

# RENDICONTO FINANZIARIO 2021

POMPEII

PARCO  
ARCHEOLOGICO  
DI POMPEI



## PARCO ARCHEOLOGICO DI POMPEI



## RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2021

**INDICE**
**RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2021**

CAP. 1	Obiettivi, attività e risultati della gestione 2021 .....	pag. 3
§ 1.1	Il flusso dei visitatori e gli incassi .....	pag. 5
CAP. 2	Il rendiconto finanziario .....	pag. 9
§ 2.1	Gestione di competenza .....	pag. 11
§ 2.2	Gestione di cassa .....	pag. 28
CAP. 3	La situazione patrimoniale .....	pag. 28
CAP. 4	Il conto economico .....	pag. 30
CAP. 5	La situazione amministrativa .....	pag. 30
CAP. 6	Risultati di sintesi .....	pag. 32
CAP. 8	Indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 .....	pag. 33

**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 2021”

### 1. Obiettivi, attività e risultati della gestione 2021

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 2021**. Per quanto attiene alla gestione amministrativa e finanziaria 2021 del **Parco archeologico di Pompei**, rispetto alla quale il presente conto consuntivo rappresenta una sintesi contabile, questa è stata caratterizzata dall'avvicendamento alla Direzione Generale del Dott. Gabriel Zuchtriegel, la cui presa di servizio è avvenuta in data 07 aprile 2021, con il Professor Massimo Osanna che fino a quella data ricopriva l'incarico ad Interim. La gestione inoltre è stata caratterizzata dal completamento e dal prosieguo di molti lavori di messa in sicurezza e restauro. Nel corso della gestione dell'anno 2021 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 dei risultati raggiunti sull'intero sito ai fini della "**Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale**" di competenza.

Anche nel 2021 l'emergenza epidemiologica dovuta al COVID 19, ha inciso notevolmente sul flusso dei visitatori: tuttavia si è registrato un aumento di circa il 74% rispetto a quanto avvenuto nel 2020, questo ha portato un aumento degli incassi da biglietteria di circa l' 87% rispetto all'anno precedente.

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 *Stabiae*
- Area Archeologica e annesso Museo di Boscoreale
- Insediamento protostoico di Poggiomarino – Loc. Langola
- Reggia di Quisisana e annesso Museo Libero D’Orsi
- Castello di Lettere
- Real Polverificio Borbonico (Comune di Scafati)

Si segnala che a seguito della Circolare Direzione Generale Musei n. 142 del 07/12/2021, il sito di Villa Sora – in Torre del Greco (NA) è passato sotto la competenza del Parco Archeologico di Ercolano.

Per quanto attiene al **contenimento della spesa pubblica**, per la **gestione 2021**, si da atto che ai sensi dell’Art. 1 comma 804 Legge 145/2018 il Parco Archeologico di Pompei non è

tenuto al rispetto dei limiti della spesa previsti dalla stessa legge.

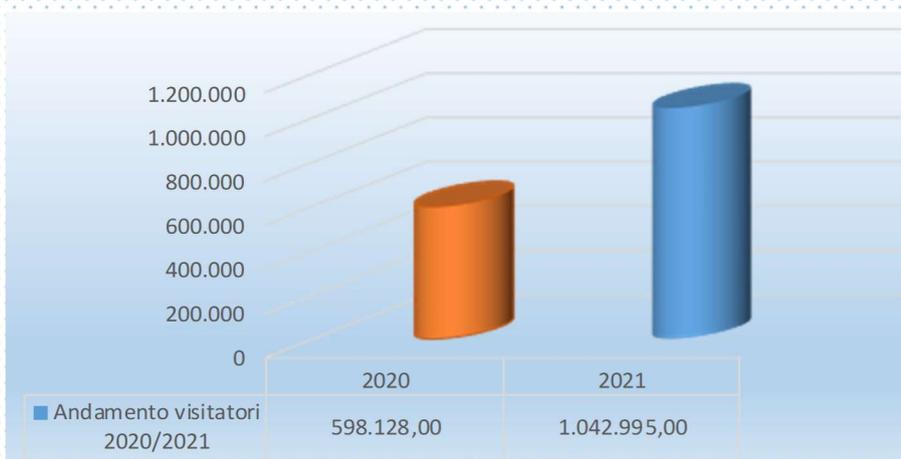
### I.1 Il flusso dei visitatori in entrata

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

TABELLA 1 – Flusso visitatori

N. BIGLIETTI	ANNO		VARIAZIONE PERCENTUALE	
	SITO	2020	2021	ASSOLUTA
POMPEI	568.289,00	1.006.873,00	438.584,00	77,18%
OPLONTIS	9.156,00	17.757,00	8.601,00	93,94%
BOSCOREALE	3.598,00	321,00	-3.277,00	-91,08%
STABIA	15.654,00	15.516,00	-138,00	-0,88%
STABIA - MUSEO D'ORSI	1.431,00	2.528,00	1.097,00	76,66%
<b>TOTALE</b>	<b>598.128,00</b>	<b>1.042.995,00</b>	<b>444.867,00</b>	<b>74,38%</b>

### Andamento visitatori 2020 - 2021



### Flussi % visitatori anno 2021 - Pompei, Oplontis, Stabia e Boscoreale

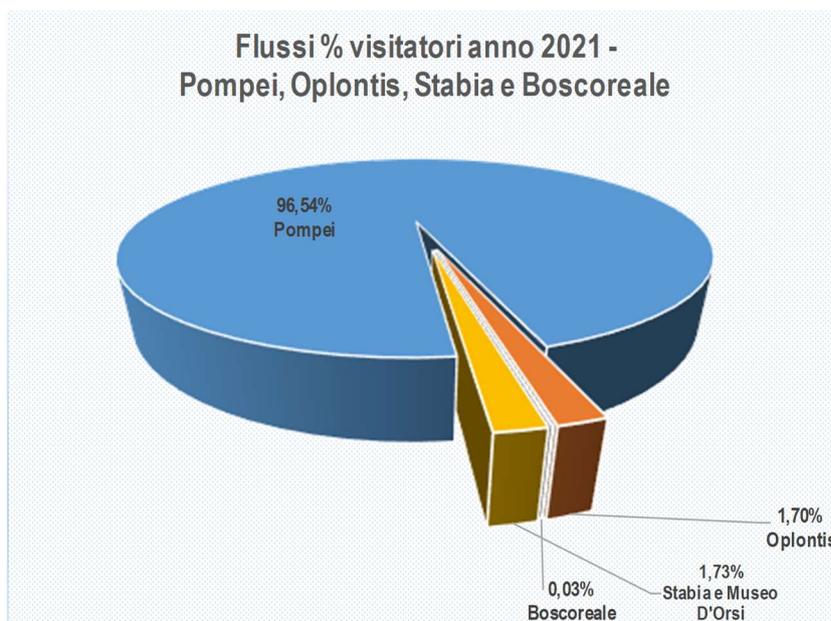
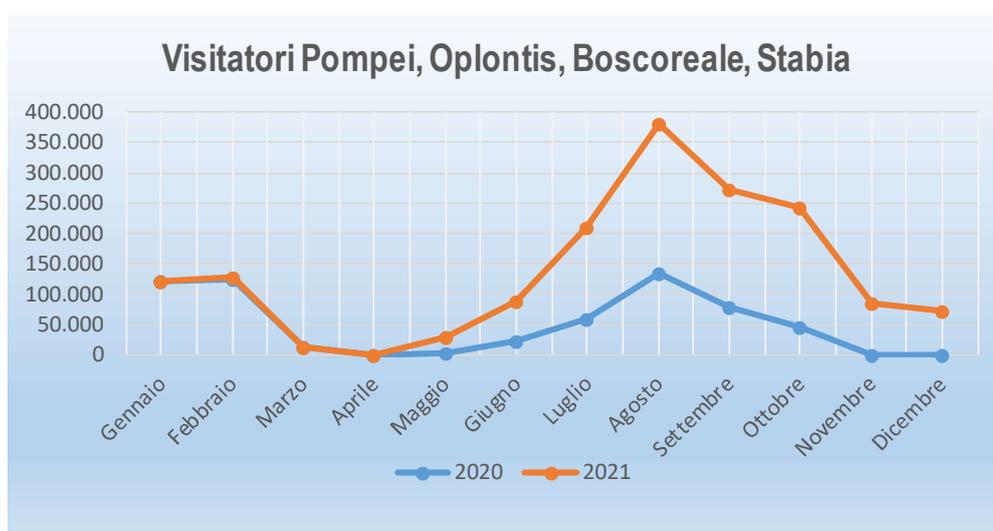


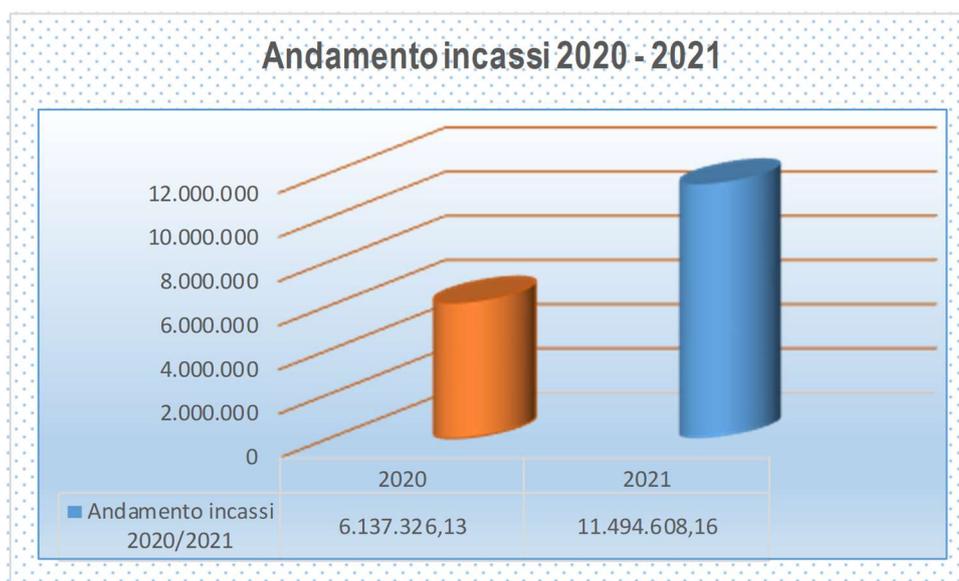
TABELLA 2 – Flusso mensile dei visitatori:

Visitatori Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia			
Visitatori	Anno		Variazione sul 2020
	2020	2021	
Gennaio	119.626	1.488	-118.138
Febbraio	123.736	2.978	-120.758
Marzo	12.736	0	-12.736
Aprile	0	1.326	1.326
Maggio	1.915	28.799	26.884
Giugno	21.198	66.702	45.504
Luglio	57.936	152.348	94.412
Agosto	132.766	246.241	113.475
Settembre	80.038	191.728	111.690
Ottobre	46.852	194.710	147.858
Novembre	1.325	84.299	82.974
Dicembre		72.376	72.376
<b>TOTALE</b>	<b>598.128</b>	<b>1.042.995</b>	<b>444.867</b>



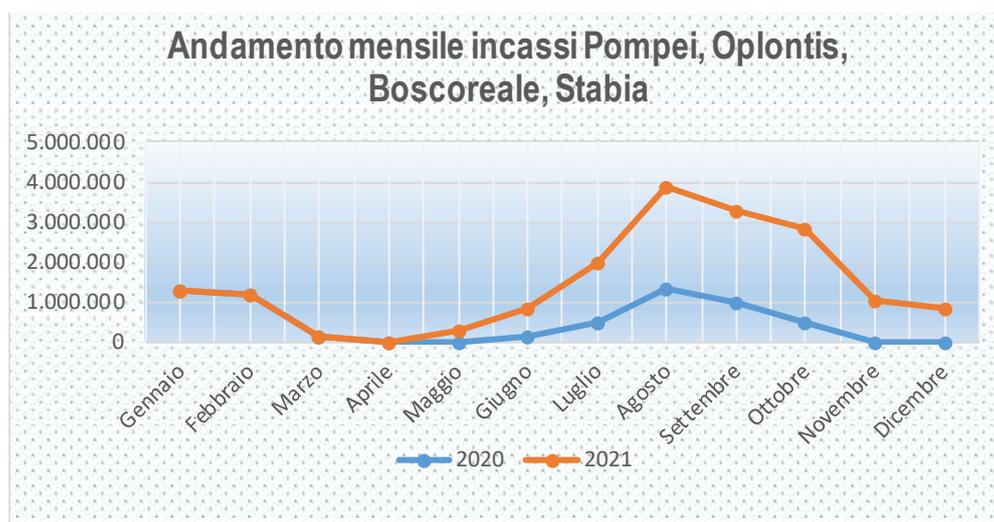
ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2020	119.626	123.736	12.736	-	1.915	21.198	57.936	132.766	80.038	46.852	1.325	-	598.128
2021	1.488	2.978		1.326	28.799	66.702	152.348	246.241	191.728	194.710	84.299	72.376	1.042.995

**TABELLA 3 – Incassi**



\*\* IL GRAFICO COMPRENDE INCASSI ARTECARD 2021 (€ 77.148,66)

<b>Andamento mensile incassi Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia</b>			
<b>Visitatori</b>	<b>Anno</b>		<b>Variazione sul 2020</b>
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<i>Gennaio</i>	1.294.954	11.149	-1.283.805
<i>Febbraio</i>	1.181.804	25.755	-1.156.049
<i>Marzo</i>	143.326	0	-143.326
<i>Aprile</i>	0	13.617	13.617
<i>Maggio</i>	6.224	264.176	257.952
<i>Giugno</i>	156.791	700.467	543.676
<i>Luglio</i>	512.839	1.485.703	972.863
<i>Agosto</i>	1.351.262	2.507.880	1.156.619
<i>Settembre</i>	970.395	2.304.166	1.333.771
<i>Ottobre</i>	491.842	2.346.444	1.854.602
<i>Novembre</i>	16.233	1.026.207	1.009.974
<i>Dicembre</i>	11.656	809.044	797.389
<b>TOTALE</b>	<b>6.137.326</b>	<b>11.494.608</b>	<b>5.357.282</b>



ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2021	11.149	25.755	0	13.617	264.176	700.467	1.485.703	2.507.880	2.304.166	2.346.444	1.026.207	809.044	11.494.608
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 2021 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 **2021** 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 4

<b>ENTRATE</b>	<b>PREVISIONE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>PREVISIONE FINALE</b>
<b>Avanzo di Amministrazione</b>	<b>€ 31.855.128,92</b>	<b>€ 7.246.012,13</b>	<b>€ 39.101.141,05</b>
Entrate da trasferimenti correnti	€ 3.070.711,32	€ 2.111.638,15	€ 5.182.349,47
Altre entrate	€ 10.907.340,00	€ 403.000,00	€ 11.310.340,00
Entrate da trasferimenti in c/capitale	€ 34.869.041,97	€ 11.519.700,09	€ 46.388.742,06
Entrate Effettive	€ 48.847.093,29	€ 14.034.338,24	€ 62.881.431,53
<b>Partite di giro</b>	<b>€ 3.957.500,00</b>	<b>€ 75.000,00</b>	<b>€ 4.032.500,00</b>
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 84.659.722,21</b>	<b>€ 21.355.350,37</b>	<b>€ 106.015.072,58</b>
<b>SPESE</b>	<b>PREVISIONE INIZIALE</b>	<b>VARIAZIONE</b>	<b>PREVISIONE FINALE</b>
Spese correnti	€ 22.600.680,24	€ 8.927.353,87	€ 31.528.034,11
Spese in conto capitale	€ 58.101.541,97	€ 12.352.996,50	€ 70.454.538,47
Partite di giro	€ 3.957.500,00	€ 75.000,00	€ 4.032.500,00
<b>Totale uscite</b>	<b>€ 84.659.722,21</b>	<b>€ 21.355.350,37</b>	<b>€ 106.015.072,58</b>

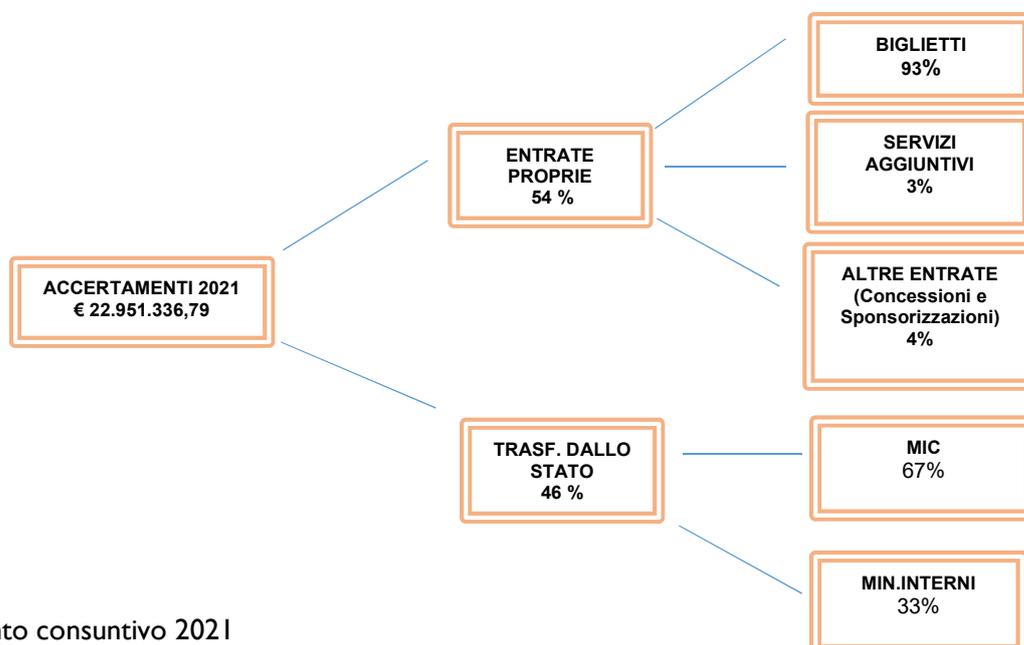
## 2.1 GESTIONE DI COMPETENZA

### LE ENTRATE

Tabella 5

Entrate	Previsioni definitive	Accertato	Differenza	Scostamento
Titolo I - Entrate correnti	€ 16.492.689,47	€ 17.678.969,09	€ 1.186.279,62	7,19%
Titolo II - Entrate c/capitale	€ 46.388.742,06	€ 5.272.367,70	-€ 41.116.374,36	-89%
Titolo IV - Partite di giro	€ 4.032.500,00	€ 4.869.558,76	€ 837.058,76	20,76%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 66.913.931,53</b>	<b>€ 27.820.895,55</b>	<b>-€ 39.093.035,98</b>	<b>-58,42%</b>

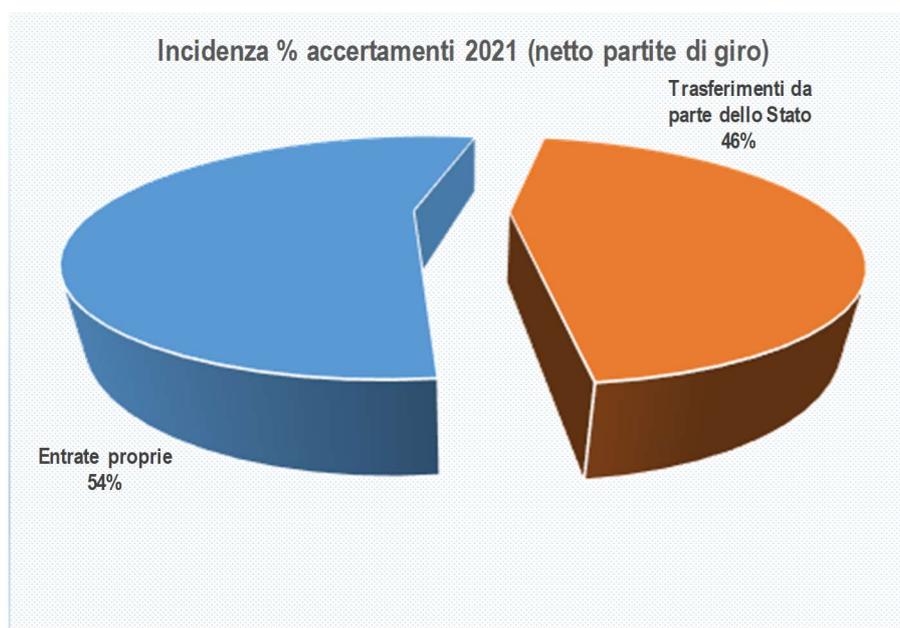
La gestione di competenza delle entrate (netto p. g.) del bilancio di previsione 2021, iscritte definitivamente per **€ 62.881.431,53** risultano a fine esercizio complessivamente accertate per **€ 22.951.336,79** evidenziando un minor gettito complessivo pari ad Euro **39.930.094,74** (-63%); mentre nei trasferimenti correnti si registrano maggiori accertamenti per euro **1.186.279,62**, nei trasferimenti in c/capitale la differenza è di euro **41.116.374,36**; gli incassi conseguiti al netto delle p.g. pari ad **€ 18.695.893,62** rappresentano l' 81% del totale accertato ed hanno determinato residui attivi pari ad **€ 4.255.443,17**. La movimentazione degli incassi ha riguardato le entrate correnti per Euro **15.831.060,02** ed in conto capitale per Euro **2.864.833,60**. Il diagramma seguente evidenzia l'incidenza percentuale delle varie componenti delle entrate di competenza (al netto delle partite di giro):

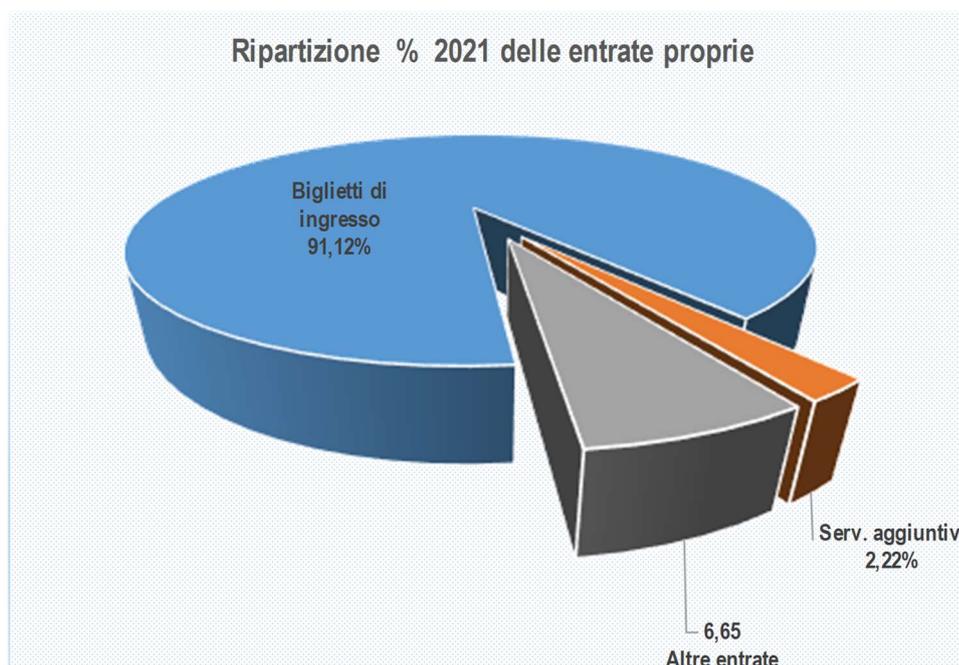


Dalla suesposta rappresentazione si registra, rispetto al totale degli accertamenti, che **il 54%** è rappresentato dalle **entrate proprie**, mentre **46 %** è ascrivibile a trasferimenti da parte dello Stato.

Sono state inoltre accertate partite di giro pari ad **Euro 4.869.558,76** 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.

I grafici seguenti illustrano ulteriormente il comparto delle entrate:

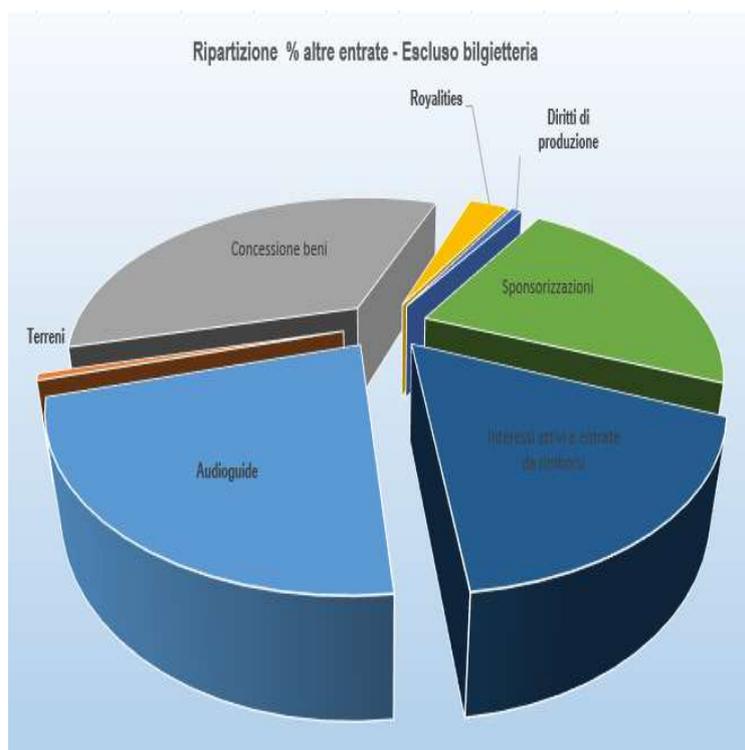




Più in dettaglio: nel **titolo 1** – categoria **1.2.1** - “Trasferimenti correnti da parte dello Stato”, nel complesso registra, rispetto alla previsione definitiva di **Euro 5.182.349,47** entrate accertate per **Euro 5.064.830,37**, e riscossioni per **Euro 5.019.731,04**.

Le somme accertate sono relative: quanto ad **Euro 4.674.398,15** al capitolo 1.2.1.010 “**trasferimenti correnti da Mic per spese di funzionamento**”, ad **Euro 259.489,60** 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 per la sicurezza sui luoghi di lavoro per **€ 100.402,62** sottoscritta dal Mic per tutti gli Istituti periferici, Euro **159.086,98** per buoni pasto. Infine si segnalano Euro **130.942,62** sotto la voce **Trasferimenti correnti da MIC per altri scopi**, relativi in particolare alle entrate derivanti dal 5 per mille, per **€ 1.329,62**, Euro **126.150,00** quale I Tranche del finanziamento relativo al

progetto *Pompei Commitment Archeological Matters* che vede, tra l'altro, la realizzazione di un film da girare all'interno del Parco Archeologico di Pompei ed € 3.463,00 a fronte di introiti riconducibili al Progetto AIRE da maggio a novembre 2021.



Nella categoria 1.3.1 (Entrate derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso) su una previsione definitiva di **Euro 10.000.000** gli accertamenti registrati, pari ad **Euro 11.494.608,16** determinano maggiori entrate per **Euro 1.494.608,16**.

Più in dettaglio, si evidenzia che, in misura percentuale, gli incassi afferiscono principalmente all'area archeologica di **Pompei** (99,39%) ed in misura residuale agli altri siti.

Le riscossioni avvenute nella categoria, pari ad **Euro 10.003.230,70** determinano € **1.491.377,46** da riscuotere rispetto ad un accertato di € **11.494.608,16**

**Le entrate** derivanti da **"Redditi e proventi patrimoniali"** (categoria 1.3.2), su una stima definitiva di **Euro 775.340,00** fanno registrare accertamenti per **Euro 682.381,98** con un conseguente minor gettito pari ad **Euro 92.958,02**. Le entrate di questa categoria sono da ascrivere prevalentemente alle entrate su **"Concessioni su beni"** (il 49% del totale accertato della categoria) che, sulla previsione di Euro **350.000,00** registra accertamenti per Euro

**386.561,76**, incassi Euro **245.915,46** e conseguente residuo da riscuotere pari ad Euro **140.646,30**; alle **“Concessioni su beni - audioguide”** (36% del totale accertato della categoria) che, sulla previsione di Euro **340.000,00** registra accertamenti per Euro **247.389,33**, incassi Euro **230.462,49** e conseguente residuo da incassare pari ad Euro **16.926,84**; alle **“Royalties”** (circa 5% del totale accertato della categoria) che su una previsione di € **60.000,00** registrano entrate accertate per Euro **33.055,74** ed incassi per Euro **29.196,60** determinando conseguenti residui per Euro **3.859,14**;

Nel comparto in conto capitale si registrano accertamenti per complessivi € **5.272.367,70** di cui € **1.639.172,11** *relativi al Progetto ISIDE* e € **746.493,42** relativi al Progetto *Safety&Security, entrambi finanziati dal Ministero dell'Interno*. Si segnalano inoltre accertamenti pari ad € **1.027.085,89** di Fondi CIPE relativi al Piano Stralcio Cultura e Turismo FSC 2014-2020; € **1.859.616,28** – Contributi agli investimenti da MIC di cui € **800.000,00** relativi agli interventi finalizzati alla fruizione e all'abbattimento delle barriere architettoniche presso i siti *Villa San Marco e Villa Arianna - Castellammare Di Stabia*; € **463.904,26** a fronte dell'intervento rientrante nel *“Piano Operativo Cultura e Sviluppo” - FESR 2014-2020* destinato ai lavori GPP 16- *Restauro degli apparati decorativi e delle aree di giardino della casa di Cerere* “ ed € **590.712,02** *GPP15 Riconfigurazione scarpate e restauro dell'insula dei Casti Amanti* rientranti nel medesimo Piano Operativo Cultura e Sviluppo.

Sul totale complessivo delle **entrate di competenza** (netto p.g.), alla chiusura dell'esercizio 2021, per effetto delle **riscossioni** avvenute, pari ad **Euro 18.695.893,62**, si registrano **residui attivi**, pari complessivamente a **Euro 4.255.443,17**

## LE SPESE

Di seguito è rappresentata la tabella riepilogativa delle spese classificata per **missioni e programmi** ai sensi dell'art. 13 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 ed in coerenza con quanto disciplinato dal 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”***.

Il prospetto sottostante è riepilogativo delle spese dell'anno 2021 per missioni e programmi ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 ottobre 2013.

**BILANCIO CONSUNTIVO**  
**PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Pag. 1

Descrizione	ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	
	COMPETENZA	CASSA
<b>Missione 021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici</b>		
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		
<b>Totale Programma 21013</b>	<b>22.562.666,30</b>	<b>28.725.502,41</b>
<b>Totale Missione 021</b>	<b>22.562.666,30</b>	<b>28.725.502,41</b>
<b>Missione 032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche</b>		
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		
<b>Totale Programma 32003</b>	<b>2.311.018,14</b>	<b>2.412.354,10</b>
<b>Totale Missione 032</b>	<b>2.311.018,14</b>	<b>2.412.354,10</b>
<b>Missione 033 Fondi da ripartire</b>		
Programma 33001 Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Fondi da assegnare		
<b>Totale Programma 33001</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Missione 033</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Missione 099 Servizi per conto terzi e partite di giro</b>		
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		
<b>Totale Programma 99001</b>	<b>4.869.558,76</b>	<b>4.862.688,62</b>
<b>Totale Missione 099</b>	<b>4.869.558,76</b>	<b>4.862.688,62</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>29.743.243,20</b>	<b>36.000.545,13</b>

MISSIONE	DESCRIZIONE	%
Missione 021	Valorizzazione Patr. Culturale	75,86%
Missione 032	Servizi istituzionali	7,77%
Missione 033	Fondi da ripartire	0,00%
Missione 099	Servizi c/terzi e pg.	16,37%
<b>TOTALE</b>		<b>100%</b>

Si evince dalla tabella di cui sopra che il 75,86% delle risorse finanziarie a disposizione, sono state impiegate per la missione 021 “**Valorizzazione del patrimonio culturale**”; la missione 032 “**Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni**” incide sul totale solo per il 7,77% del totale delle risorse, la missione 099 - “**Servizi per conto terzi e partite di giro**” incide per il 16,37%.

Complessivamente, il comparto della **spesa movimentata nell’esercizio 2021**, 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 **29.743.243,20** pari a circa il 28% delle previsioni definitive, ammontanti ad Euro **106.015.072,58**, facendo registrare minori impegni per un valore al lordo delle partite di giro per Euro **76.271.829,38** riferibili quanto ad - Euro 13.628.828,77 alla parte corrente (-43,23% rispetto alla previsione definitiva della parte corrente); a - Euro 63.480.059,37 alla parte in conto capitale (-90,10% rispetto alla previsione definitiva della parte in conto capitale) e ad Euro **837.058,76** alle partite di giro (+20,76% rispetto alla previsione definitiva).

I **pagamenti** effettuati nell’anno 2021, al netto del titolo IV delle partite di giro, ammontano complessivamente ad Euro **11.301.023,88**, e rappresentano circa il 45% delle somme impegnate determinando la formazione di residui passivi per Euro **13.572.660,56**.

Le tabelle di seguito riportate, sintetizzano i dati della **spesa 2021**:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
TITOLO I Spese Correnti	€ 31.528.034,11	€ 17.899.205,34	-€ 13.628.828,77	-43,23%
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 70.454.538,47	€ 6.974.479,10	-€ 63.480.059,37	-90,10%
TITOLO IV Partite di giro	€ 4.032.500,00	€ 4.869.558,76	€ 837.058,76	20,76%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 106.015.072,58</b>	<b>€ 29.743.243,20</b>	<b>-€ 76.271.829,38</b>	<b>-71,94%</b>
<b>SPESA CORRENTE ANDAMENTO PER CATEGORIE</b>				
	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
1.1.1 - Organi della SSP	€ 71.000,00	€ 57.089,33	-€ 13.910,67	-19,59%
1.1.2 - Oneri personale in serv.	€ 1.214.940,00	€ 736.211,64	-€ 478.728,36	-39,40%
1.1.3 - Acquisto di bb di consumo e ss	€ 19.660.834,63	€ 10.188.004,30	-€ 9.472.830,33	-48,18%
<b>Spese di funzionamento</b>	<b>€ 20.946.774,63</b>	<b>€ 10.981.305,27</b>	<b>-€ 9.965.469,36</b>	<b>-47,58%</b>
1.2.1 - Spese per prestazioni istituzionali	€ 5.645.000,00	€ 3.940.316,18	-€ 1.704.683,82	-30,20%
1.2.2 - Trasferimenti passivi	€ 2.686.600,00	€ 1.757.715,43	-€ 928.884,57	-34,57%
1.2.4 - Oneri tributari	€ 550.000,00	€ 401.533,00	-€ 148.467,00	-26,99%
1.2.5 - Poste corr. e compensative	€ 782.000,00	€ 777.000,00	-€ 5.000,00	-0,64%
1.2.6 - Spese non classificabili in altre cat	€ 100.000,00	€ 41.335,46	-€ 58.664,54	-58,66%
1.3.1 - Fondo riserve	€ 367.659,48	€ 0,00	-€ 367.659,48	-100,00%
1.5.1 - Accantonamenti	€ 450.000,00	€ 0,00	-€ 450.000,00	-100,00%
<b>Totale parziale</b>	<b>€ 10.581.259,48</b>	<b>€ 6.917.900,07</b>	<b>-€ 3.663.359,41</b>	<b>-34,62%</b>
<b>Totale Titolo I - Spesa corrente</b>	<b>€ 31.528.034,11</b>	<b>€ 17.899.205,34</b>	<b>-€ 13.628.828,77</b>	<b>-43,23%</b>

### LA SPESA CORRENTE – TITOLO I

Nel dettaglio del Titolo 1 su una previsione definitiva delle spese correnti pari ad Euro **31.528.034,11** risultano Euro **17.899.205,34** impegnato e Euro **10.140.362,57** come somme pagate generando residui per € 7.758.842,77.

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, nel limite del possibile, quelle diverse dalle obbligatorie ed inderogabili.

### **UNITA' PREVISIONALE DI BASE (UPB) 1.1**

Le spese correnti impegnate al 31 dicembre 2021, le cui categorie sono riconducibili a “spese per funzionamento” ammontano complessivamente a Euro **10.981.305,27**, rappresentano circa il 52% della previsione definitiva iscritta per Euro **20.946.774,63**, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro **5.748.763,41** costituiscono il 52% delle somme impegnate, generando, conseguentemente, la formazione di residui passivi per Euro **5.232.541,86**

La categoria 1.1.1. "Spese per gli organi del Parco", è unicamente ascrivibile ai compensi del Collegio dei Revisori dei conti, impegno di euro **55.782,70**, determinati con decreto interministeriale prot. MIBACT UDCM REP n. 248 del 18/05/2018 del Ministero della Cultura e del Ministero Economia e Finanza.

Le risultanze della categoria 1.1.2 “oneri personale in servizio” evidenziano impegni per Euro **736.211,64** e pagamenti pari a Euro **163.922,40** con conseguenti residui passivi per Euro **572.289,24**.

La spesa è riconducibile a:

- **rimborsi spese per missioni** del personale del Parco, impegnati € 5.535,25, pagati € 4.835,81 con conseguenti residui di € 699,44;
- **buoni pasto** per il personale ministeriale in servizio - (il cui importo trova corrispondenza anche in entrata sotto la voce Trasferimenti correnti da MIC) impegnati € 159.086,59 interamente pagati;
- **progetti specifici ai sensi del DL 104/2019**, sono riferiti a somme corrisposte al personale del Parco archeologico di Pompei per progetti effettuati nel periodo da giugno a dicembre 2021 per i quali sono stati impegnati **€ 571.589,80**.

La categoria 1.1.3 “Spese per l’acquisto di beni di consumo e di servizi” racchiude tutte le spese effettuate per l’approvvigionamento dei beni e dei servizi 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 di cui sopra, a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **19.660.834,63**, ha fatto registrare impegni pari ad Euro **10.188.004,30** (circa il 52% della categoria), con conseguenti economie per Euro **9.472.830,33**; le somme impegnate risultano pagate per Euro **5.557.244,61** che ne rappresentano quindi il 55% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **4.630.759,69**.

Le movimentazioni nella categoria sono avvenute principalmente per le seguenti spese:

- **Utenze per telefonia fissa e mobile**, energia elettrica ed acqua, impegnati complessivamente Euro **718.494,08**;
- **Manutenzione ordinaria di impianti e macchinari**, vede impegnati Euro **796.413,14**.  
Si fa presente che nel capitolo di bilancio 1.1.3.154, relativo alla manutenzione ordinaria degli impianti, rientra in competenza per l’anno 2021 anche la convenzione quadriennale stipulata attraverso Consip Spa per il *Facility Management* in modalità evoluta, il quale ricomprende un ampio ventaglio di servizi di manutenzione ordinaria. La convenzione è costituita da un canone fisso pari ad Euro 6.851.610,18, che è stato oggetto di vincolo all’interno dell’avanzo di amministrazione, oltre ad un canone extra quantificato in Euro 280.803,69.
- **Spese per servizi di pulizia**, impegnati Euro **1.258.510,86**;
- **Trasporti, traslochi e facchinaggio** sui quali sono stati impegnati Euro **250.406,20**;
- **Altri servizi ausiliari n.a.c.**, il capitolo è dedicato ai servizi di supporto del Parco Archeologico di Pompei come la vigilanza esterna, ma soprattutto la convenzione

stipulata con la società *in house* del Mic, Ales SpA relativa al rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici, potenziamento e miglioramento della fruizione, manutenzione programmata dell'Area Archeologica. Sul capitolo sono stati impegnati Euro **6.478.621,41**.

- **Servizi di rete per trasmissione dati e relativa manutenzione**, sul quale sono stati impegnati Euro **409.881,80**. Nel capitolo di riferimento 1.1.3.256 rientrano servizi stipulati in convenzione per il potenziamento della rete mobile, e per il servizio *cloud* relativo all'app "My Pompei" per la sicurezza partecipata.

### **UNITA' PREVISIONALE DI BASE (UPB) 1.2**

La categoria 1.2.1. "Spese per prestazioni istituzionali", a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **5.645.000,00**, registra impegni per Euro **3.940.316,18** (70%), queste ultime pagate per Euro **1.464.228,04**, che ne rappresentano il 37% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **2.476.088,14**.

Anche in questa categoria è stato effettuato un attento monitoraggio del fabbisogno, al fine di garantire il contenimento delle spese.

Le movimentazioni nella categoria sono avvenute principalmente per:

- **spese per convegni, mostre e relazioni pubbliche**, sul quale sono state impegnate risorse per Euro **1.055.416,30**; questo capitolo 1.2.1.085, racchiude importanti affidamenti per l'attività istituzionale del Parco archeologico di Pompei come la realizzazione di un progetto didattico denominato "Sogno di Volare" che prevede la messa in scena della commedia "Uccelli" di Aristofane, in coproduzione con Ravenna Festival per euro 144.100,00 e l'affidamento all'artista ELSHAHED ABDELMAGID, per la realizzazione di un'opera d'arte filmografica per euro 478.000,00 con il supporto finanziario della DG-Arte contemporanea per euro 252.300 di cui già incassati 126.500.
- **manutenzione ordinaria aree verdi**, impegnati Euro **972.083,91**; 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;

- **prestazioni tecniche scientifiche**, per Euro **362.900,10**;
- **servizi sanitari n.a.c.**, sul quale sono state impegnate risorse per Euro **249.414,40**. Rientra in questo capitolo 1.2.1.245 la convenzione tra il Parco Archeologico di Pompei e l'ASL Napoli 3 Sud per l'istituzione di un presidio medico all'interno degli scavi.
- **servizio accoglienza visitatori**, somme impegnate per Euro **569.927,98**; su questo capitolo 1.2.1.286 ritroviamo il servizio di accoglienza ed informazione per i visitatori per il quale sono stati impegnati € **404.890,92**, nonché il servizio di guardaroba per € **165.037,06**.

La categoria 1.2.2. "Trasferimenti passivi" a fronte di uno stanziamento definitivo di Euro **2.686.600,00**, sono stati assunti impegnati Euro **1.757.715,43** ovvero il 65% dell'importo a budget, con conseguenti economie per Euro **928.884,57**.

La movimentazione della categoria è avvenuta quasi integralmente nel capitolo 1.2.2.010, relativo ai "trasferimenti correnti al MiC" 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 versamento al Ministero della quota del 20% dell'importo al netto dell'aggio dei biglietti d'ingresso; questi versamenti andranno ad alimentare il c.d. "Fondo luoghi della cultura": in particolare su una quota spettante di € **2.134.088,95** (20% degli incassi di biglietteria al netto dell'aggio di euro 10.670.444,75) sono stati impegnati e trasferiti € **1.357.715,43**; la parte residua corrispondente al quarto trimestre 2021 è stata già impegnata e versata nel corso dell'esercizio 2022.

All'interno del capitolo 1.2.2.010 si registra il trasferimento di **euro 400.000** alla Struttura di supporto dell'Unità grande Pompei ai sensi dell'art. 2 del decreto legge 31 maggio 2014, n. 83, modificato dalla legge n. 8 del 2020 la quale prevede all'art. 5-ter la proroga sino al 31.12.2022 della Struttura ed il limite massimo di spesa fino a 900.000 euro a carico del Parco. L'art. 5-quarter della stessa legge 8/2000 ha previsto un ulteriore onere nel limite di euro 150.000 a valere sempre sulle risorse disponibili del Bilancio del Parco.

Le risultanze della categoria 1.2.4. sono relative agli “*oneri tributari*” ed evidenziano su una previsione definitiva di Euro **550.000,00** impegni per Euro **401.533,00** da ascrivere sostanzialmente al capitolo 1.2.4.040 per il pagamento della TARI – tassa sui rifiuti solidi urbani.

La categoria 1.2.5. ricomprende le “*poste correttive e compensative di entrate correnti*” ed è stata oggetto di una previsione definitiva di Euro **782.000,00**, di impegni assunti per Euro **777.000,00** che costituiscono circa il 99% della previsione definitiva. La movimentazione è ascrivibile al pagamento dell'aggio sul servizio della biglietteria, che è pari al 7,17% e sul servizio audioguida pari al 50%. Si evidenzia che la quota residuale di aggio è stata impegnata e liquidata nel corso dell'esercizio 2022.

La categoria 1.2.6. “*spese non classificabili in altre voci*” è stata oggetto di una previsione definitiva di Euro **100.000,00**, gli impegni assunti per Euro **41.335,46** fanno registrare economie per Euro **58.664,54**.

### **UNITA' PREVISIONALE DI BASE (UPB) 1.3**

Per ciò che concerne la categoria 1.3.1 “*fondo di riserva*”, l'ammontare è pari ad euro **367.659,48**, 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 suddetta non registra movimentazioni.

### **UNITA' PREVISIONALE DI BASE (UPB) 1.5**

In fine si segnala nella categoria 1.5.1 “*Accantonamenti a fondi rischi ed oneri*”, la previsione definitiva è di Euro **450.000,00**; nella suddetta categoria è stato valorizzato in competenza esclusivamente il capitolo 1.5.1.010 “Fondo crediti di dubbia e difficile esazione”, che però non ha subito alcuna movimentazione nel corso dell'anno ed è stata oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione.

## LA SPESA IN CONTO CAPITALE – TITOLO II

Il comparto della spesa in conto capitale, evidenzia a fronte di una previsione definitiva di Euro **70.454.538,47** impegni per Euro **6.974.479,10**, dei quali pagati per Euro **1.160.661,31** determinando così residui passivi pari ad Euro **5.813.817,79**.

SPESA CONTO CAPITALE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
2.1.1 - Beni durevoli, opere immobiliari ed investimenti	€ 1.000.000,00	€ 804.526,67	-€ 195.473,33	-19,55%
2.1.2 - Immobilizzazioni tecniche	€ 69.454.538,47	€ 6.169.952,43	-€ 63.284.586,04	-91,12%
<b>TOTALE SPESA CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 70.454.538,47</b>	<b>€ 6.974.479,10</b>	<b>-€ 63.480.059,37</b>	<b>-90,10%</b>

### UNITA'PREVISIONALE DI BASE (UPB) 2.1

La categoria 2.1.1 relativa “*acquisizione di beni di uso durevole, opere immobiliari ed investimenti*” riporta una previsione definitiva di Euro **1.000.000,00**, risorse impegnate pari ad Euro **804.526,67** con un’economia pari ad Euro **195.473,33**. La categoria è interamente ascrivibile alla voce “Terreni agricoli” per la quale sono stati impegnati Euro **804.526,67** e pagati Euro **24.056,55**.

Per ciò che concerne la categoria 2.1.2 – “*Acquisizione di immobilizzazioni tecniche*”, sulla previsione definitiva pari ad Euro **69.454.538,47** sono stati impegnati Euro **6.169.952,43**.

Per la suddetta categoria i capitoli movimentati in maniera più significativa sono:

- **Impianti**, con una previsione definitiva di Euro **4.022.042,50** ed un totale impegnato pari ad Euro **279.258,00**; nel suddetto capitolo ritroviamo le somme stanziare per il progetto PON Legalità 2014/2020 finanziato dal Ministero dell’Interno denominato “*Safety & Security*”.
- *Manutenzione straordinaria sui beni demaniali – aree archeologiche* rappresenta la voce più importante delle uscite in conto capitale ed è riconducibile al capitolo 2.1.2.220 con una previsione definitiva di Euro **58.316.329,35**, impegni pari ad Euro **3.911.104,30**.

Su di esso insistono interventi rientranti nella programmazione dei lavori pubblici, finanziati con fondi ordinari di bilancio i quali sono stati oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione, ed interventi rientranti nella programmazione straordinaria.

Gli interventi finanziati con risorse a valere sul programma operativo nazionale *PON "Cultura e Sviluppo" FESR 2014-2020, Asse I* sono:

- *GPP D- Progetto di restauro e valorizzazione del settore settentrionale delle fortificazioni di Pompei. Torre di Mercurio;*
- *GPP 16 – Restauro degli apparati decorativi e delle aree di giardino della Casa di Cerere;*
- *GPP 15 – Riconfigurazione scarpate e restauro dell'Insula dei Casti Amanti – Lotto 1;*
- *GPPB – Restauro della casa delle Nozze d'Argento.*

Gli interventi finanziati con il Piano Stralcio "Cultura e Turismo" – Fondo per lo Sviluppo e Coesione (FSC) 2014-2020 art.1 c.703 della L.23 dicembre 2014, n.190 (Legge di Stabilità 2015) sono:

- *Riallestimento del deposito archeologico dei Granai del Foro – Delibera del Comitato interministeriale per la programmazione economica (CIPE) n.36 del 13.08.2016;*
- *GPP 27 – Lavori di messa in sicurezza dell'Insula Occidentalis - Delibera del Comitato interministeriale per la programmazione economica (CIPE) n.36 del 13.08.2016;*
- *Messa in sicurezza, consolidamento e restauro dell'Insula Meridionalis, dal Tempio di Venere al Foro Triangolare, Regio VIII fronte Meridionale - Delibera del Comitato interministeriale per la programmazione economica (CIPE) n.36 del 13.08.2016; di cui l'importo relativo ad una quota parte dell'anticipazione pari ad € 1.003.333,22 è stato oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione.*

- *Lavori di restauro e consolidamento della Torre della Colombaia della Reggia di Quisisana* - Delibera del Comitato interministeriale per la programmazione economica (CIPE) n.10 del 28.02.2018.
- Immobilizzazioni immateriali, con una previsione definitiva **2.946.166,62**, impegni per Euro **1.639.172,11**; il capitolo 2.1.2.230 racchiude gli affidamenti effettuati nell'ambito del progetto *ISIDE* rientrante nel finanziamento del Ministero dell'Interno per il PON Legalità 2014/2020.

## 2.2 Gestione di cassa

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2020			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO			€ 96.280.655,90
RISCOSSIONI	€ 2.696.048,91	€ 23.565.452,38	€ 26.261.501,29
PAGAMENTI	€ 19.837.207,63	€ 16.163.337,50	€ 36.000.545,13
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			€ 86.541.612,06

Al 31 dicembre 2021, così come illustrato nella tabella che precede, il fondo di cassa del Parco è di Euro **86.541.612,06**.

Tale valore è pari alla somma algebrica del fondo di cassa iniziale (**Euro 96.280.655,90**), delle riscossioni in conto competenze (**Euro 23.565.452,38**) ed in conto residui (**Euro 2.696.048,91**); dei pagamenti in conto competenze (**Euro 16.163.337,50**) e in conto residui (**Euro 19.837.207,63**) avvenute nel corso dell'anno finanziario 2021.

Il suddetto saldo di **cassa dell'esercizio 2021** coincide con quello dell'Istituto Cassiere Intesa San Paolo filiale di Boscoreale al **31/12/2021** e con il saldo della Tesoreria dello Stato - Banca d'Italia (Mod. 56T dicembre 2021) al netto delle riscossioni e dei pagamenti effettuati dall'ente e non contabilizzati, in particolare riscossioni per € 140.361,00 e pagamenti per € 1.231,82.

## 3 Situazione patrimoniale

Lo stato patrimoniale è stato compilato tenendo principalmente conto che il **Parco archeologico di Pompei**, è un'articolazione periferica del Ministero della Cultura, 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'	€ 104.000.039,34
PASSIVITA'	€ 68.610.068,62
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 35.389.970,72</b>

Nel dettaglio, le attività sono rappresentate principalmente dalla **disponibilità di cassa al 31/12/2021** ammontante a **Euro 86.541.612,06** a queste si aggiungono, rimanenze attive per materiali di consumo (cancelleria) per **Euro 14.510,54** crediti per **€ 17.443.916,74**

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

- Euro 141.470,09 relativi a crediti per trasferimenti correnti;
- Euro 2.033.092,97 crediti verso clienti e utenti;
- Euro 15.098.943,24 ascrivibili a crediti da contributi agli investimenti da Ministeri.

Per quanto riguarda le passività, il loro importo complessivo è costituito esclusivamente dai residui passivi che ammontano a **Euro 66.806.735,40**

Infine dal confronto delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale, emerge un **Patrimonio Netto** la cui consistenza al 31/12/2021 è pari a **Euro 35.389.970,72**.

#### 4 Conto economico

Il conto economico consuntivo al 31/12/2021, mostra un disavanzo economico di esercizio **negativo per € -2.494.936,89**, dovuto dalla differenza tra valore della produzione **Euro 22.413.778,25** e costi **Euro 24.507.399,60** pari ad Euro – **2.093.621,35** incrementata dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per **Euro 217,46** e diminuito dal valore dalle imposte dell'esercizio per **Euro 401.533,00**

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 96.280.655,90** che per effetto della gestione finanziaria 2021 si assesta al termine dell'esercizio 2021 ad **Euro 86.541.612,06**

Conseguentemente, per effetto dell'incremento derivante dai **residui attivi** pari complessivamente ad **Euro 17.443.916,74** dedotti dei **residui passivi** per **Euro 66.806.735,40** si determina un **avanzo di amministrazione** al 31 dicembre 2021 pari ad **Euro 37.178.793,40 di cui euro 33.645.972,54** relativi alla parte vincolata così costituita:

- Fondi per rischi ed Oneri per Euro 450.000,00;
- Fondi Cipe – Insula Meridionalis per Euro 1.003.333,22 l'importo relativo ad una quota parte dell'anticipazione sul totale del progetto;
- Manutenzione del verde – Capitolo 1.2.1.172 per Euro 177.916,09;
- Facility Management modalità evoluta – Canone fisso per Euro 6.851.610,18;
- Progetti specifici DL 104/2019 per Euro 700.000,00;
- Investimenti su Capitolo 2.1.2.220 per Euro 24.463.113,05 relativi agli interventi inseriti nelle programmazioni dei lavori pubblici.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2021			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2021			€ 96.280.655,90
RISCOSSIONI	€ 2.696.048,91	€ 23.565.452,38	€ 26.261.501,29
PAGAMENTI	€ 19.837.207,63	€ 16.163.337,50	€ 36.000.545,13
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			€ 86.541.612,06
DIFFERENZA			€ 86.541.612,06
RESIDUI ATTIVI	€ 13.188.473,57	€ 4.255.443,17	€ 17.443.916,74
RESIDUI PASSIVI	€ 53.226.829,70	€ 13.579.905,70	€ 66.806.735,40
DIFFERENZA			-€ 49.362.818,66
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021			€ 37.178.793,40

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

Risultato gestione finanziaria 2021	
Fondo iniziale di cassa	€ 96.280.655,90
Accertamenti+ residui attivi riaccertati	€ 43.705.418,03
Impegni + residui passivi riaccertati	€ 102.807.280,53
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2021</b>	<b>€ 37.178.793,40</b>

Risultato gestione finanziaria	
Residui attivi	€ 17.443.916,74
Residui passivi	€ 66.806.735,40
Differenza	-€ 49.362.818,66
<b>Fondo cassa alla fine dell'esercizio</b>	<b>€ 86.541.612,06</b>
Avanzo es. precedente non applicato	-
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2021</b>	<b>€ 37.178.793,40</b>

## 6. Risultati di sintesi

Nella tabella 6 e nel successivo grafico sono stati sinteticamente rappresentati i dati più significativi del conto consuntivo 2021 e messi a confronto con quelli dell'esercizio precedente.

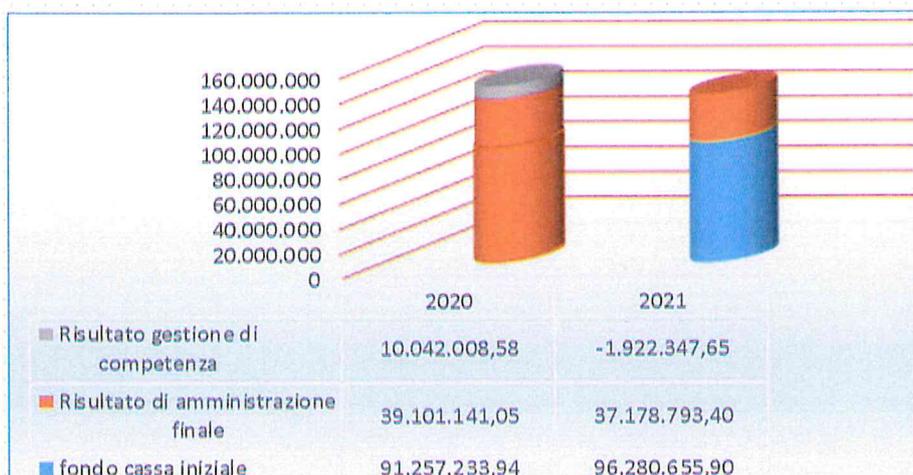
In dettaglio sono evidenziati: il **fondo di cassa finale** (pari alla somma algebrica di fondo cassa iniziale, riscossioni e pagamenti), il **risultato di amministrazione** analizzato sia come somma algebrica di quantità-fondo e sia di quantità-flusso (pari alla somma algebrica rispettivamente di fondo 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 **2021** il dato della gestione di competenza fa registrare un **disavanzo di competenza di Euro -1.922.347,65** scaturente dalla differenza tra gli accertamenti pari ad **Euro 27.820.895,55** e impegni pari ad **Euro 29.743.243,20**

Tabella 6

Risultati di sintesi	Anno 2020	Anno 2021
Fondo cassa iniziale	€ 91.257.233,94	€ 96.280.655,90
Riscossioni in c. competenza	€ 31.242.941,03	€ 23.565.452,38
Riscossioni in c. residui	€ 1.424.058,12	€ 2.696.048,91
Pagamenti in c. competenza	€ 15.168.012,60	€ 16.163.337,50
Pagamenti in c. residui	€ 12.475.564,59	€ 19.837.207,63
<b>Fondo cassa finale</b>	<b>€ 96.280.655,90</b>	<b>€ 86.541.612,06</b>
Fondo cassa finale	€ 96.280.655,90	€ 86.541.612,06
Residui attivi	€ 15.884.522,48	€ 17.443.916,74
Residui passivi	€ 73.064.037,33	€ 66.806.735,40
<b>Risultato di amministrazione finale</b>	<b>€ 39.101.141,05</b>	<b>€ 37.178.793,40</b>
Risultato di amministrazione iniziale	€ 26.735.905,90	€ 39.101.141,05
Accertamenti	€ 41.577.087,70	€ 27.820.895,55
Impegni	€ 31.535.079,12	€ 29.743.243,20
Economie in c/residui (impegni)	€ 2.323.226,57	
Diseconomie in c/residui(accertamenti)	€ 0,00	
<b>Risultato di amministrazione finale</b>	<b>€ 39.101.141,05</b>	<b>€ 37.178.793,40</b>
Accertamenti	€ 41.577.087,70	€ 27.820.895,55
Impegni	€ 31.535.079,12	€ 29.743.243,20
<b>Risultato gestione di competenza</b>	<b>€ 10.042.008,58</b>	<b>-€ 1.922.347,65</b>

### Sintesi del bilancio consuntivo 2020 - 2021



### 7. Indicatore di tempestività dei pagamenti

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2021 è pari a **7,35**. Il suddetto dato evidenzia che il Parco, ha registrato un termine medio di pagamento di circa sette giorni (dalla data di scadenza del pagamento) rispetto alle scadenze previste nelle transazioni commerciali di cui al D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231. Al riguardo occorre tuttavia precisare che l'aumento del valore rispetto al 2020 (-0,60 giorni), è stato causato da due motivi predominanti: il primo è legato strettamente al periodo di sospensione dei pagamenti dovuto alla nomina del nuovo Direttore del Parco, Dott. Gabriel Zuchtriegel, la cui presa di servizio è avvenuta il 07/04/2021. In secondo luogo si è registrato un disallineamento contabile generato da numerose note credito / fatture elettroniche emesse da parte del fornitore delle risorse idriche del Parco – Gori Spa – relativamente ad annualità pregresse 2019-2020.

DR

Il Direttore Generale  
**dott. Gabriel ZUCHTRIEGEL**