco.

Grafico 10



Nella categoria 1.3.1 (Entrate derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso) su una previsione definitiva di **Euro 35.000.000,00** gli accertamenti registrati, pari ad **Euro 40.020.584,73** determinano, maggiori entrate per **Euro 5.020.584,73**.

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 39.323.227,48** determinano residui attivi per **Euro 697.357,25**.

Le entrate derivanti da **Redditi e proventi patrimoniali** (categoria 1.3.2), su una stima definitiva di **Euro 950.500,00** fanno registrare accertamenti per **Euro 1.540.349,75** con un conseguente maggiore gettito pari ad **Euro 589.849,75**. Le entrate di questa categoria sono da ascrivere prevalentemente alle **Concessioni su beni** (50% del totale della categoria) che, sulla previsione di Euro 400.000 registra accertamenti per Euro 747.686,78, incassi Euro 713.489,30 e conseguenti residui attivi pari ad Euro 34.197,48; **Royalties** (circa 8% del totale della categoria) nel quale le entrate accertate per Euro 123.322,60 sono state incassate per Euro 113.138,56 determinando conseguenti residui attivi per Euro 10.184,04; **Proventi da concessioni e Audioguide** (42% del totale della categoria) che su una previsione di Euro 450.000 registra accertamenti per Euro 644.237,00 incassi per Euro 626.286,00 con un conseguente valore dei residui attivi di Euro 17.951,00. Nella categoria, inoltre si registrano interessi attivi per Euro 202,92, la cui misura è imputabile alle disposizioni del **Ragioniere generale dello Stato** che con decreto del n. 98972 del 22/12/2015 e n. 50707 del 9/06/2016 ha definito, rispettivamente che, **decorrere dal 1° luglio 2015 e dal 1° gennaio 2016 al tasso d'interesse annuo posticipato da corrispondere, ai sensi dell'art. 1, terzo comma della legge 29 ottobre 1984, n. 720 e successive modificazioni, sulle somme depositate nelle contabilità speciali fruttifere degli enti ed organismi pubblici è determinato nella misura dello 0,05% e dello 0,001% lordo**.

Sono state inoltre accertate entrate nella categoria "Entrate da rimborsi, recuperi..." per Euro 859.793,48 per ricavi da mostre e ripianamento di spese di pubblicazioni di gare; ed Euro 226.091,00 per sponsorizzazioni.

Nel comparto in conto capitale si registra il finanziamento frutto di un protocollo d'intesa tra il **Ministero dell'Interno** e il **Mibac - PON - Legalità FESR-FSE 2014-2020** - per **Euro 4.737.211,20** 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 2018, per effetto delle **riscossioni** avvenute, pari ad **Euro 42.011.060,87**, si registrano **residui attivi**, pari complessivamente a **Euro 5.750.980,71**.

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 2018	
	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	€ 48.572.947,80	€ 28.250.190,20
Totale Missione 021 € 48.572.947,80 € 28.250.190,20		
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	€ 2.432.126,48	€ 3.771.864,06
Totale Missione 032 € 2.432.126,48 € 3.771.864,06		
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	0
Totale Missione 033 0 0		
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	€ 4.024.091,78	€ 4.017.695,13
Totale Missione 099 € 4.024.091,78 € 4.017.695,13		
TOTALE SPESE € 55.029.166,06 € 36.039.749,39		

Come evidenziato nel prospetto seguente, l'88,3 per cento delle risorse finanziarie sono state assorbite dalla missione core 021 **"Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale"**; mentre il 4,4 per cento risulta impiegato per la missione **099 Servizi e affari generali**

Missioni	Programma	Incid. %
Missione 021	Valorizzazione del patr. Culturale	88,3
Missione 032	Servizi aa. gg. Amministrazioni pub	4,4
Missione 033	Fondi da assegnare	0,0
Missione 099	Servizi per conto terzi e p.g.	7,3

per le amministrazioni pubbliche e il 7,3 per cento nella missione 099 - "Servizi per conto terzi e p.g".

Complessivamente, il comparto della **spesa movimentata nell'esercizio 2018**, 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 55.029.166,06**, pari a circa il 81% degli stanziamenti definitivi, ammontanti ad **Euro 68.000.113,52**, facendo registrare minori impegni per un valore netto di **Euro 12.970.947,46** riferibili quanto ad Euro - 12.656.402,90 (-23%) alla parte corrente; a Euro -1.936.136,34 (-3,5%) alla parte in conto capitale e ad Euro 1.621.591,78 alle partite di giro.

I **pagamenti**, pari complessivamente ad **Euro 23.223.512,01**, rappresentano circa il 43% delle somme impegnate e determinano la formazione di residui passivi per **Euro 31.805.654,05**.

Le tabelle di seguito riportate, sintetizzano i dati della **spesa 2018**.

Tab. 6 e 7

Spese	Previsioni definitive	Impegnato	Differenza	Scostam.
Titolo I Spese correnti	Ö36.443.035,33	Ö23.786.632,43	-Ö12.656.402,90	-34,7%
Titolo II Spese in conto capitale	Ö29.154.578,19	Ö27.218.441,85	-Ö 1.936.136,34	-6,6%
Titolo IV Partite di giro	Ö 2.402.500,00	Ö 4.024.091,78	Ö 1.621.591,78	67%
Totale	Ö68.000.113,52	Ö55.029.166,06	-Ö12.970.947,46	-19,1%

Spesa corrente andamento per categorie	Previsioni definitive	Impegnato	Differenza	Scostam.
1.1.1 - Organi della SSP	Ö 60.000,00	Ö 46.500,00	-Ö 13.500,00	-22,5%
1.1.2 - Oneri personale in serv.	Ö 200.000,00	Ö 148.719,00	-Ö 51.281,00	-25,6%
1.1.3 - Acquisto di bb di consumo e ss	Ö12.885.800,00	Ö 9.981.145,72	-Ö 2.904.654,28	-22,5%
1.2.1. - Spese per prestazioni istituzionali	Ö 6.049.000,00	Ö 3.342.725,78	-Ö 2.706.274,22	-44,7%
Spese di funzionamento	Ö19.194.800,00	Ö13.519.090,50	-Ö 5.675.709,50	-29,6%
1.2.2 - Trasferimenti passivi	Ö 6.610.000,00	Ö 6.574.094,19	-Ö 35.905,81	-0,5%
1.2.4 - Oneri tributari	Ö 508.650,00	Ö 429.538,10	-Ö 79.111,90	-15,6%
1.2.5 - Poste corr. e compensative	Ö 3.160.000,00	Ö 3.157.496,48	-Ö 2.503,52	-0,1%
1.2.6 - Spese non classificabili in altre cat	Ö 1.400.000,00	Ö 106.413,16	-Ö 1.293.586,84	-92,4%
1.3.1 - Fondo riserve	Ö 280.000,00	Ö -	-Ö 280.000,00	-100,0%
1.5.1 - Accantonamenti	Ö 5.289.585,33	Ö -	-Ö 5.289.585,33	-100,0%
Totale parziale	Ö17.248.235,33	Ö10.267.541,93	-Ö 6.980.693,40	-40,5%
Totale Titolo I - Spesa corrente	Ö36.443.035,33	Ö23.786.632,43	-Ö12.656.402,90	-34,7%

Più in dettaglio, come evidenziato in tabella, nel **titolo 1** le spese correnti impegnate al 31 dicembre 2018, di cui le prime quattro sono riconducibili a **spese di funzionamento+ ammontano complessivamente a Euro 13.519.090,50**, rappresentano circa il **71%** della previsione definitiva iscritta per Euro **19.194.800,00**, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per **Euro 8.167.264,14** costituiscono il **60%** delle somme impegnate, generando, conseguentemente, la formazione di residui passivi per **Euro 5.351.826,36**.

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 Mi-bac.

Le risultanze della **categoria 1.1.2.** (oneri personale in servizio) evidenziano impegni per Euro 148.719,00 e pagamenti pari a Euro 146.255,28 con conseguenti residui passivi per Euro 2.463,72. La spesa è riconducibile integralmente a competenze accessorie del perso-

nale di ruolo ed in particolare a progetti speciali per la sorveglianza dei siti in occasioni di manifestazioni a carattere nazionali finanziati dal Mibac (1° maggio, notte dei musei, ecc.), oltre a rimborso di spese di missioni a carico del Parco.

La **categoria 1.1.3.** (Spese per l'acquisto di beni e servizi) - L'approvvigionamento dei beni e dei servizi, unitamente alle spese per restauri e manutenzioni straordinarie, costituisce fondamentale presupposto per il funzionamento del Parco in tutte le sue articolazioni.

L'obiettivo perseguito, come evidenziato in precedenza, è stato quello di mantenere un elevato rapporto tra qualità e costo. Ciò, soprattutto, attraverso la stipula di contratti coerenti e la vigilanza sulla corretta esecuzione degli stessi.

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 12.885.800,00**, ha fatto registrare impegni pari ad **Euro 9.981.145,72** (circa 77%), con conseguenti economie per Euro -2.904.654,28; le somme impegnate risultano pagate per **Euro 7.041.125,43** che ne rappresentano invece il 71% e comportano la formazione di residui passivi per **Euro 2.940.020,29**. Le movimentazioni nella categoria sono avvenute principalmente per: utenze (Euro 1.117.741,74); manutenzioni impianti (Euro 747.507,69); servizio di pulizia (Euro 1.000.000,00); servizi Ales (Euro 6.431.747,28); servizi di rete per trasmissione dati e relativa manutenzione (Euro 203.346,85) ed altri.

La **categoria 1.2.1.** (Spese per prestazioni istituzionali), a fronte di una previsione definitiva pari a **Euro 6.049.000**, registra impegni per **Euro 3.342.725,78** (55%), le somme impegnate risultano pagate per **Euro 979.883,43**, che ne rappresentano invece il 29% e comportano la formazione di residui passivi per **Euro 2.362.842,35**. 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: vestiario per il personale di vigilanza (678.134,84); mostre (1.045.277,79); manutenzione del verde (160.022,22); prestazioni tecniche scientifiche (205.905,09); rimozione rifiuti tossici (Euro 120.461,42); servizio di primo soccorso (120.000); servizio accoglienza visitatori (660.790,77).

La **categoria 1.2.2.** (Trasferimenti passivi) a fronte di uno stanziamento di Euro 6.610.000, sono stati assunti impegni per Euro 6.574.094,19 i quali costituiscono oltre il 99% della previsione definitiva, con conseguenti economie per Euro 35.905,81.

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 2018 il trasferimento è pari ad **Euro 5.203.073,97**. Altresì, si è proceduto ad accantonare la percentuale sui biglietti d'ingresso, pari allo 0,2 determinato dal CdA del Parco, a favore dell'**Ente Nazionale di Assistenza e Previdenza per i Pittori e gli Scultori, i Musicisti, gli Scrittori e gli Autori Drammatici**, ora accorpato all'INPS.

Le risultanze della **categoria 1.2.4.** (oneri tributari) evidenziano su una previsione definitiva di Euro 508.650 impegni per Euro 429.538,10 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 3.160.000, gli impegni assunti per Euro 3.157.496,48 costituiscono circa il 100% della previsione definitiva. La movimentazione è ascrivibile al pagamento dell'aggio sul servizio informatizzato della biglietteria e per la concessione della ven-

dita audioguide.

La **categoria 1.2.6.** (spese non classificabili in altre voci) è stata oggetto di una previsione definitiva di Euro 1.400.000,00 gli impegni assunti per Euro 106.413,16 fanno registrare economie per Euro 1.293.586,84.

Da ultimo, posto che il fondo di riserva, per sua natura non può essere oggetto di impegni, la **categoria 1.3.1** non registra movimentazioni.

Il comparto della **spesa in conto capitale (titolo 2)**, evidenzia a fronte di una previsione definitiva di Euro 29.154.578,19 impegni per Euro 27.218.441,85; i pagamenti per Euro 1.041.462,80 determinano residui passivi pari ad Euro 26.176.979,05. Quota significativa del comparto è naturalmente riconducibile al capitolo 2.1.2.220. ~~M~~Manutenzione straordinaria su beni demaniali . aree archeologiche+ che su una previsione definitiva di Euro 26.914.578,19 ha fatto registrare impegni pari ad Euro 26.195.991,54.

Con riferimento alla formazione dei **residui passivi dell'esercizio finanziario** in chiusura, il loro ammontare, è pari a **Euro 31.805.654,05** ed è riconducibile quanto a **Euro 5.622.278,35** alle spesa corrente; quanto a **Euro 26.176.979,05** alla spesa in conto capitale e quanto ad **Euro 6.396,65** alle partite di giro.

Gestione di cassa

Tabella 8

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2018			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-----	-----	Ö 71.148.201,83
Riscossioni	" 674.737,17	" 46.028.756,00	" 46.703.493,17
Pagamenti	" 12.816.237,38	" 23.223.512,01	" 36.039.749,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			Ö 81.811.945,61

Al 31 dicembre 2018, così come illustrato nella tabella che precede, il **fondo di cassa** del Parco è di **Euro 81.811.945,61**.

Tale valore è pari alla somma algebrica del fondo di cassa iniziale (**Euro 71.148.201,83**), delle riscossioni in conto competenze (**Euro 46.028.756,00**) ed in conto residui (**Euro 674.737,17**); dei pagamenti in conto competenze (**Euro 23.223.512,01**) e in conto residui (**Euro 12.816.237,38**) avvenute nel corso dell'anno finanziario 2018.

Il suddetto saldo di **cassa dell'esercizio 2018** parifica con quello dell'istituto Cassiere Intesa San Paolo filiale di Boscoreale (**Allegato 4/bis**) il **31/12/2018** e con il saldo della Tesoreria dello Stato - Banca d'Italia (mod. 56T gennaio 2019) del giorno 2 gennaio 2019.

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.

Come suggerito dal MEF, sotto il profilo contabile, il valore dei suddetti beni e le spese di manutenzione straordinaria, non devono essere iscritte nelle immobilizzazioni dello stato patrimoniale, per tale circostanza, quindi, si è provveduto a rettificare il valore dei beni mobili iscritti tra le immobilizzazioni dello stato patrimoniale e le spese di manutenzione straordinaria. Tuttavia, tali costi e miglione 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 imputate al conto economico dell'esercizio.

Ciò premesso si rileva che il patrimonio risulta così composto:

Attività	Euro	88.058.116,98
Passività	Euro	62.252.959,76

Patrimonio Netto	Euro	25.805.157,22

Nel dettaglio, le attività sono rappresentate principalmente dalla **disponibilità di cassa al 31/12/2018** ammontante a **Euro 81.811.945,61**, a queste si aggiungono i residui attivi della gestione pari a **Euro 6.215.634,12**, rimanenze attive per materiali di consumo (cancelleria) per **Euro 30.537,25**.

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

- ✚ Euro 145.917,84 ascrivibili a importi da ricevere da parte del Mibact, quanto ad Euro 75.917,84 per il pagamento di una convenzione per la "gestione integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro" personale dipendente e quanto ad Euro 70.000 per un progetto relativo ai siti UNESCO;
- ✚ Euro 4.737.211,20 dal Ministero dell'Interno per l'esecuzione di un progetto di sicurezza e controllo dell'area archeologica di Pompei;
- ✚ Euro 697.357,25 per biglietti d'ingresso degli ultimi giorni di dicembre e quanto ad Euro 442.874,25 a proventi per concessioni;
- ✚ Euro 192.273,58 per sponsorizzazione e altri crediti.

Per quanto riguarda le **passività**, il loro importo complessivo è costituito esclusivamente dai residui passivi che ammontano a **Euro 62.252.959,76**.

Infine dal confronto delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale, emerge un **Patrimonio Netto** la cui consistenza al 31/12/2018 è pari a **Euro 25.805.157,22**.

Tale importo è formato dall'avanzo economico dell'esercizio pari ad **Euro 2.265.536,60** e dall'avanzo economico precedente pari ad **Euro 23.539.620,62**.

4 Conto economico

Il conto economico consuntivo al 31/12/2018, mostra un **avanzo economico di esercizio** di **Euro 2.265.536,60**, dovuto dalla differenza tra valore della produzione (Euro 47.792.375,91) e costi (Euro 50.628.718,54) per Euro -2.836.342,63 incrementata dal valore delle insussistenze passive e sopravvenienze attive, derivanti dalla gestione dei residui passivi per Euro 5.531.214,41 e dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per Euro 202,92; diminuito dalle imposte dell'esercizio per Euro 429.538,10. Natu-

almente 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 71.148.201,83** che per effetto della gestione finanziaria 2018 si assesta al termine **dell'esercizio 2018** ad **Euro 81.811.945,61**. Conseguentemente, per effetto dell'incremento derivante dai **residui attivi**, pari complessivamente ad **Euro 6.215.634,12** e dedotti dei **residui passivi** per **Euro 62.252.959,76** si determina un **avanzo di amministrazione** al 31 dicembre 2018 pari ad **Euro 25.774.619,97**.

Tabella 9

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2018			
	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	-----	-----	Ö 71.148.201,83
Riscossioni	" 674.737,17	" 46.028.756,00	" 46.703.493,17
Pagamenti	" 12.816.237,38	" 23.223.512,01	" 36.039.749,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			Ö 81.811.945,61
<i>Differenza</i>			" 81.811.945,61
Residui attivi	" 458.256,76	" 5.757.377,36	" 6.215.634,12
Residui passivi	" 30.447.305,71	" 31.805.654,05	" 62.252.959,76
<i>Differenza</i>			- " 56.037.325,64
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018			Ö 25.774.619,97

Il suddetto avanzo risulta composto, quanto a **Euro 23.486.438,26** dall'ammontare dell'avanzo di amministrazione iniziale; quanto a **Euro 5.531.214,41** dal riaccertamento dei residui passivi e quanto a **Euro -3.243.032,70** 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 2019** era stato stimato un presunto avanzo di amministrazione pari ad Euro **13.010.295,47**.

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

Tabella 10

Risultato gestione finanziaria	
Fondo iniziale di cassa	" 71.148.201,83
Accertamenti + res.attivi riaccertati	" 52.919.127,29
Impegni + res.passivi riaccertati	" 98.292.709,15
Avanzo di am m/ne al 31.12.2018	Ö 25.774.619,97

Tabella 11

Risultato gestione finanziaria	
Minori spese di competenza	" 12.970.947,46
maggiori entrate di competenza	" 7.272.458,10
differenza	Ö 20.243.405,56
saldo gestione riaccertamento residui	Ö 5.531.214,41
Avanzo esercizio precedente non applicato	" -
Avanzo di am m/ne al 31.12.2018	Ö 25.774.619,97

6 Risultati di sintesi

Nella tabella 12 e nel grafico 11 sono stati sinteticamente rappresentati i dati più significativi del conto consuntivo 2018 e messi a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

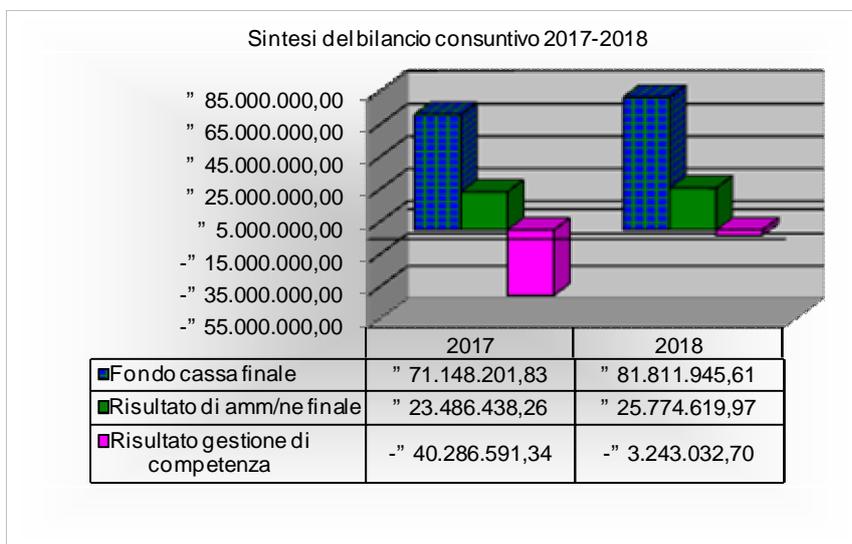
In dettaglio sono evidenziati: il **fondo di cassa finale** (pari alla somma algebrica di fondo cassa iniziale, riscossioni e pagamenti), il **risultato di amministrazione** analizzato sia come somma algebrica di quantità-fondo e sia di quantità-flusso (pari alla somma algebrica rispettivamente di fondo 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 2018 il dato della gestione di competenza fa registrare un **disavanzo di competenza** di **Euro 3.243.032,70** scaturente dalla differenza tra gli accertamenti pari ad Euro 51.786.133,36 e impegni pari ad Euro 55.029.166,06.

Tabella 12

risultati di sintesi	2017	2018
Fondo cassa iniziale	Ö 78.946.179,70	Ö 71.148.201,83
Riscossioni in c. competenza	" 33.457.386,32	" 46.028.756,00
Riscossioni in c. residui	" 555.915,34	" 674.737,17
Pagamenti in c. competenza	" 33.144.519,51	" 23.223.512,01
Pagamenti in c. residui	" 8.666.760,02	" 12.816.237,38
Fondo cassa finale	Ö 71.148.201,83	Ö 81.811.945,61
Fondo cassa finale	Ö 71.148.201,83	Ö 81.811.945,61
Residui attivi	" 1.132.993,93	" 6.215.634,12
Residui passivi	" 48.794.757,50	" 62.252.959,76
Risultato di am m/ne finale	Ö 23.486.438,26	Ö 25.774.619,97
Risultato di am m/ne iniziale	Ö 60.946.697,13	Ö 23.486.438,26
Accertamenti	" 34.135.931,02	" 51.786.133,36
Impegni	" 74.422.522,36	" 55.029.166,06
Economie in c. residui	" 3.918.351,42	" 5.531.214,41
Diseconomie in c. residui	-" 1.092.018,95	" -
Risultato di am m/ne finale	Ö 23.486.438,26	Ö 25.774.619,97
Accertamenti	" 34.135.931,02	" 51.786.133,36
Impegni	" 74.422.522,36	" 55.029.166,06
Risultato gestione di competenza	-Ö 40.286.591,34	-Ö 3.243.032,70

Grafico I I



7 Gestione dei residui al 1° gennaio 2018

La situazione evidenzia, tutti i residui attivi e passivi esistenti all'inizio dell'esercizio e provenienti, quindi, da esercizi precedenti a quello cui il consuntivo si riferisce; quelli riscossi o pagati nel corso dell'esercizio e quelli rimasti ancora da riscuotere o da pagare al 31.12.2018 compresi quelli prodotti dalla gestione di competenza.

Per i **residui attivi** la situazione è rappresentata nella tabella 13, ed illustra, in maniera sin-

Tabella 13

Residui attivi	
Al 1° gennaio 2018	" 1.132.993,93
Riscossi	" 674.737,17
Rimasti da riscuotere	" 458.256,76
Totali residui accertati	Ö 1.132.993,93
Maggiori/min. residui	" -
Residui esercizio corrente	" 5.757.377,36
Totale residui al 31/12/2018	Ö 6.215.634,12

tetica, la gestione dei residui attivi esistenti, inizialmente ammontanti a **Euro 1.132.993,93** evidenziando, in ragione delle riscossioni per **Euro 674.737,17** una consistenza a fine esercizio pari ad **Euro 458.256,76**.

Il dato dei residui attivi trova esatta corrispondenza nelle evidenze del rendiconto finanziario, che come previsto, riporta l'indicazione del totale complessivo dei residui ancora in essere a fine esercizio, pari ad **Euro 6.215.634,12** costituiti anche da quelli

prodotti dalla gestione di competenza, pari ad **Euro 5.757.377,36**.

Al riguardo è opportuno evidenziare che questo Parco, tenuto conto che gli importi dei residui attivi, concorrono alla formazione del relativo **avanzo di amministrazione**, in sede di formazione del bilancio di previsione 2019, ha vincolato un importo pari ad Euro 450.000,00 dell'**avanzo di amministrazione presunto**, per sostenere, nei casi di "dubbia esigibilità", l'attendibilità dell'equilibrio finanziario di bilancio.

Tabella 14

Residui passivi		
Al 1° gennaio 2018	"	48.794.757,50
Pagati	"	12.816.237,38
Rimasti da pagare	"	30.447.305,71
Totale residui riaccertati	Ö	43.263.543,09
Minori residui	-"	5.531.214,41
Residui esercizio corrente	"	31.805.654,05
Totale residui al 31/12/2018	Ö	62.252.959,76

Per quanto concerne i **residui passivi**, come sinteticamente rappresentato nella tabella 14, a fronte di una consistenza iniziale, comprensiva delle partite di giro, pari ad **Euro 48.794.757,50**, in seguito ai pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018 per un ammontare di **Euro 12.816.237,38**, e dei minori residui riaccertati derivanti dalla attività ricognitiva ed accertativa effettuata, pari ad **Euro 5.531.214,41**, determinano una consistenza a fine esercizio pari ad **Euro**

43.263.543,09. Il dato dei residui è stato regolarmente rappresentato nello specifico elaborato del rendiconto finanziario, che come previsto, riporta l'indicazione del totale complessivo dei residui ancora in essere a fine esercizio, pari ad **Euro 62.252.959,76** costituiti anche da quelli prodotti dalla gestione di competenza, pari ad **Euro 31.805.654,05**.

Al rendiconto è inoltre riportata la situazione dei residui attivi e passivi al 1° gennaio 2018 suddivisi per capitoli. Per ciascuno di essi è stata evidenziata la somma riscossa o pagata e la parte restante da riscuotere o da pagare con il rispettivo anno di provenienza.

8 Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2018 è pari a **-22,04**.

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 forniture pagate nell'esercizio 2018.

Salvo quanto diversamente specificato nel contratto di riferimento, il Parco dispone il pagamento delle fatture relative ad acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture entro 30 giorni dalla data di ricevimento delle stesse.

A parziale integrazione di quanto evidenziato nelle premesse della presente relazione, la procedura concorsuale per l'individuazione del Direttore del Parco archeologico di Pompei si è conclusa; il 13 giugno 2019 è stato nominato il Prof. Massimo Osanna. Pertanto, l'incarico ad *interim* conferito alla d.ssa Alfonsina Russo è terminato.

Il Direttore
Prof. Massimo OSANNA

FB

INDICE ALLEGATI

- Allegato 1 Il rendiconto finanziario – Gestionale e di raccordo alla contabilità integrata.
- Allegato 2 La situazione patrimoniale
- Allegato 3 Il conto economico
- Allegato 4 La situazione amministrativa
- Allegato 4/bis Situazione contabile Istituto Cassiere al 31/12/2018
- Allegato 5 Gestione dei residui iniziali l'anno 2018
- Allegato 6 Pianta organica personale dipendente