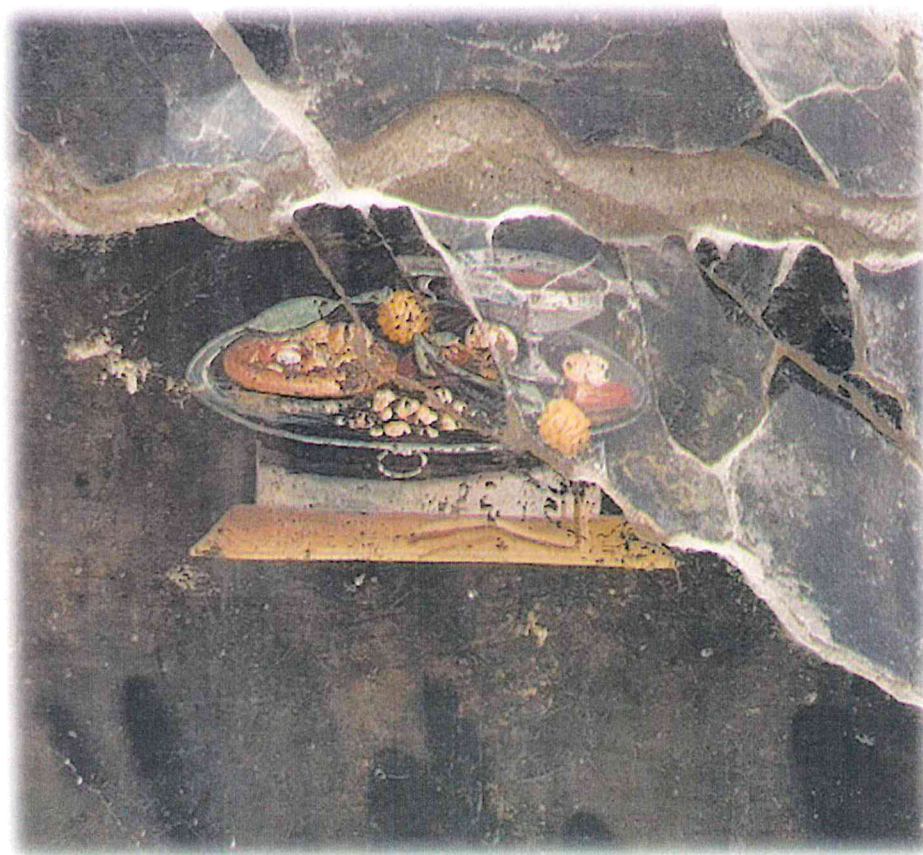




PARCO ARCHEOLOGICO DI POMPEI



Nell'immagine di copertina: "Natura morta dei nuovi scavi della Regio IX"

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2023

INDICE

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2023

CAP. 1	Obiettivi, attività e risultati della gestione 2023	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. 37
CAP. 3	La situazione patrimoniale	pag. 38
CAP. 4	Il conto economico	pag. 39
CAP. 5	La situazione amministrativa	pag. 40
CAP. 6	Risultati di sintesi	pag. 43
CAP. 7	Indicatore di tempestività dei pagamenti 2023.....	pag. 45

Allegati

- 1- Situazione amministrativa
 - 1.1 Dettaglio avanzo vincolato
- 2- Decisionale entrate
- 3- Decisionale spese
- 4- Gestionale riclassificato entrate parte A
- 5- Gestionale riclassificato entrate parte B
- 6- Gestionale riclassificato spese parte A
- 7- Gestionale riclassificato spese parte B
- 8- Riepilogo per missioni e programmi
- 9- Conto economico
- 10- Stato patrimoniale
- 11- Elenco residui attivi
- 12- Elenco residui passivi
- 13- Relazione su radiazione residui
 - 13.1 – Prospetto radiazione
- 14- Situazione Contabile Istituto Cassiere al 31.12
- 15- Attestazione tempestività dei pagamenti
 - 15.1 Prospetto tempestività pagamenti annuale

“Relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2023”

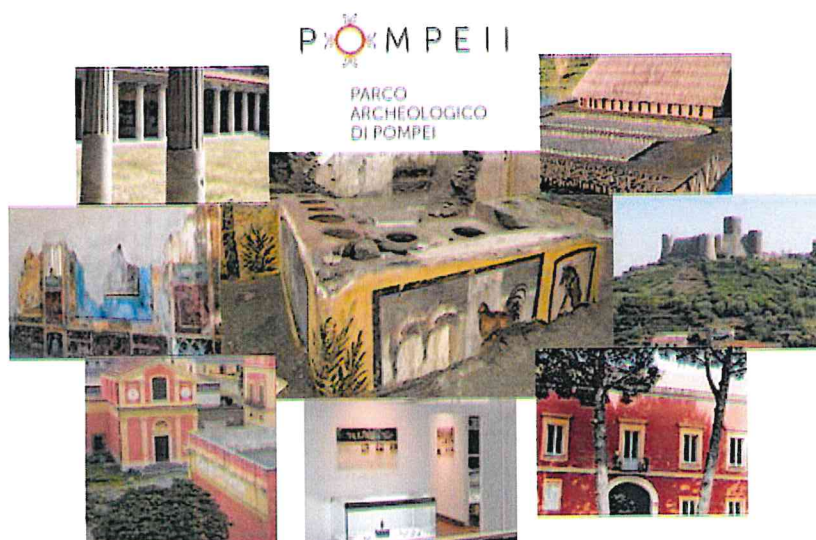
1. Obiettivi, attività e risultati della gestione 2023

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 2023**. La gestione amministrativa e finanziaria 2023 del **Parco archeologico di Pompei**, proseguita sotto la guida del Dott. Gabriel Zuchtriegel, in carica dal 07/04/2021, è stata caratterizzata dall'importanza dei risultati raggiunti sull'intero sito ai fini della realizzazione della *core mission* **"Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"** di competenza.

Il flusso dei visitatori del 2023 ha fatto registrare un incremento di circa il 33% di visitatori rispetto al 2022 con conseguente aumento degli incassi da biglietteria che, in termini di variazione percentuali, supera il 52%. 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:

POMPEII

PARCO
ARCHEOLOGICO
DI POMPEI



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

1.1 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. VISITATORI SITO	ANNO		VARIAZIONE PERCENTUALE	
	2022	2023	ASSOLUTA	%
POMPEI	2.975.681,00	3.987.004,00	1.011.323,00	33,99%
OPLONTIS	39.898,00	51.708,00	11.810,00	29,60%
BOSCOREALE	735,00	2.864,00	2.129,00	289,66%
STABIA	37.324,00	32.899,00	-4.425,00	-11,86%
STABIA - MUSEO D'ORSI	5.770,00	1.527,00	-4.243,00	-73,54%
TOTALE	3.059.408,00	4.076.002,00	1.016.594,00	33,23%



Flussi % visitatori anno 2023
Pompei, Oplontis, Stabia e Boscoreale

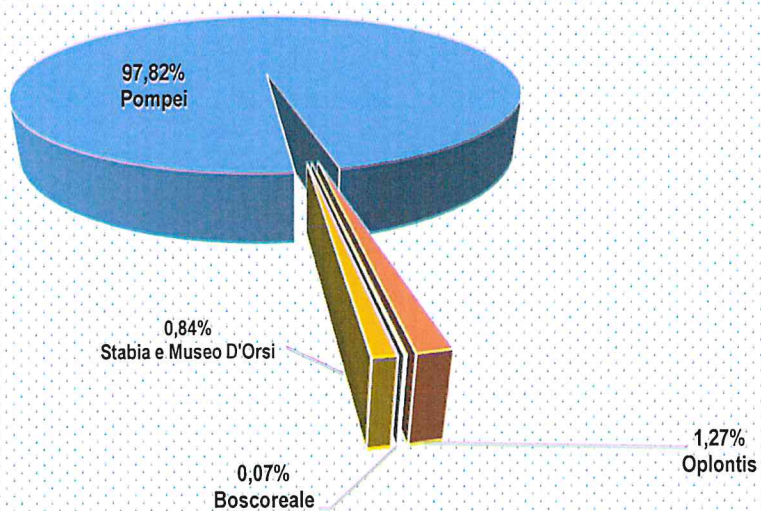
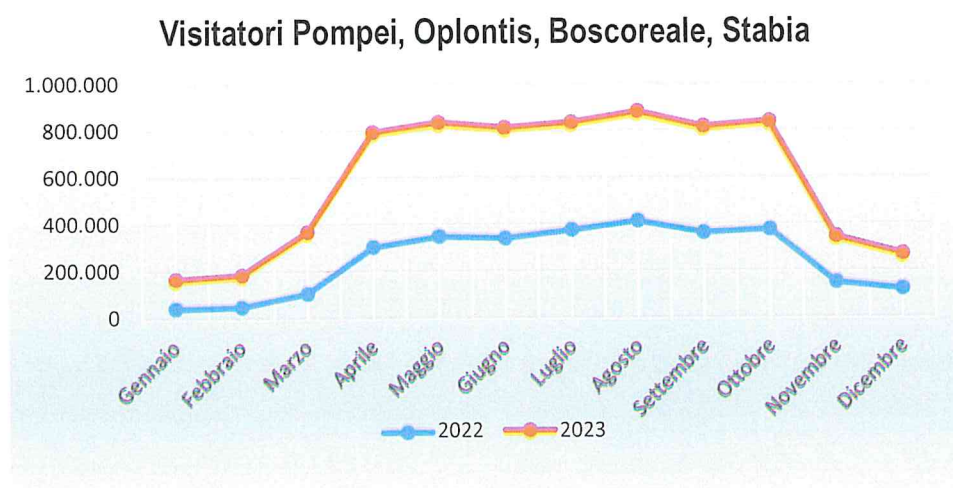


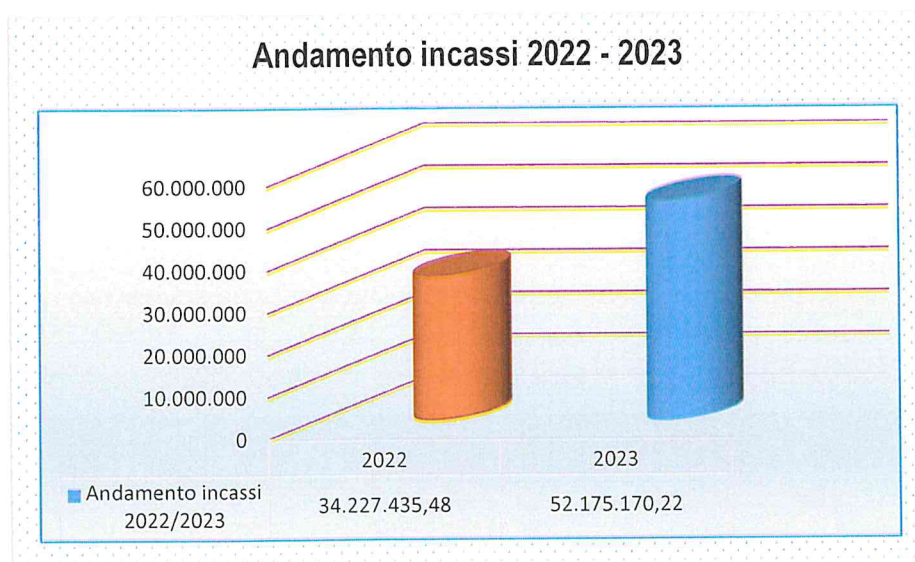
TABELLA 2 – Flusso mensile dei visitatori:

Visitatori Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Visitatori	Anno		Variazione sul 2022	
	2022	2023	Assoluta	%
Gennaio	48.949	116.996	68.047	139,02%
Febbraio	55.962	128.627	72.665	129,85%
Marzo	112.784	254.561	141.777	125,71%
Aprile	309.073	484.137	175.064	56,64%
Maggio	353.626	479.827	126.201	35,69%
Giugno	346.173	465.463	119.290	34,46%
Luglio	381.074	452.295	71.221	18,69%
Agosto	419.120	461.301	42.181	10,06%
Settembre	368.974	447.188	78.214	21,20%
Ottobre	382.062	455.660	73.598	19,26%
Novembre	155.425	187.455	32.030	20,61%
Dicembre	126.186	142.492	16.306	12,92%
TOTALE	3.059.408	4.076.002	1.016.594	33,23%



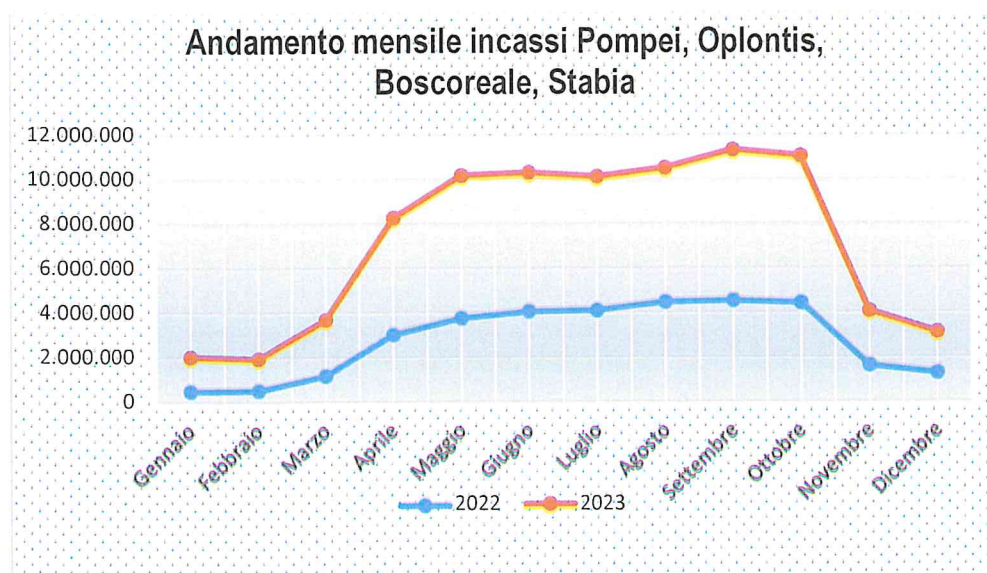
ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2022	48.949	55.962	112.784	309.073	353.626	346.173	381.074	419.120	368.974	382.062	155.425	126.186	3.059.408
2023	116.996	128.627	254.561	484.137	479.827	465.463	452.295	461.301	447.188	455.660	187.455	142.492	4.076.002

TABELLA 3 – Incassi



** IL GRAFICO COMPRENDE INCASSI ARTECARD 2022 (€ 292.012,22)

Andamento mensile incassi Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Mese	Anno		Variazione sul 2022	
	2022	2023	Assoluta	%
Gennaio	542.792	1.464.500	921.708	169,81%
Febbraio	581.320	1.354.531	773.212	133,01%
Marzo	1.234.073	2.436.784	1.202.711	97,46%
Aprile	3.074.548	5.170.051	2.095.503	68,16%
Maggio	3.819.636	6.334.519	2.514.883	65,84%
Giugno	4.122.641	6.158.100	2.035.459	49,37%
Luglio	4.170.641	5.933.026	1.762.385	42,26%
Agosto	4.545.014	5.950.715	1.405.701	30,93%
Settembre	4.606.267	6.701.614	2.095.347	45,49%
Ottobre	4.504.840	6.528.302	2.023.462	44,92%
Novembre	1.684.408	2.380.436	696.027	41,32%
Dicembre	1.341.255	1.762.592	421.337	31,41%
TOTALE	34.227.435	52.175.170	17.947.735	52,44%



ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2022	542.792 €	581.320 €	1.234.073 €	3.074.548 €	3.819.636 €	4.122.641 €	4.170.641 €	4.545.014 €	4.606.267 €	4.504.840 €	1.684.408 €	1.341.255 €	34.227.435 €
2023	1.464.500 €	1.354.531 €	2.438.784 €	5.170.051 €	6.334.519 €	6.158.100 €	5.933.026 €	5.950.715 €	6.701.814 €	6.528.302 €	2.380.436 €	1.762.592 €	52.175.170 €

2. RENDICONTO FINANZIARIO

Sotto l'aspetto espositivo, il conto consuntivo 2023 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 **2023** sia per le **entrate** che per le **uscite**. Inoltre, attraverso l'esposizione tabellare seguente, si consente di valutare l'andamento di ogni singola voce di entrata e di spesa.

Tabella 4

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE (Da previsione 2023)	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Avanzo di Amministrazione	€ 29.550.493,45	€ 1.266.329,79	€ 30.816.823,24
Entrate da trasferimenti correnti	€ 222.418,12	€ 21.350,01	€ 243.768,13
Altre entrate	€ 42.670.500,00	€ 8.578.902,88	€ 51.249.402,88
Entrate da trasferimenti in c/capitale	€ 59.105.912,85	€ 219.739,87	€ 59.325.652,72
Entrate Effettive	€ 101.998.830,97	€ 8.819.992,76	€ 110.818.823,73
Partite di giro	€ 5.355.000,00	€ 1.340.000,00	€ 6.695.000,00
Totale entrate a pareggio	€ 136.904.324,42	€ 11.426.322,55	€ 148.330.646,97
SPESE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Spese correnti	€ 49.479.035,30	€ 7.603.911,53	€ 57.082.946,83
Spese in conto capitale	€ 82.070.289,12	€ 2.482.411,02	€ 84.552.700,14
Partite di giro	€ 5.355.000,00	€ 1.340.000,00	€ 6.695.000,00
Totale uscite a pareggio	€ 136.904.324,42	€ 11.426.322,55	€ 148.330.646,97

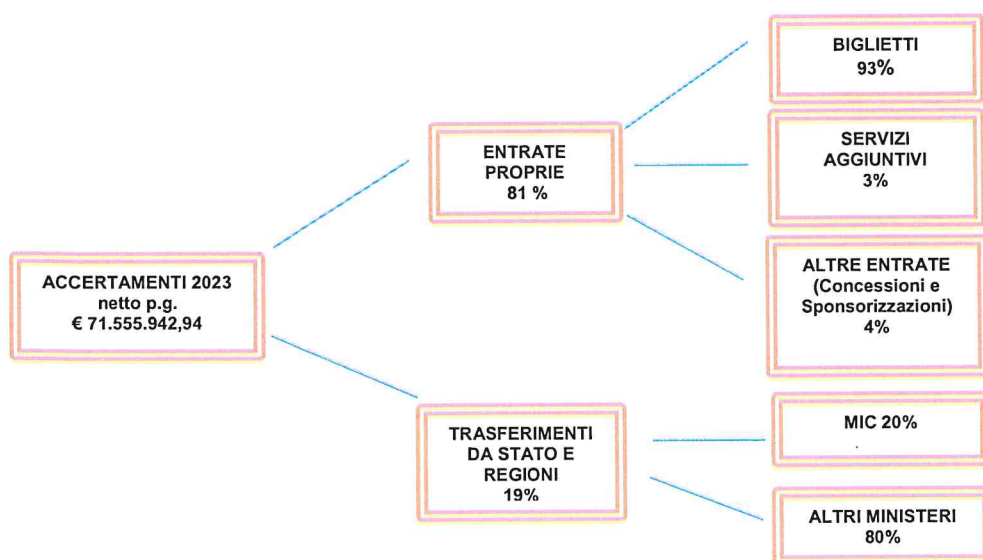
2.1 Gestione di competenza

LE ENTRATE

Tabella 5

Entrate	Previsioni definitive	Accertato	Differenza	Scostamento
Titolo I Trasferimenti correnti	€ 51.493.171,01	€ 58.071.877,48	€ 6.578.706,47	13%
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 59.325.652,72	€ 13.484.065,46	-€ 45.841.587,26	-77%
Totale al netto P.G.	€ 110.818.823,73	€ 71.555.942,94	-€ 39.262.880,79	-35%
Titolo IV - Partite di giro	€ 6.695.000,00	€ 8.918.739,33	€ 2.223.739,33	33%
TOTALE	€ 117.513.823,73	€ 80.474.682,27	-€ 37.039.141,46	-32%

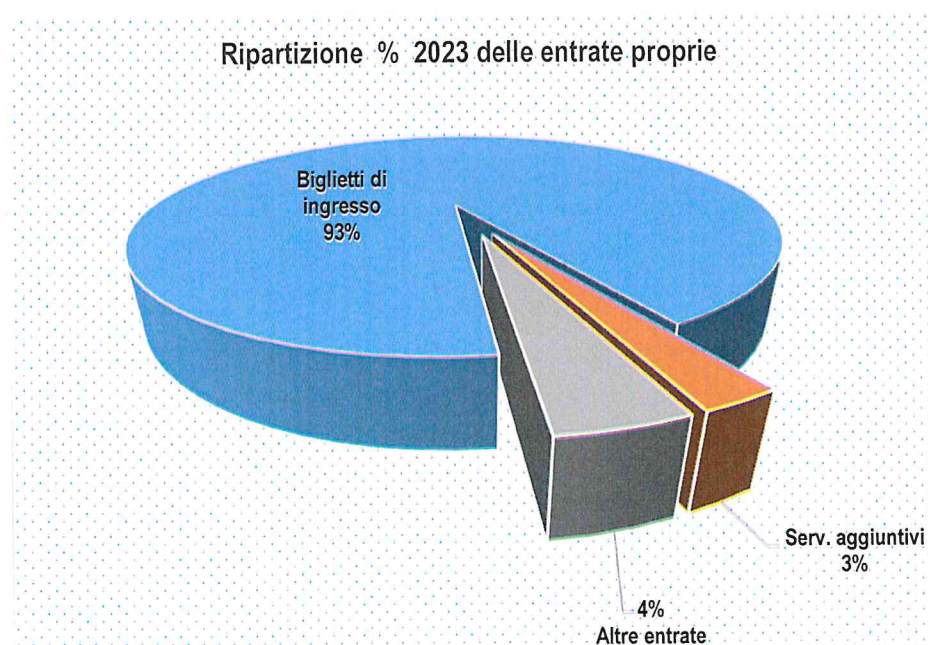
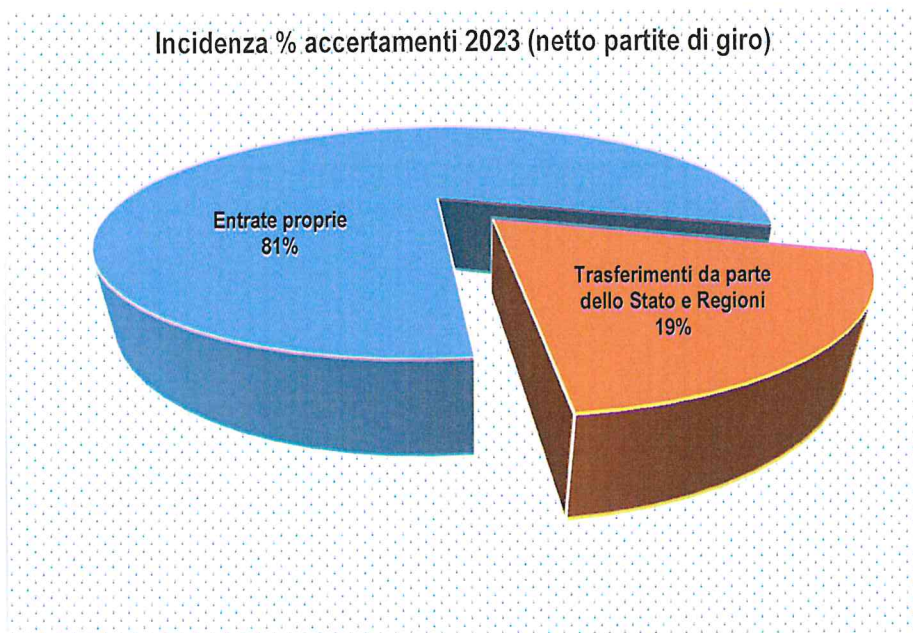
La gestione di competenza delle entrate (al netto delle p. g.) del bilancio di previsione 2023, iscritte definitivamente per **€ 110.818.823,73** risultano a fine esercizio complessivamente accertate per **€ 71.555.942,94** evidenziando un minor gettito complessivo pari ad Euro **39.262.880,79** (-35%); mentre nei trasferimenti correnti si registrano maggiori accertamenti per euro **6.578.706,47**, nei trasferimenti in c/capitale vi è una differenza in negativo pari ad euro **45.841.587,26**; le riscossioni conseguite al netto delle p.g. pari ad **€ 61.454.585,69** rappresentano l'86% del totale accertato ed hanno determinato residui attivi pari ad **€ 10.101.357,25**. La movimentazione degli incassi ha riguardato le entrate correnti per Euro **55.727.576,67** ed in conto capitale per Euro **5.727.009,02**. 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 l'**81%** è rappresentato dalle **entrate proprie**, mentre il **19%** è ascrivibile a trasferimenti da parte dello Stato/Regioni.

Sono state inoltre accertate partite di giro pari ad **Euro 8.918.739,33** 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: il **titolo 1** – categoria **1.2.1** - “Trasferimenti correnti da parte dello Stato”, nel complesso registra, rispetto alla previsione definitiva di **Euro 243.768,13** entrate accertate per **Euro 152.113,36** e riscossioni di pari importo.

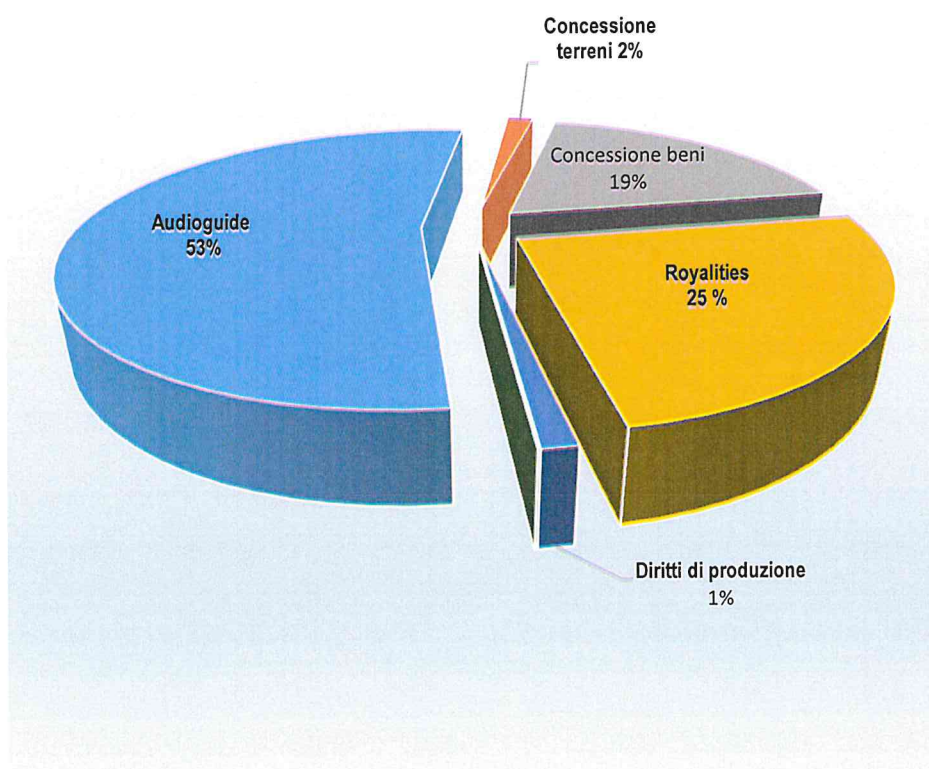
Le somme accertate sono relative: quanto ad **Euro 140.827,75** al capitolo 1.2.1.020 “**trasferimenti correnti da MIC per il personale**” ed in particolare ascrivibili al pagamento delle attività per la sicurezza sui luoghi di lavoro per **Euro 65.418,13** sottoscritta dal Mic in base alla convenzione con tutti gli Istituti periferici, **Euro 75.409,62** relativa ai buoni pasto. Infine si segnalano **Euro 11.285,61** sul capitolo 1.2.1.030 **Trasferimenti correnti da MIC**, di cui **Euro 9.450,00** relativi agli introiti riconducibili al Progetto AIRE da aprile 2022 a ottobre 2022 ed **Euro 1.835,61** relativi al 5 x mille.

Nella categoria 1.3.1 (Entrate derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso) su una previsione definitiva di **Euro 46.500.000,00**, gli accertamenti registrati pari ad **Euro 52.175.170,25**, determinano maggiori entrate per **Euro 5.675.170,25**.

Al riguardo è opportuno segnalare che a seguito del Decreto Legge n. 61/2023 recante “interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 01/05/2023 nelle zone dell'Emilia Romagna, il Parco ha recepito la circolare n. 60 della DG Musei del 09/06/2023 e seguenti, applicando la maggiorazione di un euro sul costo dei biglietti da destinare in favore delle zone colpite dai drammatici eventi. Nel dettaglio, a fronte di una previsione di € 1.500.000,00 a titolo di maggiorazione, sono stati registrati accertamenti pari ad € **1.797.904,00** che trovano corrispondenza nel relativo capitolo in uscita.

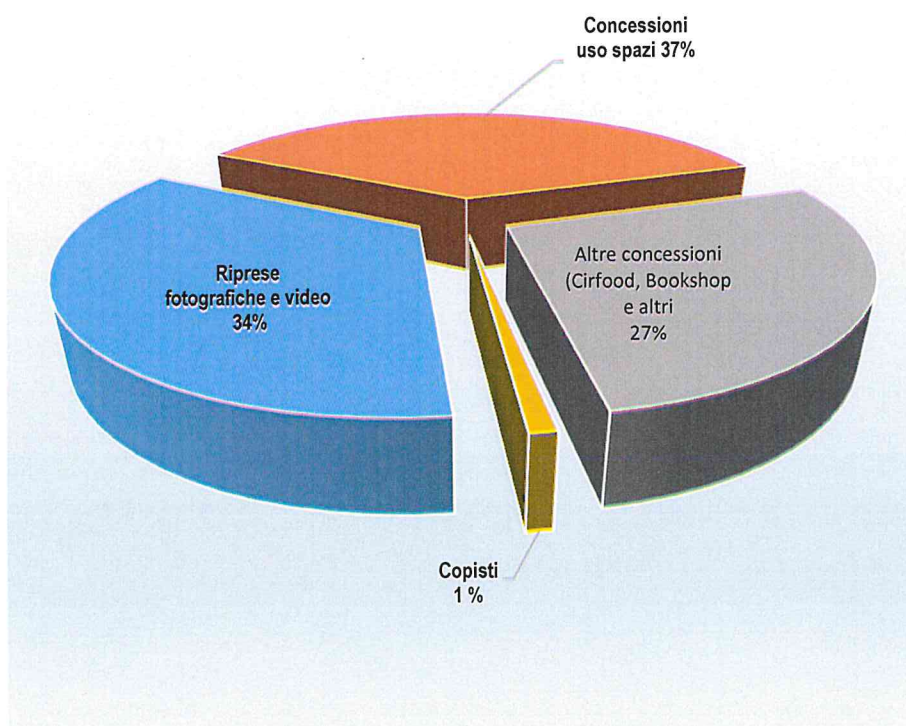
Il grafico seguente mostra uno spaccato della composizione delle entrate ad eccezione dei proventi derivanti dalla vendita dei biglietti:

Ripartizione % altre entrate - Escluso biglietteria



Nello specifico, la quota del 19% relativa ad entrate derivanti da concessione beni, è così dettagliata:

Ripartizione % altre entrate - Dettaglio cap. 1.3.2.020
Proventi da concessioni su beni - altri beni



Le entrate derivanti da “**Redditi e proventi patrimoniali**” (categoria 1.3.2), su una stima definitiva di **Euro 2.049.402,88** fanno registrare accertamenti per Euro **2.085.121,83** con un conseguente maggior gettito pari ad Euro **35.718,95**. Le entrate di questa categoria sono da ascrivere prevalentemente alle entrate derivanti da **proventi da concessioni su beni – altri beni** (il 19% del totale accertato della categoria) che, sulla previsione di Euro **500.000,00** registra accertamenti per Euro **396.694,45**, incassi Euro **396.628,45** e conseguente residuo da riscuotere pari ad Euro **66,00**; alle **Concessioni uso audioguide** (53% del totale accertato della categoria) che, sulla previsione di Euro **1.048.902,88** registra accertamenti per Euro **1.114.735,66**, incassi Euro **1.090.713,60** e conseguente residuo da incassare pari ad Euro **24.022,06**; alle “**Royalties**” riguardanti i servizi di didattica, ristorazione e bookshop (circa 25% del totale accertato della categoria) che su una previsione di € **475.000,00** registrano entrate accertate per Euro **516.611,07** ed incassi per Euro **487.727,70** determinando conseguenti residui per Euro **28.883,37**;

Le entrate non classificabili in altre voci (categoria 1.3.4): su una stima definitiva di Euro 750.000,00 la categoria ha fatto registrare accertamenti per Euro **831.141,66**, con un maggior gettito di Euro 94.341,66. Le entrate presenti in questa categoria sono ascrivibili per la maggior parte alle entrate derivanti dalle Sponsorizzazioni da altre imprese per Euro 831.141,66, che rappresentano il 98% della categoria. Nello specifico le stesse si sostanziano nelle seguenti principali attività:

- € 200.000,00 quale sponsorizzazione da parte del Hotel Caruso – Belmont, quale sponsor per il Concerto tenuto dal Maestro Riccardo Muti presso il PAP;
- € 300.000,00 quale sponsorizzazione da parte della società American Express Payments Europe S.L., quale sponsor per l'evento "Sogno di volare", per gli anni 2022 e 2023;
- € 150.448,48 quale sponsorizzazione da parte della società Arbolia Srl, per il progetto di ripristino di parte del verde, così come esistente nella Pompei antica;
- € 140.000,00 quale sponsorizzazione da parte dell'Associazione Rosa Antica di Pompei, per il progetto di ricostruzione filologica del giardino di Ercole.

Nel comparto in conto capitale (categoria 2.2.1), in particolare - si registrano accertamenti per complessivi **€ 13.465.041,61**.

Sul capitolo 2.2.1.010 – Contributi agli investimenti da MIC, si segnalano i seguenti accertamenti per complessivi **€ 2.540.137,22**:

- **€ 247.146,40** relativi al rimborso del SAL n. 1 progetto PON/FESR 2014-2020 *Casti Amanti Lotto II*;
- **€ 550.000,00** a fronte di un contributo straordinario erogato dalla Direzione Generale Bilancio per lavori di manutenzione Straordinaria delle strutture copertura Casa dell'Atrio;
- **€ 977.758,38** relativi al rimborso dei SAL N. 4, 4 Bis, 5 e 5 Bis dell'intervento di manutenzione straordinaria *Casti Amanti LOTTO 1* finanziato dal PON/FESR 2014/2020;
- **€ 16.151,62** relativi al rimborso del fondo incentivante riconosciuto per le attività svolte dal personale sull'intervento finanziato dal PON/FESR 2014/2020 e riguardante la manutenzione straordinaria della *Casa di Cerere*;
- **€ 749.080,82** relativi al rimborso del SAL n. 1 e n. 2 dell'intervento di manutenzione straordinaria Torre di Mercurio finanziata con fondi PON/FESR 2014-2020;

Sul capitolo 2.2.1.060 – Contributi agli investimenti da Ministeri, si segnalano i seguenti accertamenti per complessivi € **10.924.904,39**:

- € **1.519.297,29** ascrivibili ad un progetto finanziato dal Programma operativo nazionale Cultura e Sviluppo FESR 2014-2020 che prevede la realizzazione di un archivio 3D dei reperti ospitati nei depositi del Parco Archeologico di Pompei e dell'Area Archeologica di Stabia; il medesimo importo trova corrispondenza anche tra le uscite.
- € **3.570.272,34** relativi al progetto *ISIDE* rientrante nel Piano Operativo Nazionale Legalità 2014-2020 – Asse 2 Azione 2.1.1 - interventi integrati finalizzati all'incremento degli standard di sicurezza nelle aree strategiche per lo sviluppo dal Ministero dell'Interno.
- € **700.849,04** ascrivibili alla parte residuale del "Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2014-2020 - Piano Stralcio - Cultura e Turismo" Delibera **CIPE 3/2016** rispetto al finanziamento previsto di euro 38.025.000,00. In particolare sono stati registrati i seguenti accertamenti:
 - € 128.799,44 relativi al riallestimento del deposito archeologico dei Granai del Foro per il potenziamento della sua fruizione;
 - € 572.049,60 relativi ai lavori di restauro e consolidamento della "Torre Colombaia", ubicata presso la Reggia di Quisisana di Castellammare di Stabia;
- € **1.729.366,32** relativi al Progetto "*Safety & Security*" rientrante nel Piano Operativo Nazionale Legalità 2014-2020 – Asse 2 Azione 2.1.1 - interventi integrati finalizzati all'incremento degli standard di sicurezza nelle aree strategiche per lo sviluppo dal Ministero dell'Interno.
- € **2.169.696,42** nell'ambito della programmazione finanziata ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10 della legge 23/12/2014, n. 190 (legge di stabilità 2015), così suddivisi:
 - € **1.189.779,65** intervento relativo *scavo archeologico e restauro via dei Sepolcri - Oplontis Villa A Torre Annunziata*;
 - **979.916,77** nell'ambito dell'intervento avente ad oggetto la *regimentazione delle acque bianche e reflue nell'area di San Paolino*;

- **€ 948.222,50** previsti nell'ambito dell'accordo sottoscritto in data 17/05/2022 avente ad oggetto ***Contratto Istituzionale di Sviluppo Vesuvio-Pompei-Napoli (CIS)*** che ha come obiettivo la riqualificazione e la valorizzazione della vasta area che comprende parte della periferia orientale di Napoli, il territorio vesuviano e alcuni Comuni interni e costieri della penisola sorrentina. Tra le aree ricomprese rientra anche il Parco Archeologico di Pompei e nel corso del 2023 sono stati accertati i seguenti importi:
 - **€ 366.000,00** relativi all'anticipazione del 10% per il progetto riguardante il restauro architettonico e la revisione delle coperture della Villa A, presso il sito di *Oplontis*;
 - **€ 252.222,50** relativi all'anticipazione del 10% a supporto del Giardino botanico presso la Reggia di Quisisana Castellammare di Stabia;
 - **€ 330.000,00** relativi all'anticipazione del 10% per la Valorizzazione della Reggia di Quisisana, Castellammare di Stabia.
- **€ 287.200,48** nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza per i Progetti sull'accessibilità come di seguito dettagliati e per i quali il Parco ha ricevuto, nel corso del 2023, le anticipazioni pari al 10% dell'importo finanziato:
- *Riqualificazione del percorso paesaggistico estramenesiano di Pompei*, per un totale di somme accertate pari ad Euro **87.867,50**;
 - *Pompei tra le mani. Una fruizione multisensoriale del Parco Archeologico*, per un totale di somme accertate pari ad Euro **26.672,50**;
 - *Un modello nuovo per il recupero della collettività e dell'individuo attraverso la cura dei beni culturali. Il progetto pilota del Parco Archeologico di Pompei*, per un totale di somme accertate pari ad Euro **87.356,88**;
 - *P.E.B.A. Eliminazione delle barriere architettoniche del percorso paesaggistico estramenesiano di Pompei*, per un totale di somme accertate di Euro **5.850,00**;

- *Stabia per tutti: applicativo software per la rimozione delle barriere sensoriali nella fruizione del Museo Libero D'Orsi in connessione con Villa San Marco e Villa Arianna, per un totale di somme accertate di Euro **11.807,00**;*
- *Parco Archeologico Di Pompei – Siti Periferici: Museo Per Tutti, Accessibilità Alle Persone Con Disabilità Intellettiva Per Il Sito Di Boscoreale, Antiquarium per un totale di somme accertate di Euro **16.836,62**;*
- *Parco archeologico di Pompei – siti periferici: museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Stabia, reggia di Quisisana per un totale di somme accertate di Euro **16.986,68**;*
- *Parco archeologico di Pompei – siti periferici: museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Oplontis, villa di Poppea per un totale di somme accertate di € **16.836,62**;*
- *Parco archeologico di Pompei – siti periferici: museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Stabia, villa Arianna e villa San Marco per un totale di somme accertate di € **16.986,68**.*

Infine, nell'ambito della categoria 2.2.2 – Trasferimenti per investimenti da Regioni, si segnalano accertamenti per **Euro 19.023,85** sul capitolo 2.1.2.010 relativi al saldo del progetto ELISA - percorsi multimediali inclusivi e accessibili per le persone sorde sul patrimonio artistico e culturale della Campania.

LE SPESE

Per quanto attiene al **contenimento della spesa pubblica**, per la **gestione 2023**, si dà 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.

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 2023 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 2023	
		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: 5/2 Attività culturali - Programma 013 - Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale		
	Totale Programma 21013	57.926.596,61	65.530.561,62
	Totale Missione 021	57.926.596,61	65.530.561,62
Missione 032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
Programma 32003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza Gruppo COFOG: 5/2 Attività culturali - Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		
	Totale Programma 32003	4.388.982,21	4.321.934,11
	Totale Missione 032	4.388.982,21	4.321.934,11
Missione 033	Fondi da ripartire		
Programma 33001	Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 5/2 Attività culturali - Programma 001 - Fondi da assegnare		
	Totale Programma 33001	0,00	0,00
	Totale Missione 033	0,00	0,00
Missione 099	Servizi per conto terzi e partite di giro		
Programma 99001	Servizi per conto terzi e partite di giro Gruppo COFOG: 5/2 Attività culturali - Programma 001 - Servizi per conto terzi e partite di giro		
	Totale Programma 99001	8.918.739,33	8.863.454,39
	Totale Missione 099	8.918.739,33	8.863.454,39
	TOTALE SPESE	71.234.318,15	78.715.950,12

MISSIONE	DESCRIZIONE	%
Missione 021	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	80%
Missione 032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	7%
Missione 033	Fondi da ripartire	0%
Missione 099	Servizi per c/terzi e partite di giro	13%
TOTALE		100%

Dalla tabella di cui sopra si evince che l'80% delle risorse finanziarie a disposizione, sono state impiegate per la missione 021 **"Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"**; la missione 032 **"Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni"** incide per il 7% del totale delle risorse, mentre la missione 099 - **"Servizi per conto terzi e partite di giro"** incide per il 13%.

Complessivamente, il comparto della **spesa movimentata nell'esercizio 2023**, ha registrato impegni complessivi per Euro **€ 71.234.318,15** al lordo delle partite di giro. Nel dettaglio, il **titolo 1** (Spese correnti), ha registrato impegni per Euro **44.549.017,11**, rispetto ad una previsione di Euro 57.082.946,83 (circa il 78% rispetto alla previsione); il **titolo 2** (Spese in conto capitale) si è attestato su un impegnato di Euro **17.766.561,71**, rispetto ad una previsione di Euro 84.552.700,14 (circa il 21% rispetto alla previsione), mentre nell'ambito delle partite di giro (**titolo IV**) vi sono stati impegni per complessivi Euro **8.918.739,33**.

I **pagamenti** effettuati nell'anno 2023, al netto del titolo IV delle partite di giro, ammontano complessivamente ad Euro **42.943.493,03**, e rappresentano circa il 69% delle somme impegnate pari ad Euro 62.315.578,82 determinando la formazione di residui passivi per Euro **19.372.085,79**.

La tabella di seguito riportata, sintetizza i dati della **spesa 2023**, con un focus su quella corrente, Titolo I:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
TITOLO I Spese Correnti	€ 57.082.946,83	€ 44.549.017,11	-€ 12.533.929,72	-21,96%
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 84.552.700,14	€ 17.766.561,71	-€ 66.786.138,43	-78,99%
TITOLO IV Partite di giro	€ 6.695.000,00	€ 8.918.739,33	€ 2.223.739,33	33,21%
TOTALE	€ 148.330.646,97	€ 71.234.318,15	-€ 77.096.328,82	-51,98%

SPESA CORRENTE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
1.1.1 - Organi della SSP	€ 61.000,00	€ 54.623,43	-€ 6.376,57	-10,45%
1.1.2 - Oneri personale in serv.	€ 870.000,00	€ 677.755,46	-€ 192.244,54	-22,10%
1.1.3 - Acquisto di beni di consumo e servizi	€ 28.151.218,40	€ 18.673.465,86	-€ 9.477.752,54	-33,67%
1.2.1. - Spese per prestazioni istituzionali	€ 7.733.511,36	€ 6.174.840,77	-€ 1.558.670,59	-20,15%
Spese di funzionamento	€ 36.815.729,76	€ 25.580.685,52	-€ 11.235.044,24	-30,52%
1.2.2 - Trasferimenti passivi	€ 14.274.555,67	€ 14.262.459,67	-€ 12.096,00	-0,08%
1.2.4 - Oneri tributari	€ 503.000,00	€ 476.785,03	-€ 26.214,97	-5,21%
1.2.5 - Poste corr. e compensative	€ 4.415.441,48	€ 4.215.441,48	-€ 200.000,00	-4,53%
1.2.6 - Spese non classificabili in altre cat	€ 55.000,00	€ 13.645,41	-€ 41.354,59	-75,19%
1.3.1 - Fondo riserve	€ 569.219,92	€ 0,00	-€ 569.219,92	-100,00%
1.5.1 - Accantonamenti	€ 450.000,00	€ 0,00	-€ 450.000,00	-100,00%
Totale parziale	€ 20.267.217,07	€ 18.968.331,59	-€ 1.298.885,48	-6,41%
Totale Titolo I - Spesa corrente	€ 57.082.946,83	€ 44.549.017,11	-€ 12.533.929,72	-21,96%

LA SPESA CORRENTE – TITOLO I

Nel dettaglio del Titolo 1 su una previsione definitiva delle spese correnti pari ad Euro **57.082.946,83** risultano somme impegnate pari ad Euro **44.549.017,11**, ed Euro **33.732.444,30** come totale di somme pagate generando residui per € **10.816.572,81**.

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 - Funzionamento

Le spese correnti impegnate al 31 dicembre 2023, le cui categorie sono riconducibili all'Unità previsionale delle "spese per funzionamento" ammontano complessivamente a Euro **19.405.844,75**, rappresentano circa il 67% della previsione definitiva iscritta per Euro **29.082.218,40**, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro **13.212.913,88** costituiscono il 68% delle somme impegnate, generando, conseguentemente, la formazione di residui passivi per Euro **6.192.930,87**.

La categoria 1.1.1. "Spese per gli organi dell'Ente", è principalmente ascrivibile ai compensi del Collegio dei Revisori dei conti, impegnati euro **54.295,20**, 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 attività di servizio" evidenziano impegni per Euro **677.755,46** e pagamenti pari a Euro **677.325,07** con conseguenti residui passivi per Euro **430,39**.

La spesa è riconducibile a:

- **rimborsi spese per missioni** del personale del Parco, impegnati € **11.003,55**, pagati euro **10.578,99** con conseguenti residui di € **424,56**;
- **buoni pasto** per il personale ministeriale in servizio - (il cui importo trova corrispondenza anche in entrata sotto la voce Trasferimenti correnti da MIC) impegnati euro **75.409,62**;
- **progetti specifici ai sensi del DL 104/2019**, sono riferiti a somme destinate al personale del Parco archeologico di Pompei per progetti effettuati nel periodo dal 05 aprile al 30 novembre 2023 (oggetto del progetto: valorizzazione e conoscenza patrimonio archeologico pompeiano) per i quali sono stati impegnati euro **591.342,29** interamente versati alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli;

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. Si segnala, al riguardo, l'entrata in vigore del D.Lgs. 31/03/2023 n. 36, codice dei contratti pubblici in attuazione dell'art. 1 della L. 21/06/2022 n. 78.

La categoria di cui sopra, a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **28.151.218,40**, ha fatto registrare impegni pari ad Euro **18.673.465,86** (circa il 66% della categoria), con conseguenti economie per Euro **9.477.752,54**; le somme impegnate risultano pagate per Euro **12.526.061,78** che ne rappresentano quindi il 67% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **6.147.404,08**.

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

- **Utenze** per telefonia fissa e mobile, energia elettrica ed acqua, impegnati complessivamente Euro **894.668,77**;
- **Manutenzione ordinaria di impianti e macchinari**, vede impegnati Euro **1.684.163,33**
 - Nel capitolo di bilancio 1.1.3.154, relativo alla manutenzione ordinaria degli impianti, rientra in competenza per l'anno 2023 anche la quota annuale della convenzione quadriennale stipulata attraverso Consip Spa per il *Facility Management* in modalità evoluta, la quale ricomprende un ampio ventaglio di servizi di manutenzione ordinaria. La quota annuale del canone fisso, impegnata nel 2023 è pari ad Euro 1.271.379,76, oltre ad un canone extra annuale impegnato per Euro 215.724,77.
- **Spese per servizi di pulizia**, impegnati Euro **1.019.539,56**;
- **Trasporti, traslochi e facchinaggio** sui quali sono stati impegnati Euro **343.295,92**;

- **Altri servizi ausiliari n.a.c.**, il capitolo, cui si riscontrano impegni per complessivi Euro **12.569.798,89** è dedicato ai servizi di supporto del Parco Archeologico di Pompei e in particolare:
 - 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 per la quale sono stati impegnati Euro **11.817.090,70**
 - Vigilanza esterna, impegnati euro **602.708,19**;
 - Gestione del servizio di fruizione e accoglienza all'interno dell'edificio demaniale di San Paolino, con particolare riferimento alle attività di accoglienza e assistenza utenti per i locali biblioteca e di gestione della foresteria, impegnati per Euro **150.000,00**;
- **Commissioni per servizi finanziari**: il capitolo, cui si riscontrano impegni per Euro **250.000,00**, è movimentato esclusivamente dalle commissioni POS tra le quali si evidenziano:
 - **Commissioni POS 2023**: ascrivibili all'impegno relativo alle commissioni POS per il periodo Gennaio–Ottobre 2023 per Euro **235.829,75** (con liquidazioni effettuate per Euro 169.265,58, generando residui per Euro 66.564,17) la restante parte, pari ad Euro **16.284,17** relativa al periodo novembre-dicembre 2023 è stata impegnata e liquidata nel 2024;
- **Spese generali – Gestione e manutenzione applicazioni**: il capitolo, cui si riscontrano impegni per complessivi Euro **927.389,56** è movimentato, tra gli altri, dai seguenti servizi:
 - Servizi di *cloud computing paas* relativi all'App "My Pompei" per la sicurezza partecipata attualmente disponibile per i visitatori del parco archeologico di Pompei, per il quale sono stati impegnati Euro **109.800,00**.
 - Accordo quadro servizi di gestione e manutenzione sistemi IP per il quale sono stati impegnati complessivamente Euro **636. 297,56**.

- **Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP** e relativa manutenzione per Euro **758.834,16**.

UNITA' PREVISIONALE DI BASE (UPB) 1.2- Interventi diversi

La categoria 1.2.1. "Spese per prestazioni istituzionali", a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **7.733.511,36**, registra impegni per Euro **6.174.840,77** (80%), questi ultimi pagati per Euro **2.537.941,61**, che ne rappresentano il 41% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **3.636.899,16**.

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 **1.865.514,13**; il capitolo 1.2.1.085, racchiude importanti affidamenti per l'attività istituzionale del Parco archeologico di Pompei: tra tutti si segnala la Mostra temporanea "L'altra Pompei", allestita presso la Palestra Grande e il cui allestimento terminerà il 15/12/2024, per la quale sono stati impegnati complessivamente Euro **737.984,00** (escluso progettazione e trasporto);
- **manutenzione ordinaria aree verdi**, impegnati Euro **2.006.959,44** di cui Euro **1.575.460,96** relativi al 1° contratto attuativo dalla durata di un anno, rientrante nell'ambito dell'accordo quadro triennale stipulato con la ditta Angeloni Angelo Srl;
- **prestazioni tecniche scientifiche**, per Euro **636.508,11**;
- **servizi sanitari n.a.c.**, sul quale sono state impegnate risorse per Euro **453.058,30**. 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 **660.790,83**; sul capitolo 1.2.1.286 ritroviamo il servizio di accoglienza ed informazione per i visitatori di Opera Laboratori Fiorentini Spa, per il quale sono stati impegnati € **424.654,98**, nonché il servizio di guardaroba espletato dalla società CoopCulture per € **236.135,85**.

La categoria 1.2.2. "*Trasferimenti passivi*" a fronte di uno stanziamento definitivo di Euro **14.274.555,67**, sono stati impegnati Euro **14.262.459,67** ovvero quasi il 100% dell'importo a budget, questi ultimi pagati per Euro **13.288.300,64**, con conseguenti residui passivi per Euro **974.159,03**.

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 **€ 9.686.842,10** (20% degli incassi da biglietteria al netto dell'aggio di euro 3.740.959,70) sono stati impegnati Euro **8.633.190,00** mentre la parte rimanente è stata impegnata nell'esercizio 2024 per un importo di **€ 1.053.652,10**

Sul capitolo "*Trasferimenti correnti al MiC*", *art. 1.04.01.01.001/C* sono stati impegnati e versati Euro **1.000.000,00** relativi all'importo da accreditare al Segretariato Generale per competenze spettanti ai dipendenti nell'ambito del progetto speciale per l'attuazione del PNRR;

Sul capitolo "*Trasferimenti correnti al MiC*" - *DL N.61 del 01/06/2023 Emergenza alluvione Emilia Romagna art. 1.04.01.01.001/D*, a seguito della circolare n. 60 della DG Musei del 09/06/2023 che ha previsto la maggiorazione di un euro sul costo dei biglietti da destinare in favore delle zone alluvionate, sono stati impegnati Euro **1.797.904,00** e trasferiti Euro **1.797.832,00**. L'impegno trova corrispondenza nel rispettivo capitolo delle entrate, al netto di **€ 72,00**, relativi al rendiconto APP 18, che saranno versati nel corso del 2024 non appena saranno incassati dal Ministero della Cultura – DG Musei.

Sul capitolo 1.2.2.020 – *Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali* sono stati impegnati Euro 46.500,00 (non liquidati nel corso del 2023, generando, pertanto, residui di pari importo) a titolo di quota sui proventi da bigliettazione ordinaria da destinare all'ex fondo ENPALS. Nel 2024 è stata pertanto impegnata la restante quota pari ad Euro 5.675,17 che, sommata all'impegno 2023, totalizza Euro 52.175,17 ovvero lo 0,10% del totale entrate lorde da biglietteria (Euro 52.175.170,22).

Sul capitolo 1.2.2.030 *Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione* sono stati impegnati e trasferiti € 2.000.000,00: tale importo è stato destinato in favore del MANN – Museo Archeologico Nazionale di Napoli - a seguito di decreto 223 del 22/06/2023 che ha stabilito trasferimento di risorse dal bilancio del Parco Archeologico di Pompei a favore del bilancio del Museo Archeologico Nazionale di Napoli ai sensi dell'art. 2 c. 8 del D.L. 31/03/2011 n. 34 L. n. 75/2011.

Le risultanze della categoria 1.2.4. sono relative agli "*oneri tributari*" ed evidenziano su una previsione definitiva di Euro **503.000,00** impegni per Euro **476.785,03** 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 **4.415.441,48**, di impegni assunti per Euro **4.215.441,48** (capitolo 1.2.5.020) che costituiscono circa il 99% della previsione definitiva.

Le movimentazioni sulla categoria sono così suddivise:

- **Euro 3.444.050,00** ascrivibili all'impegno relativo all'aggio sul servizio della biglietteria e passaggi ArtecCard, pari al 7,17% per il periodo Gennaio – Ottobre 2023; la restante parte di € 296.909,70 (su complessivi Euro **3.740.959,70**) è stata impegnata e versata nel 2024;
- **Euro 216.940,04** ascrivibili all'impegno relativo all'aggio sul servizio biglietteria e passaggi ArtecCard, per l'ultimo bimestre annualità 2022.
- **Euro 523.098,28** ascrivibili all'impegno relativo all'aggio del 50% sul servizio audioguide affidato alla società **D'Uva** per il periodo gennaio 2023 – ottobre 2023 e al conguaglio straordinario luglio-dicembre 2022 (ritardo nella comunicazione degli incassi di un operatore on-line gestito dalla società D'Uva); nel dettaglio, su un totale accertato di € 1.114.735,00, (importo comprensivo anche del conguaglio straordinario di € 68.419,00, comunicato dal concessionario stesso in data 02/03/2023) era dovuto un aggio di Euro 557.367,50, a fronte del quale sono stati impegnati Euro **523.098,28**, mentre la restante parte, pari ad Euro **34.269,55**, relativa al periodo novembre – dicembre 2023, è stata impegnata nel 2024. Dal punto di vista dei pagamenti sono

stati liquidati nel corso del 2023 Euro € 449.945,51 per il periodo Gennaio – Ottobre 2023 e Euro 68.419,00 per conguaglio Luglio-Dicembre 2022, mentre i restanti Euro **39.003,32** sono stati versati nel 2024.

- **Euro 31.353,16** ascrivibili all'impegno relativo all'aggio sul servizio audioguide affidato alla società **D'Uva**, per il periodo novembre-dicembre 2022, rendicontato dal concessionario nel 2023.

La categoria 1.2.6. "*spese non classificabili in altre voci*" è stata oggetto di una previsione definitiva di Euro **55.000,00** gli impegni assunti per Euro **13.645,41**, sul capitolo oneri da contenzioso, fanno registrare economie per Euro **41.354,59**.

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 **569.219,92**, 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 **84.552.700,14** impegni per Euro **17.766.561,71**, dei quali pagati per Euro **9.211.048,73** determinando così residui passivi pari ad Euro **8.555.512,98**.

SPESA CONTO CAPITALE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
2.1.1 - Beni durevoli, opere immobiliari ed investimenti	1.435.240,39 €	473.614,65 €	- 961.625,74 €	-67%
2.1.2 - Immobilizzazioni tecniche	83.117.459,75 €	17.292.947,06 €	- 65.824.512,69 €	-79%
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	84.552.700,14 €	17.766.561,71 €	- 66.786.138,43 €	-79%

UNITA'PREVISIONALE DI BASE (UPB) 2.1- Investimenti

La categoria 2.1.1 relativa “*acquisizione di beni di uso durevole, opere immobiliari ed investimenti*” riporta una previsione definitiva di Euro **1.435.240,39**, risorse impegnate pari ad Euro **473.614,65** ed economie pari ad Euro **961.625,74**. La categoria è interamente ascrivibile alla voce “Terreni agricoli”, nella quale vengono impegnate somme a supporto dell’area della Tutela del Patrimonio culturale, come: indennità di occupazione dei terreni di terzi sui quali il Parco svolge attività di scavo, indennità di esproprio e diritti di prelazione all’acquisto. Degli impegni totali di Euro **473.614,65** sono stati pagati Euro **4.724,00**: la notevole differenza tra il pagato e l’impegnato è riconducibile allo sfasamento temporale creatosi tra la registrazione dell’impegno delle somme in bilancio e il termine dell’iter procedurale, particolarmente lungo e articolato, che conduce al pagamento dell’esproprio.

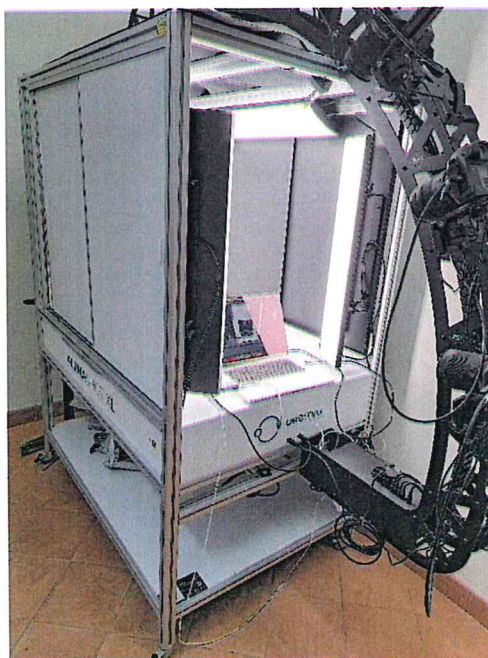
Per ciò che concerne la categoria 2.1.2 – “*Acquisizione di immobilizzazioni tecniche*”, sulla previsione definitiva pari ad Euro **83.117.459,75** sono stati impegnati Euro **17.292.947,06**.

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

- **Impianti**, con una previsione definitiva di Euro **2.539.771,28** ed un totale impegnato pari ad Euro **2.303.749,90**; nel suddetto capitolo ritroviamo le somme stanziare per il progetto PON Legalità 2014/2020 finanziato dal Ministero dell'Interno denominato "*Safety & Security*" (per un impegnato di Euro 1.729.336,34). Al riguardo è opportuno segnalare che il Parco ha ottenuto, anche per il 2024, un'estensione della durata del progetto che terminerà il prossimo 30/06/2024 (comunicazione del RUP prot. 13354 del 27/12/2023) con un ulteriore importo finanziato di € **1.292.427,73**.

Altra voce significativa del capitolo impianti riguarda l'impegno di € **317.639,29** relativo al primo anno dell'accordo quadro per i servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro per le pubbliche amministrazioni (cd. S.G.M.);

- **Acquisizione software e manutenzione evolutiva**, con una previsione definitiva di Euro **1.527.680,00** ed un totale impegnato pari ad Euro **1.525.557,07**. L'importo è relativo al progetto finanziato dal PON FESR 14-20 che prevede la realizzazione di un archivio 3D dei reperti ospitati nei depositi del Parco Archeologico di Pompei e dell'Area Archeologica di Stabia. L'importo trova pari corrispondenza anche in entrata. Nell'immagine uno dei macchinari utilizzati.



- **Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti**, con una previsione definitiva di Euro **950.000,00** ed un totale impegnato di Euro **791.271,13**, il capitolo accoglie prevalentemente gli affidamenti ai professionisti di supporto ai diversi interventi di manutenzione sui beni archeologici.

- **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 **73.940.945,06**, impegni pari ad Euro **9.009.618,63**.

Su di esso insistono, oltre agli interventi finanziati dallo Stato, anche quelli rientranti nella programmazione dei lavori pubblici finanziati con fondi ordinari di bilancio oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione per € 28.484.503,11.

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), con una previsione definitiva di Euro **31.835.220,70**, 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; l'importo di € 1.003.333,22 relativo ad una quota parte dell'anticipazione, 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.

Gli interventi finanziati con il Piano Nazionale Ripresa e Resilienza (PNRR), con una previsione definitiva di Euro **1.511.873,00** ed un totale impegnato di Euro **155.003,48**, sono

relativi a progetti di miglioramento dell'accessibilità;

Interventi CIS, con una previsione definitiva di Euro **9.482.225,00**, sono relativi a tre progetti di restauro e manutenzione e valorizzazione finanziati con fondi a valere sul Contratto Istituzionale di Sviluppo "CIS" denominato "Vesuvio-Pompei-Napoli" per iniziativa del Ministero per il Sud e la Coesione Territoriale;

- **Immobilizzazioni immateriali**, con una previsione definitiva **3.787.063,41** e un impegnato di Euro **3.570.272,34**, il capitolo racchiude gli affidamenti effettuati nell'ambito del progetto *ISIDE* rientrante nel finanziamento del Ministero dell'Interno per il PON Legalità 2014/2020. Al pari del sopracitato progetto *Safety & Security*, si segnala che anche per il progetto *ISIDE* il Parco ha ottenuto una proroga al 30/06/2024 con un ulteriore finanziamento di Euro 1.221.568,67.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questa sezione si intendono fornire indicazioni circa gli scostamenti più evidenti verificatisi nel corso del 2023 in termini di differenze (disponibilità in competenza) – su specifici capitoli di spesa - tra quanto previsto e quanto non impegnato. In particolare si analizzeranno gli importi superiori al milione di Euro. Di seguito una tabella riepilogativa:

Anno	Cap. DPR 97/2003	Descrizione articolo	Previs. Comp. AC	determinato	Tot. Impegnato	Disp. in Comp.
2023	113154	Facility management modalità evoluta - Canone fisso	5.709.675,15 €		1.271.379,76 €	4.438.295,39 €
2023	113208	Servizi di pulizia e lavanderia	2.302.344,62 €		1.019.539,56 €	1.282.805,06 €
2023	113220	Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.850.000,00 €		602.708,19 €	1.247.291,81 €
2023	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Aree archeologiche	31.111.626,36 €	15.533.682,17 €	8.854.615,16 €	6.723.329,03 €
2023	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Fondi CIPE	31.835.220,70 €		• €	31.835.220,70 €
2023	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - PROGETTI CIS	9.482.225,00 €		• €	9.482.225,00 €
2023	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - PROGETTI PHRR	1.511.873,00 €		155.003,48 €	1.356.869,52 €

- **Cap. 1.1.3.154 Facility management modalità evoluta – canone fisso.** La disponibilità in competenza al 31/12/2023 di Euro **4.438.295,39** è dovuta dalla differenza tra quanto previsto in termini di quota residuale della convenzione CONSIP dalla durata di anni sei (e conseguente approvazione del piano dettagliato delle attività avvenuto con D.D. N. 78 del 2021), avente ad oggetto *la prestazione di servizi di manutenzione degli immobili e relativi servizi connessi da eseguirsi presso gli Istituti e i luoghi della cultura - Facility management Beni culturali*) – Lotto 8, e quanto impegnato per competenza nell'annualità 2023, ovvero Euro 1.271.379,76;
- **Cap. 1.1.3.208 Servizi di pulizia e lavanderia.** Il servizio di pulizia è disciplinato da un unico accordo quadro dalla durata triennale, e da singoli contratti attuativi che vengono sottoscritti con l'aggiudicatario in virtù delle specifiche richieste ed esigenze della committenza e delle disponibilità in Bilancio. La disponibilità in competenza al 31/12/2023 di Euro **1.282.805,06** è dovuta dalla differenza tra quanto previsto in termini di quota residuale del citato accordo quadro (rif. Contratto 133/2022) e quanto impegnato nel corso del 2023 a fronte dei contratti attuativi n. 1 e n. 2 per complessivi Euro **1.007.583,56**.
Sul capitolo sono stati inoltre impegnati ulteriori Euro **11.956,00** per garantire il servizio di allontanamento uccelli infestanti presso le ville di *Stabia*;
- **Capitolo 1.1.3.220 Altri servizi ausiliari n.a.c. – Servizi di Vigilanza.** La disponibilità in competenza al 31/12/2023 di Euro **1.247.291,81** è dovuta al mancato avvio della gara per il servizio di vigilanza. La somma impegnata è di Euro 602.708,19.
- **Capitolo 2.1.2.220 - Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – aree archeologiche.** Il capitolo, oltre ad accogliere somme a disposizione sui progetti della programmazione dei lavori pubblici anno 2023 e precedenti (c.d. determinato) tiene conto anche degli interventi dovuti per somme urgenze, per quelli non previsti nelle programmazioni lavori in quanto inferiori ad Euro 150.000,00 e infine della revisione prezzi applicate dalle ditte in seguito al rincaro dei materiali come previsto dal "Decreto Aiuti"
La disponibilità in competenza di Euro **6.723.329,03** è pertanto la risultante della differenza tra una previsione di competenza complessiva di Euro **31.111.626,36**, del totale determinato di Euro **15.533.682,17**, ovvero le somme a disposizione su progetti

PP.LL anno 2023 e precedenti (tenuto conto delle variazioni LL.PP di Luglio – delibera CDA DEL 26/7/2023 e Dicembre 2023 con DD. 444/2023) ed un impegnato di Euro **8.854.615,15**.

- **Capitolo 2.1.2.220 - Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Fondi CIPE.**
La disponibilità in competenza di Euro **31.835.220,70** corrisponde a quanto ancora da impegnare a fronte degli interventi di restauro e manutenzione da realizzare a valere sui finanziamenti del Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020;
- **Capitolo 2.1.2.220 - Manutenzione straordinaria su beni demaniali - PROGETTI CIS.** La disponibilità in competenza di Euro **9.482.225,00** corrisponde a quanto ancora da impegnare relativamente a tre progetti di restauro, manutenzione e valorizzazione finanziati con fondi a valere sul Contratto Istituzionale di Sviluppo "CIS" denominato "Vesuvio-Pompei-Napoli" per iniziativa del Ministero per il Sud e la Coesione Territoriale;
- **Capitolo 2.1.2.220 Manutenzione straordinaria su beni demaniali - PROGETTI PNRR.** La disponibilità in competenza di Euro **1.356.869,52** corrisponde alla differenza tra quanto stanziato per il 2023, ovvero Euro 1.511.873,00 a fronte di sei progetti di miglioramento dell'accessibilità finanziati con fondi a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza e quanto impegnato in corso d'anno, ovvero Euro 155.003,48.

2.2 La Gestione di Cassa

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2023			€ 75.521.799,44
RISCOSSIONI	€ 4.513.772,68	€ 70.287.376,32	€ 74.801.149,00
PAGAMENTI	€ 26.909.272,70	€ 51.806.677,42	€ 78.715.950,12
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			€ 71.606.998,32

Al 31 dicembre 2023, così come illustrato nella tabella che precede, il **fondo di cassa** del Parco è di **Euro 71.606.998,32**

Tale valore è pari alla somma del fondo di cassa iniziale (**Euro 75.521.799,44**), e delle riscossioni in conto competenze (**Euro 70.287.376,32**) ed in conto residui (**Euro 4.513.772,68**), meno i pagamenti in conto competenze (**Euro 51.806.677,42**) e in conto residui (**Euro 26.909.272,70**) avvenute nel corso dell'anno finanziario 2023.

Il suddetto **saldo di cassa dell'esercizio 2023** coincide con quello dell'Istituto Cassiere Banco BPM SpA al **31/12/2023** e con il saldo della Tesoreria dello Stato - Banca d'Italia (Mod. 56T dicembre 2023) al netto delle riscossioni e dei pagamenti effettuati dal tesoriere e non contabilizzati dalla contabilità speciale in particolare riscossioni per € 895.277,92.

CAP. 3 LA 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'	€ 96.601.337,55
PASSIVITA'	€ 57.659.667,54
PATRIMONIO NETTO	€ 38.941.670,01

Nel dettaglio, le attività, anche denominato Attivo Circolante, sono rappresentate principalmente dalla **disponibilità di cassa al 31/12/2023** ammontante a **Euro 71.606.998,32** a queste si aggiungono, rimanenze attive per materiali di consumo (cancelleria) per **Euro 21.134,34** ed i crediti per **Euro 24.973.204,89**.

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

- Euro 1.991.153,48 crediti verso clienti e utenti;
- Euro 67.353,04 relativi a crediti per trasferimenti correnti;
- Euro 22.376.650,69 ascrivibili a crediti da contributi agli investimenti da Ministeri.
- Euro 538.047,68 crediti verso altri.

Per quanto riguarda le passività, il loro importo complessivo è costituito esclusivamente dai residui passivi che ammontano a **Euro 56.358.028,23**.

Infine dal confronto delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale, emerge un **Patrimonio Netto** la cui consistenza al 31/12/2023 è pari a **Euro 38.941.670,01**.

CAP. 4 IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico consuntivo al 31/12/2023, mostra un avanzo economico di esercizio per **€ 9.115.658,09**, dovuto dalla differenza tra valore della produzione **Euro 71.278.744,10** e costi della produzione di **Euro 62.325.434,69** pari ad **Euro 8.953.309,41** incrementata dal valore delle insussistenze e sopravvenienze attive e passive, derivanti dalla gestione dei residui, per **€ 164.987,62**, dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per **Euro 27,09** e al netto delle imposte dell'esercizio per **Euro 2.666,03**.

In riferimento alla determinazione delle partite straordinarie, costituite dalle suddette insussistenze e sopravvenienze attive e passive generatesi a seguito della radiazione dei

residui attivi e passivi, si rimanda ad una più dettagliata rappresentazione nella relazione allegata al presente documento.

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.

CAP. 5 LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La tabella seguente mostra un fondo iniziale di cassa di **Euro 75.521.799,44** che per effetto della gestione finanziaria 2023 si assesta al termine dell'esercizio ad **Euro 71.606.998,32**.

Conseguentemente, per effetto dell'incremento derivante dai **residui attivi** pari complessivamente ad **Euro 24.973.204,89** dedotti dei **residui passivi** per **Euro 56.358.028,23** si determina un **avanzo di amministrazione** al 31 dicembre 2023 pari ad **Euro 40.222.174,98** di cui **Euro 32.510.032,23** 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 è relativo ad una alla quota del 5% a saldo dell'anticipazione sull'importo totale del progetto;
- Progetti PNRR per € 120.390,00
- Progetti CIS – Vesuvio per € 948.222,50
- Manutenzione del verde – Capitolo 1.2.1.172 per Euro 177.916,09;
- Investimenti su Capitolo 2.1.2.220 per Euro 28.484.503,11 relativi agli interventi della programmazione dei lavori pubblici.

- Facility Management modalità evoluta – Canone fisso quota annuale 2023 per Euro 1.325.667,31;

Al riguardo è opportuno evidenziare che non sono state ricomprese nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione quelle voci di spesa, di cui all'elenco riportato di seguito, che nonostante siano di competenza 2023, in quanto correlate all'incremento degli incassi di biglietteria non previsto, sono state oggetto di impegno e pagamento nel 2024. Tali spese non avendo trovato la corrispondente disponibilità tra le uscite del bilancio 2023 sono state prontamente impegnate e liquidate sul bilancio 2024 ad inizio anno, nel rispetto del principio di tempestività dei pagamenti. In sede di prima variazione di bilancio le somme liquidate verranno riportate nei capitoli di competenza tra le uscite del bilancio 2024.

- **Versamento al Ministero della quota del 20%** dell'importo al netto dell'aggio dei biglietti d'ingresso: a fronte di un totale dovuto al Ministero pari ad Euro **9.686.842,10**, nel 2023 sono stati impegnati Euro **8.633.190,00** mentre la restante parte di Euro **1.053.652,10** è stata impegnata nel 2024;
- **Aggio sul servizio di audioguide, D'UVA Srl:** su un totale dovuto pari ad Euro **557.367,83** (pari al 50% di un totale accertato di Euro € **1.114.735,00**), nel corso del 2023 sono stati impegnati Euro € **523.098,28** (periodo gennaio 2023 – ottobre 2023 e conguaglio straordinaria luglio-dicembre 2022) mentre la restante parte di Euro **34.269,55** è stata impegnata nel 2024;
- **Aggio biglietteria – OPERA LABORATORI FIORENTINI SpA:** su un totale dovuto di Euro **3.740.959,70**, Euro **3.444.050,00** sono stati impegnati nel 2023 per il periodo gennaio-ottobre 2023, mentre la restante parte per Euro **296.909,70**, è stata impegnata nel 2024;
- **Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali (ENPALS):** su un totale dovuto pari ad Euro **52.175,17**, ovvero lo 0,10% del totale entrate lorde da biglietteria (Euro 52.175.170,22), Euro **46.500,00** sono stati impegnati nel 2023, mentre la restante parte di Euro **5.675,17** è stata impegnata nel 2024.

- **Commissioni POS 2023:** su un totale dovuto pari ad Euro **252.113,92**, Euro **235.829,75** sono stati impegnati nel 2023 per il periodo Gennaio–Ottobre 2023, mentre la restante parte pari ad Euro **16.284,17** è stata impegnata nel 2024.

Nel prospetto che segue uno specchietto su quanto sopra esposto:

OGGETTO	IMPEGNATO 2023	IMPEGNATO 2024	TOTALE
Versamento al Ministero della quota del 20%	8.633.190,00 €	1.053.652,10 €	9.686.842,10 €
Aggio sul servizio di audioguide, D'UVA Srl	523.098,28 €	34.269,55 €	557.367,83 €
Aggio biglietteria – OPERA LABORATORI FIORENTINI SpA	3.444.050,00 €	296.909,70 €	3.740.959,70 €
ENPALS	46.500,00 €	5.675,17 €	52.175,17 €
Commissioni POS 2023	235.829,75 €	16.284,17 €	252.113,92 €
TOTALE	12.882.668,03 €	1.406.790,69 €	14.289.458,72 €

Di seguito viene esposto un quadro riassuntivo della gestione finanziaria:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2023			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2023			€ 75.521.799,44
RISCOSSIONI	€ 4.513.772,68	€ 70.287.376,32	€ 74.801.149,00
PAGAMENTI	€ 26.909.272,70	€ 51.806.677,42	€ 78.715.950,12
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2023			€ 71.606.998,32
DIFFERENZA			€ 71.606.998,32
RESIDUI ATTIVI	€ 14.785.898,94	€ 10.187.305,95	€ 24.973.204,89
RESIDUI PASSIVI	€ 36.930.387,50	€ 19.427.640,73	€ 56.358.028,23
DIFFERENZA			-€ 31.384.823,34
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023			€ 40.222.174,98

che trova corrispondenza applicando anche i due seguenti metodi di calcolo:

Risultato gestione finanziaria 2023	
Fondo iniziale di cassa	€ 75.521.799,44
Accertamenti+ residui attivi riaccertati	€ 74.801.149,00
Impegni + residui passivi riaccertati	€ 78.715.950,12
Consistenza cassa al 31/12/2023	€ 71.606.998,32

Risultato gestione finanziaria 2023	
Residui attivi	€ 24.973.204,89
Residui passivi	€ 56.358.028,23
Differenza	-€ 31.384.823,34
Fondo cassa alla fine dell'esercizio	€ 71.606.998,32
Avanzo es. precedente non applicato	-
Avanzo di amministrazione al 31/12/2023	€ 40.222.174,98

CAP. 6 RISULTATI DI SINTESI

Nella tabella sottostante sono stati sinteticamente rappresentati i dati più significativi del conto consuntivo 2023 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 2023 il dato della gestione di competenza fa registrare un **avanzo di competenza** di **Euro 9.240.364,12** scaturente dalla differenza tra il totale degli accertamenti pari ad **Euro 80.474.682,27** ed il totale degli impegni pari ad **Euro 71.234.318,15**.

Risultati di sintesi	Anno 2022	Anno 2023
Fondo cassa iniziale	€ 86.541.612,06	€ 75.521.799,44
Riscossioni in c. competenza	€ 43.740.697,57	€ 70.287.376,32
Riscossioni in c. residui	€ 3.327.224,98	€ 4.513.772,68
Pagamenti in c. competenza	€ 35.812.915,50	€ 51.806.677,42
Pagamenti in c. residui	€ 22.274.819,67	€ 26.909.272,70
Fondo cassa finale	€ 75.521.799,44	€ 71.606.998,32
Fondo cassa finale	€ 75.521.799,44	€ 71.606.998,32
Residui attivi	€ 19.404.872,53	€ 24.973.204,89
Residui passivi	€ 64.109.848,73	€ 56.358.028,23
Risultato di amministrazione finale	€ 30.816.823,24	€ 40.222.174,98
Risultato di amministrazione iniziale	€ 37.178.793,40	€ 30.816.823,24
Accertamenti	€ 49.232.953,54	€ 80.474.682,27
Impegni	€ 56.642.033,81	€ 71.234.318,15
Economie in c/residui (impegni)	€ 1.251.185,31	€ 270.188,53
Diseconomie in c/residui(accertamenti)	-€ 204.075,20	-€ 105.200,91
Risultato di amministrazione finale al 31/12/2023	€ 30.816.823,24	€ 40.222.174,98
Accertamenti	€ 49.232.953,54	€ 80.474.682,27
Impegni	€ 56.642.033,81	€ 71.234.318,15
Risultato gestione di competenza	-€ 7.409.080,27	€ 9.240.364,12

La tabella soprastante, espone come dal risultato di amministrazione iniziale all'01.01.2023 pari ad **€ 30.816.823,24** si giunge, per effetto della gestione e dell'attività di riaccertamento dei residui, al risultato di amministrazione finale pari ad **€ 40.222.174,98**

Nel dettaglio, nel corso della gestione 2023, sono stati effettuati accertamenti totali per **€ 80.474.682,27** ed impegni totali per **€ 71.234.318,15**; a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui, si sono generate economie per **€ 270.188,53** dovute alla radiazione di impegni, e diseconomie dovute alla radiazione di accertamenti pari ad **€ 105.200,91**.

Tali movimentazioni hanno generato il risultato di amministrazione finale di **€ 40.222.174,98**.

CAP. 7 INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2023 è pari a – **8,02**

Il suddetto dato evidenzia che il Parco, ha registrato un termine medio di pagamento di circa 8 giorni in meno (dalla data di scadenza del pagamento) rispetto alle scadenze previste nelle transazioni commerciali di cui al D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

Il Direttore Generale
Dott. Gabriel Zuchtriegel

DR 