

POMPEII

PARCO  
ARCHEOLOGICO  
DI POMPEI

## *PARCO ARCHEOLOGICO DI POMPEI*



*Ph. Regio IX, Sacrario con pareti blu.*

## *BILANCIO DI PREVISIONE 2025*

## INDICE

<i>Le risorse finanziarie</i> .....	<i>pag. 5</i>
<i>Gli obiettivi</i> .....	<i>pag. 6</i>
<i>Le linee guida</i> .....	<i>pag. 8</i>
<i>I dati finanziari</i> .....	<i>pag. 8</i>
<i>Le Entrate</i> .....	<i>pag. 9</i>
<i>Le Spese</i> .....	<i>pag. 14</i>
<i>Riepilogo spesa per "Missioni e Programmi"</i> .....	<i>pag. 15</i>
<i>Conto economico previsionale</i> .....	<i>pag. 23</i>
<i>Bilancio pluriennale</i> .....	<i>pag. 24</i>
<i>Avanzo di amministrazione presunto</i> .....	<i>pag. 24</i>
<i>Conclusioni</i> .....	<i>pag. 26</i>

Il Bilancio di Previsione 2025 si compone dei seguenti documenti amministrativi e contabili:

- *Relazione programmatica illustrativa del Direttore Generale;*
- *Verbale Collegio dei Revisori dei Conti e relazione allegata;*
- *Situazione Amministrativa presunta al 31.12.2024*
- *Decisionale Entrate;*
- *Decisionale Spese;*
- *Gestionale Entrate;*
- *Gestionale Spese;*
- *Pluriennale Entrate;*
- *Pluriennale Spese;*
- *Quadro riassuntivo;*
- *Riepilogo per missioni e programmi;*
- *Conto Economico.*

## RELAZIONE PROGRAMMATICA ILLUSTRATIVA

### Premessa

Pompei è l'unico sito archeologico al mondo in grado di fornire un quadro completo della vita di un'antica città romana, attraverso gli aspetti urbani, architettonici, decorativi e di vita quotidiana che conserva in virtù dell'eruzione del 79 d.C.. Infatti, i resti rinvenuti non hanno eguali al mondo per completezza ed estensione.

Pertanto, al fine di valorizzare il sito archeologico, nel corso degli anni le politiche del Parco convergono sempre più nell'ottica di un "Museo diffuso", attraverso una diversificazione dell'offerta di visita, volta a venire sempre più incontro all'esigenze del visitatore. È proprio in quest'ottica che nel 2025 una serie di iniziative avviate nel 2024 andranno a regime, in particolare, tra le altre:

- per la prima volta un'area archeologica si doterà di uno spazio specifico dedicato ai più piccoli, all'education e alla didattica, realizzato dal Parco Archeologico di Pompei e da un gruppo di imprese e associazioni culturali specializzate nella formazione, didattica e intrattenimento dell'infanzia e dell'adolescenza. Uno spazio dove bambine e bambini, ragazze e ragazzi, da soli, con la scuola o con la propria famiglia troveranno un ambiente stimolante per conoscere e scoprire attraverso il gioco, la sperimentazione e l'esperienza creativa non solo la straordinaria storia di Pompei, del Vesuvio, dell'epoca romana, ma anche le proposte di divulgazione scientifica, le azioni teatrali e musicali, i laboratori sulla natura e l'ambiente, sviluppando una connessione duratura con il nostro patrimonio culturale;
- l'apertura della Biblioteca del Parco Archeologico di Pompei, specializzata in archeologia con particolare attenzione al sito di Pompei e al territorio vesuviano. Il patrimonio librario ammonta a oltre 21.000 unità bibliografiche ed è incrementato da acquisti, scambi e donazioni. L'accesso alla Biblioteca sarà consentito a tutti gli interessati;
- l'apertura della foresteria di San Paolino, che permetterà agli studiosi del Parco Archeologico di Pompei, di poter soggiornare all'interno dello stesso, e poter, quindi ottimizzare i tempi a disposizione.

Le varie attività di valorizzazione trovano la loro realizzazione anche grazie a un'adeguata previsione dell'utilizzo delle risorse finanziarie all'interno del Documento di Bilancio.

La struttura del Bilancio di previsione 2025, rimane invariata rispetto al documento previsionale 2024, redatto tenendo conto delle disposizioni contenute nella Circolare n. 27 del 9 settembre 2015, del Ministero dell'Economia e delle finanze – dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Come noto, la suddetta Circolare dispone che 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.

Per le suddette disposizioni si è adottato una classificazione della spesa uniforme a quella del bilancio dello Stato, laddove, i documenti di bilancio previsionali e consuntivi devono essere elaborati classificando le 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. Per tale circostanza, in coerenza con quanto disposto dall'art. 2, del Decreto interministeriale n. 256/2017, la classificazione della spesa, è stata fatta individuando esclusivamente le **missioni e i programmi della Direzione Generale Musei vigilante**.

Si rappresenta inoltre che con decreto PCDM 57/2024 è entrato in vigore il nuovo "regolamento di organizzazione del Ministero della cultura, degli uffici di diretta collaborazione del Ministro e dell'Organismo indipendente di valutazione della performance" che prevede, tra l'altro, l'istituzione del neonato dipartimento per la Valorizzazione del patrimonio culturale (DIVA) che vigila sulle attività del Parco Archeologico di Pompei e su altri 13 Istituti dotati di autonomia speciale di I fascia disseminati sul territorio nazionale.

### Le risorse finanziarie

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 è formulato in termini finanziari di competenza ed è impostato in aderenza alle disposizioni in materia di contabilità, tenendo in considerazione i dati previsionali riferiti all'esercizio finanziario 2024.

Come verrà ampiamente esposto nel corso di questo documento, nel corso del 2025 sono previste ulteriori entrate a fronte di progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), dal Piano Operativo Cultura e Sviluppo" - FESR 2014-2020, dal Contratto

Istituzionale di Sviluppo Vesuvio-Pompei-Napoli (CIS), firmato nel corso del 2022 e dai Fondi per lo Sviluppo e la Coesione 2021-2027 (CIPESS).

Si rappresenta che per il 2025, è stata effettuata una previsione prudenziale in termini di entrate da biglietteria di euro 52.000.000,00 pari alla previsione 2024. Così come è avvenuto nel 2024, a seconda dell'andamento degli incassi dei primi mesi dell'anno si potrà effettuare, in sede di variazione di bilancio, eventualmente una previsione al rialzo.

### Gli obiettivi

Come noto, il nuovo codice dei contratti pubblici di cui al **decreto legislativo n. 36/2023**, ha introdotto alcune modifiche in materia di programmazione. In particolare, l'art. 37, comma 1 stabilisce che *"le stazioni appaltanti adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio..."*

Il piano di spesa annuale per l'anno 2025, accompagnata dalla programmazione triennale dei lavori 2025-2027 sui fondi propri, tiene necessariamente conto sia del vasto territorio di competenza e sia degli interventi vincolati a finanziamenti esterni.

L'area di competenza di questo Parco, infatti, si sviluppa su un vasto territorio, aggiornato con modifiche dall'art. 2, del DM 9 aprile 2016, n.198. I confini includono le seguenti aree di interesse archeologiche:

- Area archeologica di Pompei;
- Area archeologica di Oplontis ed Ex Spolettificio borbonico di Torre Annunziata;
- Area archeologica di Stabia;
- Area archeologica e annesso Museo di Boscoreale;
- Insediamento protostoico di Poggiomarino in località Longola;
- All'interno dei Comuni di Castellammare di Stabia e Gragnano, la Collina di Varano, la Reggia di Quisisana alle pendici del Monte Faito e il Museo Libero D'Orsi;
- All'interno del Comune di Lettere, l'area del Castello;
- All'interno del Comune di Scafati (SA), l'area del Real Polverificio Borbonico



La scelta del piano degli interventi, è stata ispirata anche a criteri di continuità e omogeneità progettuale con programmi degli anni precedenti, al fine di effettuare una conservazione programmata dei beni archeologici di competenza, ed in ogni caso salvaguardando i seguenti obiettivi e priorità:

- **manutenzione** ordinaria e straordinaria del patrimonio;
- **prevenzione** del rischio perdita del patrimonio;
- **recupero del Patrimonio esistente:** adeguamento funzionale ed impiantistico e innovazione tecnologica, con priorità delle sedi museali;
- **restauro del Patrimonio:** interventi su beni mobili e immobili;
- **completamento** di lavori già avviati;

In tale quadro vanno ascritti gli **obiettivi perseguiti e prioritari** della *mission* istituzionale del Parco archeologico di Pompei, tenuto altresì conto che gli obblighi conservativi dei monumenti e dei siti appaiono preliminari alle **azioni di valorizzazione e tutela** degli stessi, pur necessarie per garantirne la piena fruizione.

Gli interventi previsti mirano, altresì, ad assicurare la continuità delle azioni avviate in materia

di salvaguardia dei beni a rischio, di sicurezza, di manutenzione e di recupero del patrimonio esistente, privilegiando i lavori già iniziati con le programmazioni precedenti, ma inserendo in aggiunta alcuni interventi resisi necessari per la salvaguardia del bene.

### Le linee guida

Per la redazione del bilancio di previsione 2025, come di consueto, è stato tenuto in debito conto dei sanciti principi contabili generali, in particolare ci si riferisce alla prudenza nella determinazione delle entrate e all'oculatezza nella previsione delle spese. Laddove si sono registrate incertezze, si è operato sulla base di stima di ragionevolezza, valutando attentamente la possibilità di procedere ad una oculata previsione complessiva degli stanziamenti, stimando esclusivamente le spese obbligatorie ed inderogabili.

### I Dati finanziari

Le previsioni di competenza 2025 recano un totale generale delle entrate al lordo delle partite di giro, pari ad Euro **136.473.894,82**, afferisce quanto ad Euro **57.000.872,13** alle entrate correnti, quanto ad Euro **70.053.022,69** alle entrate in conto capitale e Euro **9.420.000,00** alle partite di giro, con un incremento di circa il 20% rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2024 (Euro 114.144.354,98) e una stima totale generale delle uscite per Euro **164.592.647,75**.

Per tale circostanza, il documento previsionale 2025 espone un avanzo finanziario di competenza pari ad Euro **28.118.752,93** come si evince dal risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024.

Per quanto attiene alla gestione della spesa, l'importo stimato complessivamente per Euro **164.592.647,75**, afferisce quanto ad Euro **49.542.982,39** alla spesa corrente, quanto ad Euro **105.629.665,36** a quella in conto capitale e quanto ad Euro **9.420.000,00** alle partite di giro.

Quanto alla gestione di cassa, le cui previsioni, sono espresse in termini di massa spendibile e cioè di somma dei residui e della competenza, su una previsione relativa al totale generale delle riscossioni d'entrata per Euro **155.779.035,55** e dei pagamenti per Euro **227.162.822,03**, si ottiene il conseguente disavanzo determinatosi per Euro **71.383.786,48**, che viene coperto con l'utilizzo del presunto fondo di cassa al 31 dicembre 2024.



Di seguito sono illustrati i contenuti e i criteri seguiti per la determinazione delle principali voci degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa previsti per il bilancio di previsione 2025.

## LE ENTRATE

Entrate per categorie			
ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI 2025	VARIAZIONE ASSOLUTA
<b>TITOLO I- Entrate correnti</b>	60.731.241,26 €	57.000.872,13 €	-6,1%
<i>UPB 1.2- Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	338.367,26 €	249.418,13 €	-26,3%
1.2.1- Trasferimenti correnti da parte dello Stato	277.918,13 €	249.418,13 €	-10,3%
1.2.2 - Trasferimenti correnti da Regioni	60.449,13 €	- €	-100,0%
<i>UPB 1.3 - Altre entrate</i>	60.392.874,00 €	56.751.454,00 €	-6,0%
1.3.1 - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	57.200.000,00 €	52.000.000,00 €	-9,1%
1.3.2 - Redditi e proventi patrimoniali	2.332.874,00 €	2.751.454,00 €	17,9%
1.3.3 - Poste correttive e compensative di uscite correnti	500.000,00 €	500.000,00 €	0,0%
1.3.4 - Entrate non classificabili in altre voci	360.000,00 €	1.500.000,00 €	316,7%
<b>TITOLO II - Entrate in conto capitale</b>	45.418.113,72 €	70.053.022,69 €	54,2%
<i>UPB 2.2 -Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	45.418.113,72 €	70.053.022,69 €	54,2%
2.2.1- Trasferimenti per investimenti dallo Stato	45.418.113,72 €	70.053.022,69 €	54,2%
<b>TITOLO IV - Partite di giro</b>	7.995.000,00 €	9.420.000,00 €	17,8%
<i>UPB 4.1 - Entrate aventi natura di partite di giro</i>	7.995.000,00 €	9.420.000,00 €	17,8%
4.1.1 - Entrate aventi natura di partite di giro	7.995.000,00 €	9.420.000,00 €	17,8%
<b>Avanzo di amministrazione presunto</b>	40.222.174,98 €	28.118.752,93 €	-30,1%
<b>TOTALE ENTRATE</b>	154.366.529,96 €	164.592.647,75 €	6,6%

Da un confronto rispetto alle previsioni definitive 2024 si vede come il totale entrate della previsione 2025 sia aumentato di Euro **10.226.118,09** (+6,6%). Infatti a fronte di una riduzione delle entrate correnti per Euro **3.730.369,13** e di una riduzione dell'avanzo di amministrazione presunto per Euro **12.103.422,05**, sono state previste maggiori entrate in conto capitale per Euro **24.634.908,97** e maggiori partite di giro per Euro **1.425.000**.

### Titolo I – Entrate Correnti

**Il titolo I – Entrate correnti** si attesta su una previsione di Euro **57.000.872,13** ed è così dettagliata:

- **Categoria 1.2.1 - Trasferimenti correnti da parte dello Stato**, pari ad Euro **249.418,13**, ascrivibili:
  - *Capitolo 1.2.1.020 - trasferimenti correnti da MIC per il personale* che prevede entrate per complessivi Euro **245.418,13** così ripartite:
    - Euro **65.418,13**, destinati al pagamento della convenzione sottoscritta su base nazionale per le attività di sicurezza di cui al D.lgs. 81/2008;

- Euro **180.000,00** a titolo di buoni pasto da riconoscere al personale dipendente del Parco; l'importo in leggero ribasso rispetto al 2024, è stato determinato tenendo conto sia dei pensionamenti e che delle uscite dei funzionari assunti a tempo determinato, per un totale di 20 unità previsti nell'annualità 2025. Lo stanziamento trova uguale importo in uscita;
- *Capitolo 1.2.1.030 – Trasferimenti correnti da MIC per altri scopi*, prevede entrate per Euro **4.000,00** a titolo sia dei contributi in favore dei Cittadini italiani residenti all'estero iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE) e sia per quanto il Parco riceverà dal 5X1000;
- **Categoria 1.3.1 – Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi** è movimentata esclusivamente dal capitolo 1.3.1.030 *Proventi dalla vendita di biglietti ordinari*, che per il 2025 si stima per complessivi Euro **52.000.000,00** adottando il principio di prudenza contabile;
- **Categoria 1.3.2 – Redditi e proventi patrimoniali**, si attesta su una previsione di Euro **2.751.454,00**, così dettagliata:
  - Capitolo 1.3.2.020 – Proventi da concessione su beni – Altri beni, previsti Euro **545.992,00** ascrivibili per:
    - Euro **50.000,00** previsti a titolo di concessioni per riprese filmate e a titolo di entrate per attività dei copisti che esercitano la loro attività all'interno del Parco;
    - Euro **250.000,00** a titolo di concessione di uso di spazi;
    - Euro **139.992,00** previsti per il servizio di ristorazione e caffetteria affidato alla CIRFOOD – Società italiana cooperativa di ristorazione. L'importo è stato determinato in vista della nuova apertura del servizio di ristorazione presso "Casina dell'Aquila" e del relativo canone mensile di Euro 11.666,00;
    - Euro **96.000,00** previsti a titolo di canone per il servizio di bookshop e audioguide, la cui gara è stata espletata nel corso del 2024;
    - Euro **10.000,00** previsti a titolo di entrate per l'utilizzo della foresteria;
  - *Capitolo 1.3.2.030 – Proventi da concessione di beni – Terreni*, sono state previste entrate per Euro **10.162,00**, a titolo di concessione terreni insistenti nell'area del Parco Archeologico;
  - *Capitolo 1.3.2.040 – Proventi da concessioni sui beni – Royalties*, previsti Euro **1.015.000,00** ascrivibili per:

- Euro **430.000,00** a titolo di royalties da parte del concessionario cui è stato affidato il servizio di ristorazione e caffetteria, CIRFOOD – Società italiana cooperativa di ristorazione;
  - Euro **35.000,00** a titolo di royalties per i servizi di didattica affidati alla RTI Consorzio Aion-Gruppo Pleiadi Scs, vincitore della gara espletata nel 2024, per l'allestimento di un Children's Museum, presso Casa di Rosellino, per l'avvio di un programma di attività educative, didattiche e ricreative;
  - Euro **540.000,00** a titolo di royalties da parte del *Consorzio AION*, gestore subentrato per i servizi di bookshop;
  - Euro **10.000,00** a titolo di royalties per l'attività vitivinicola, relativa all'avvio del progetto "Vigneti di Pompei" in partenariato con le società "Feudi di San Gregorio" e "Basilisco";
- *Capitolo 1.3.2.050 - proventi da concessioni sui beni – Audioguide*, previste entrate per Euro **1.100.000,00** per il servizio di audioguide;
  - *Capitolo 1.3.2.060 - proventi da concessioni sui beni – Visite guidate*, previste entrate per Euro **20.000,00** per il servizio di visite guidate;
  - *Capitolo 1.3.2.065 - proventi da concessioni su beni – riproduzioni fotografiche* per Euro **60.000,00**;
  - *Capitolo 1.3.2.070 – interessi attivi conto fruttifero di tesoreria unica* sono state previste entrate per Euro **300,00**.
  - **Categoria 1.3.3 – Poste correttive e compensative di uscite correnti** si attesta su una previsione di Euro **500.000,00** e riguarda, in particolare, il *capitolo 1.3.3.020 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese*. Tale importo è stato determinato sia in vista dei rimborsi provenienti dalle ditte appaltatrici per spese di pubblicazione obbligatoria degli avvisi e dei bandi di gara, sia per quanto il Parco riceverà dalla struttura GPP per il rimborso delle unità ALES SpA che sono inserite in un unico contratto sottoscritto dal PAP;
  - **Categoria 1.3.4 - entrate non classificabili in altre voci**, si segnala una previsione di complessivi Euro **1.500.000,00** ascrivibili ai seguenti capitoli:
    - *Capitolo 1.3.4.010 Erogazioni liberali generiche* per complessivi Euro **1.400.000,00** di cui Euro 1.200.000,00 per *sponsorizzazioni da altre imprese* stimati anche in vista dell'avvio del progetto "*Pompeii Partnership*", una innovativa iniziativa di partnership strategica che il Parco Archeologico di Pompei offrirà ai sostenitori privati, aziende leader nei propri settori, interessati a contribuire al finanziamento dei lavori di restauro programmati nel

Piano degli Interventi e che vogliono impegnarsi in un ampio progetto di medio-lungo periodo per la valorizzazione del patrimonio storico, artistico e paesaggistico unico nel panorama mondiale ed ulteriori ed Euro 200.000,00 previsti per *trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali private*;

- *Capitolo 1.3.4.030 – Contributi agli investimenti da altre imprese*, per Euro **100.000,00** a fronte di erogazioni liberali a sostegno del Parco Archeologico di Pompei, nonché per erogazioni a titolo di *Artbonus*.

## Titolo II – Entrate in Conto Capitale

### Entrate derivanti da trasferimenti in Conto Capitale

Per quanto riguarda gli importi derivanti da trasferimenti in conto capitale, si prevedono entrate per complessivi € **70.053.022,69**, così dettagliati:

- **Categoria 2.2.1 – Trasferimenti per investimenti dallo Stato** per un totale di Euro **70.053.022,69** interamente rientranti nel *Capitolo 2.2.1.060 – Contributi agli investimenti da Ministeri* come di seguito dettagliati:
  - Euro **26.806.028,83** 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. Con il suddetto finanziamento sono stati approvati interventi di messa in sicurezza e restauro di grande importanza ai fini della tutela e valorizzazione del patrimonio culturale. L'ultimo intervento riguardante le entrate residue è quello relativo a *"Interventi necessari alla messa in sicurezza, al consolidamento e al restauro del fronte dell'Insula Meridionalis di Pompei, nella Regio VIII, Insula 1 e 2"*;
  - Euro **164.022,59** quali quote residue da accertare, previste nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza per i Progetti sull'accessibilità:
    - Euro **114.053,07** previsti per il progetto denominato *"Pompei tra le mani, una fruizione multisensoriale del Parco Archeologico di Pompei"*;
    - Euro **10.243,12** previsti per il progetto denominato *"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"*;

- Euro **15.070,00** previsti per il progetto denominato *“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”*;
- Euro **6.239,13** previsti per il progetto denominato *“Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Boscoreale, Antiquarium”*;
- Euro **6.089,07** previsti per il progetto denominato *“Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Stabia, Reggia Di Quisisana”*;
- Euro **6.239,13** previsti per il progetto denominato *“Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Oplontis, Villa Di Poppea”*;
- Euro **6.089,07** previsti per il progetto denominato *“Siti periferici: Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Stabia, Villa Arianna e Villa San Marco”*;
- Euro **8.534.002,50**, quale quota residua rispetto al finanziamento complessivo di euro 9.482.225,00 a seguito dell’anticipazione del 10% già incassata, 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 per il quale sono stati previsti finanziamenti relativi ai seguenti progetti:
  - Euro **3.294.000,00** previsti per il progetto riguardante il restauro architettonico e la revisione delle coperture della Villa A, presso il sito di Oplontis;
  - Euro **2.270.002,50** previsti a supporto del Giardino botanico presso la Reggia di Quisisana Castellammare di Stabia;
  - Euro **2.970.000,00** previsti per la Valorizzazione della Reggia di Quisisana, Castellammare di Stabia;
- Euro **1.032.372,90** previsti quale rimborso per le istanze presentate al MIT - Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, a fronte dei maggiori costi sostenuti per l’aumento dei prezzi dei materiali, così come disciplinato dall’art. 26, comma 1 del D.L. 50/2022

del c.d. "Decreto Aiuti". In particolare trattasi del rimborso per il residuo della revisione prezzi relativi all'anno 2022 e quello relativo alle finestre 2024 che verranno incassate nel 2025;

- Euro **33.000.000,00** ascrivibili ai nuovi Fondi CIPESS, deliberati a favore del Parco Archeologico di Pompei, che puntano in particolare su: monitoraggio, manutenzione programmata e ampliamento dei percorsi di visita nella città antica di Pompei, nuovi scavi e creazione di nuovi poli nel territorio. I progetti relativi all'utilizzo di tali fondi sono così suddivisi:
  - Euro **12.000.000,00** per gli interventi di manutenzione straordinaria e programmata.
  - Euro **10.000.000,00** per l'intervento presso la località Civita Giuliana;
  - Euro **8.000.000,00** per l'intervento presso Spolettificio di Torre aAnnunziata;
  - Euro **3.000.000,00** per l'intervento presso Longola;

#### Titolo IV – Partite di giro

Le evidenze delle voci relative alle partite di giro, sono state stimate per Euro **9.420.000,00**, in modo da fornire una rappresentazione complessiva anche dell'attività di sostituto d'imposta svolta dal Parco archeologico di Pompei, ai fini del corretto adempimento degli obblighi nei confronti dell'erario e degli altri soggetti titolari di crediti nei confronti dell'Amministrazione e del personale.

#### LE SPESE

Così come anticipato in precedenza, il comparto della spesa, al lordo delle partite di giro registra una previsione complessiva pari ad Euro **164.592.647,75**, ed afferisce quanto ad Euro **49.542.982,39** alla spesa corrente; quanto ad Euro **105.629.665,36** a quella in conto capitale e quanto ad Euro **9.420.000,00** alle partite di giro.

In particolare le previsioni relative al titolo I°, come rappresentate di seguito, sono state effettuate con l'obiettivo di valutare ogni possibile strategia volta alla razionalizzazione ed ottimizzazione delle stesse con scelte condizionate dalla necessità di dar luogo ad una gestione rigorosa e particolarmente attenta delle risorse finanziarie.

Spese per categorie			
USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI 2025	VARIAZIONE ASSOLUTA
<b>TITOLO I- Uscite correnti</b>	60.108.833,36 €	49.542.982,39 €	-17,6%
<i>UPB 1.1 - Funzionamento</i>	30.446.480,55 €	26.572.607,41 €	-12,7%
1.1.1 - Uscite per gli organi dell'Ente	68.000,00 €	68.000,00 €	0,0%
1.1.2 -Oneri per il personale in attività di servizio	1.040.000,00 €	1.025.000,00 €	-1,4%
1.1.3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	29.338.480,55 €	25.479.607,41 €	-13,2%
<i>UPB 1.2 - Interventi diversi</i>	28.612.352,81 €	22.029.374,98 €	-23,0%
1.2.1- Uscite per prestazioni istituzionali	9.743.654,28 €	6.279.654,98 €	-35,6%
1.2.2- Trasferimenti passivi	12.436.279,27 €	10.756.320,00 €	-13,5%
1.2.3 -Oneri Finanziari	- €	- €	0,0%
1.2.4 - Oneri Tributari	710.000,00 €	550.000,00 €	-22,5%
1.2.5 - Poste correttive e compensative di entrate correnti	5.182.419,26 €	4.058.400,00 €	-21,7%
1.2.6 - Uscite non classificabili in altre voci	540.000,00 €	385.000,00 €	-28,7%
<i>UPB 1.3- Fondo di Riserva</i>	600.000,00 €	491.000,00 €	-18,2%
<i>UPB 1.5- Accantonamenti a Fondo Rischi e oneri</i>	450.000,00 €	450.000,00 €	0,0%
<b>TITOLO II - Uscite in conto capitale</b>	86.262.696,30 €	105.629.665,36 €	22,5%
<i>UPB 2.1 -Investimenti</i>	86.262.696,30 €	- 105.629.665,36 €	22,5%
2.1.1 - Acquisizione di beni ad uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	1.324.411,94 €	550.000,00 €	-58,5%
2.1.2 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	84.938.284,36 €	105.079.665,36 €	23,7%
<b>TITOLO IV - Partite di giro</b>	7.995.000,00 €	9.420.000,00 €	17,8%
<i>UPB 4.1 - Uscite aventi natura di partite di giro</i>	7.995.000,00 €	9.420.000,00 €	17,8%
4.1.1 - Uscite aventi natura di partite di giro	7.995.000,00 €	9.420.000,00 €	17,8%
<b>TOTALE USCITE</b>	154.366.529,66 €	164.592.647,75 €	6,6%

Da un confronto rispetto alle previsioni definitive 2024 si vede come il totale delle uscite della previsione 2025 sia aumentato di Euro **10.226.118,09 (+6,6%)**. Infatti a fronte di una riduzione delle uscite correnti per Euro **10.565.850,97**, sono state previste maggiori uscite in conto capitale per Euro **19.366.969,06** e maggiori partite di giro per Euro **1.425.000**

### **RIEPILOGO SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI**

Come in premessa evidenziato, la classificazione della spesa 2025 è stata fatta individuando esclusivamente le missioni e i programmi della Direzione Generale Musei, così come rappresentato nella tabella seguente:

BILANCIO PREVENTIVO  
 PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Pag. 1

Descrizione	ESERCIZIO FINANZIARIO 2025	
	COMPETENZA	CASSA
<b>Missione 021</b> Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici		
Programma 21013 Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale Gruppo COFOG: 9/2 Attività culturali - Programma 013 - Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale		
<b>Totale Programma 21013</b>	<b>149.942.647,75</b>	<b>205.333.712,82</b>
<b>Totale Missione 021</b>	<b>149.942.647,75</b>	<b>205.333.712,82</b>
<b>Missione 032</b> Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
Programma 32003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza Gruppo COFOG: 9/2 Attività culturali - Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza		
<b>Totale Programma 32003</b>	<b>4.289.000,00</b>	<b>11.412.065,06</b>
<b>Totale Missione 032</b>	<b>4.289.000,00</b>	<b>11.412.065,06</b>
<b>Missione 033</b> Fondi da ripartire		
Programma 33001 Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 9/2 Attività culturali - Programma 001 - Fondi da assegnare		
<b>Totale Programma 33001</b>	<b>941.000,00</b>	<b>941.000,00</b>
<b>Totale Missione 033</b>	<b>941.000,00</b>	<b>941.000,00</b>
<b>Missione 099</b> Servizi per conto terzi e partite di giro		
Programma 99001 Servizi per conto terzi e partite di giro Gruppo COFOG: 9/2 Attività culturali - Programma 001 - Servizi per conto terzi e partite di giro		
<b>Totale Programma 99001</b>	<b>9.420.000,00</b>	<b>9.476.044,15</b>
<b>Totale Missione 099</b>	<b>9.420.000,00</b>	<b>9.476.044,15</b>
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>164.592.647,75</b>	<b>227.162.822,03</b>

Per quanto attiene alla missione core, individuata nella Missione 021 - "*Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici*", programma 21013 "*Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale*", è previsto un onere complessivo di Euro **149.942.647,75** con una incidenza del 91,1% sul totale complessivo della spesa.

Nel merito delle singole previsioni di spesa, le più significative del programma risultano:



## Titolo I

- **Progetti Specifici ai sensi del DL 104/2019** Cap. 1.1.2.020, per Euro **800.000,00**; l'importo, sarà oggetto di impegno variabile a seconda delle effettive adesioni del personale ai vari progetti di valorizzazione che il Parco intenderà proporre;
- **Tassa di smaltimento rifiuti solidi urbani**, Cap. 1.2.4.040, per complessivi Euro **540.000,00** relativi al pagamento della TARI dei Comuni di Pompei, Torre Annunziata e Boscoreale;
- **Materiale informativo visitatori**, Cap. 1.2.1.004, la stima è pari ad Euro **200.000,00** in vista dell'affidamento nel corso del 2025 per la stampa di materiale informativo anche a supporto di nuove mostre, permanenti o temporanee;
- **Equipaggiamento**, Cap. 1.2.1.016, il capitolo è stato valorizzato per un importo pari ad Euro **150.000,00**; esso riguarda le spese che il Parco sosterrà per le forniture di vestiario (estivo/invernale/primaverile/cerimoniale) al personale di custodia;
- **Attività per mostre, convegni e organizzazioni di eventi**, Cap. 1.2.1.085, la stima è pari ad Euro **2.500.000,00**, in vista in particolare dei seguenti progetti:
  - Nuovo allestimento di vetrine e scaffalature dei Granai del Foro;
  - esposizione di libri rari presso la Biblioteca del Parco;
  - continuazione del progetto Pompei Commitment;
  - Mostra "Essere donna a Pompei";
  - Nuovo allestimento permanente dei calchi all'Antiquarium.
- **Aggi di riscossione** delle entrate da biglietteria, Cap.1.2.5.020, da corrispondere ai concessionari dei servizi di biglietteria, per Euro **3.728.400,00** (aggio del 7,17% su un totale di introiti da bigliettazione previsti per il 2025 di Euro 52.000.000,00). Il capitolo comprende anche gli aggi da corrispondere al concessionario del servizio di audioguide per Euro **330.000,00** (aggio del 30% su un totale di introiti da audioguide pari ad Euro 1.100.000,00, si ricorda che l'aggio riconosciuto al precedente concessionario era del 50%). L'ammontare complessivo del capitolo per il 2025 è pari ad Euro **4.058.400,00**;

- **Spese per l'utilizzo di beni n.a.c.**, Cap 1.2.1.136 pari ad Euro **150.000,00**, relativo al pagamento del canone annuale della Convenzione stipulata nel 2016 con la Enel Sole Spa per la durata di 12 anni, relativa al servizio di fornitura di gruppi di continuità ed illuminazione durante le aperture serali;
- **Manutenzione ordinaria "impianti e macchinari"**, Cap 1.1.3.154, l'importo stimato è di Euro **2.000.000,00** per spese di manutenzione di impianti antincendio e altro non rientrante nella Convenzione Facility Management, oltre ai servizi di gestione e manutenzione di sistemi IP e postazioni di lavoro servizi digitali (cd. SGM);
- **Facility Management canone fisso (modalità evoluta)**, Cap.1.1.3.154/B, riguardante la convenzione sottoscritta con CONSIP relativa ai servizi di manutenzione impianti, espurgo e depurazione. Per l'annualità 2025, è previsto lo stanziamento in competenza di Euro **3.105.104,09** per il canone fisso, relativo alle restanti 34 mensilità, incluso il costo della rivalutazione ISTAT;
- **Facility Management extra canone** Cap.1.1.3.154/C, relativo alla quota di extra canone il cui importo stimato per l'annualità 2025 è pari ad Euro **341.600,00**;
- **Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili**, Cap. 1.1.3.163 per Euro **30.000,00** stanziati per la manutenzione degli immobili e delle sedi espositive;
- **Manutenzione ordinaria aree verdi**, Cap. 1.2.1.172 per Euro **1.500.000,00**, relativo alla manutenzione delle aree verdi del Parco archeologico di Pompei e dei siti periferici; il servizio è contrattualmente disciplinato da un unico accordo quadro triennale – giusto decreto di aggiudicazione n.190 del 2023 - che terminerà nel 2026 e da singoli contratti attuativi che verranno sottoscritti con l'aggiudicatario in virtù delle specifiche richieste ed esigenze della committenza; il costo del servizio quindi potrà essere soggetto a variazioni, rispetto all'importo medio annuale, in base a quanto effettivamente necessario.
- **Prestazioni tecnico-scientifiche**, Cap. 1.2.1.190, per Euro **500.000,00** stanziati per l'affidamento di incarichi a professionisti con specifiche competenze di supporto alle varie aree funzionali del Parco e anche per l'attivazione della nuova Segreteria Tecnica.

- **Trasporti, traslochi e facchinaggio**, Cap. 1.1.3.211 per Euro **550.000,00**, relativi sia ai trasporti di opere in vista delle nuove mostre da inaugurare nel 2025, ma anche per il pagamento del servizio navetta Pompei Artebus di collegamento tra i siti di Pompei, Boscoreale, Torre Annunziata e Castellammare di Stabia;
- **Servizi ausiliari n.a.c.** Cap. 1.1.3.220, per complessivi Euro **14.358.485,19** relativo alla convenzione dell'anno 2025 da stipulare con la società in house Ales Spa per servizi di supporto uffici (42 unità), vigilanza (116 unità, di cui 24 stagionali) e manutenzione programmata (75 unità).

Sulla necessità da parte del Parco di ampliare il numero del personale di custodia e vigilanza, rispetto all'attuale pianta organica, è in fase di elaborazione una relazione che verrà inviata alla Direzione Generale Organizzazione.

Lo stanziamento del capitolo, in lieve rialzo rispetto al 2024 anche se il nuovo contratto manterrà le stesse unità di personale di quello precedente, è stato stimato in previsione degli adeguamenti contrattuali relativi al CNL di riferimento;

- **Servizi ausiliari n.a.c.** Cap. 1.1.3.220, Euro **650.000,00**, per il servizio di vigilanza armata e fiduciaria oggetto di di nuova gara;
- **Servizi ausiliari n.a.c.** Cap. 1.1.3.220, Euro **350.000,00**, per il servizio di gestione della biblioteca e della foresteria che sarà anch'esso oggetto di nuova gara;
- **Acquisto di servizi sanitari** Cap. 1.2.1.245, per Euro **530.000,00** relativo al costo da sostenere per il 2025 per la convenzione stipulata con l'ASL Napoli3 SUD per il mantenimento di un presidio di primo soccorso all'interno dell'area archeologica di Pompei;
- **Gestione manutenzione applicazioni**, Cap. 1.1.3.247, per Euro **500.000,00** relativa al costo dei software gestionali e applicativi del Parco nonché ad ulteriore spese per i servizi digitali;
- **Servizi di rete per trasmissione dati VOIP**, Cap. 1.1.3.256, per complessivi Euro **805.000,00** relativi al rinnovo annuale mediante Consip, del Contratto SPC Cloud (Servizio per Connettività) relativo alla di trasmissione voce e dati in tutte le sedi del Parco;

- **Servizio accoglienza visitatori**, Cap. 1.2.1.286, costituito dal servizio di accoglienza ai visitatori e dal servizio di guardaroba per un totale complessivo di Euro **664.654,98** così suddiviso: Euro 240.000,00 per il servizio reso da Coopculture, ed Euro 424.654,98 per il servizio reso dalla società Opera Laboratori Fiorentini;
- **Trasferimenti correnti al MIC - Fondo luoghi della cultura**, Cap. 1.2.2.010, il capitolo comprende la quota del 20% degli introiti da bigliettazione annuale, su una previsione di Euro 52.000.000,00, al netto dell'aggio del concessionario, da trasferire al Ministero della Cultura, pari ad Euro **9.654.320,00**;
- **Trasferimenti correnti all'Unità Grande Pompei**, Cap. 1.2.2.010, per Euro **1.050.000,00** in forza dell'art. 2 legge n. 106 del 2014 come modificato dall'art.5 c.3 e c. quater della legge 8 del 2020;

## TITOLO II

- **Impianti**, Cap. 2.1.2.060, per Euro **2.000.000,00** in vista dell'implementazione di nuovi impianti fotovoltaici e di illuminazione sia dell'area archeologica di Pompei che dei siti periferici, nonché della realizzazione della nuova cabina elettrica presso Casa Bacco;
- **Terreni**, Cap. 2.1.1.050, riferito a somme da riconoscere per espropri e occupazioni temporanee per Euro **550.000,00**;
- **Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti**, Cap. 2.1.2.200, sul capitolo sono state stanziati somme per Euro **1.000.000,00** riferite soprattutto agli affidamenti per le progettazioni riguardanti la programmazione dei lavori.
- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – aree archeologiche**, Cap. 2.1.2.220/B, per Euro **32.206.803,54** di cui:
  - Euro **5.353.437,83** relativi a: eventuali interventi di somma urgenza, revisione dei prezzi contrattuali ai sensi dell'ex art. 26 D.L 50/2022, eventuali aumenti dei Quadri economici a seguito della presentazione dei progetti esecutivi o in caso di varianti, interventi non inseriti nella programmazione dei lavori pubblici perché di importo inferiore ad Euro 150.000,00;

- Euro **10.881.466,56** relativi alle somme a disposizione su progetti della programmazione dei lavori pubblici anno 2024 e precedenti annualità;
  - Euro **15.971.899,15** per nuovi progetti inseriti nella programmazione dei lavori pubblici 2025.
- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – Fondi CIPE**, Cap. 2.1.2.220/C, pari ad Euro **26.806.028,83**, relativi alla parte residuale dell'intervento di restauro e manutenzione, a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020, dell'Insula Meridionalis;
  - **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali - PROGETTI PNRR**, Cap. 2.1.2.220/H per complessivi Euro **164.022,59**, relativi alla parte residuale dei seguenti progetti di miglioramento dell'accessibilità finanziati con fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza:
    - Euro **114.053,07** previsti per il progetto denominato "*Pompei tra le mani, una fruizione multisensoriale del Parco Archeologico di Pompei*";
    - Euro **10.243,12** previsti per il progetto denominato "*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*";
    - Euro **15.070,00** previsti per il progetto denominato "*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*";
    - Euro **6.239,13** previsti per il progetto denominato "*Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Boscoreale, Antiquarium*";
    - Euro **6.089,07** previsti per il progetto denominato "*Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Stabia, Reggia di Quisisana*";
    - Euro **6.239,13** previsti per il progetto denominato "*Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Oplontis, Villa di Poppea*";
    - Euro **6.089,07** previsti per il progetto denominato "*Siti periferici: Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per il sito di Stabia, Villa Arianna e Villa San Marco*".

- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIS**, Cap. 2.1.2.220/G per complessivi Euro **9.306.214,53** relativi 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:
  - “Valorizzazione dell'area archeologica di Oplontis: lavori di restauro architettonico e di revisione della copertura di Villa A” per Euro **3.660.000,00**;
  - “Recupero del giardino botanico della Reggia di Quisisana per la valorizzazione dell'identità dell'ambiente naturale in Castellamare di Stabia” per Euro **2.346.214,53**;
  - “Recupero e valorizzazione della Reggia di Quisisana in Castellamare di Stabia” per Euro **3.300.000,00**.
- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS – Interventi di manutenzione straordinaria e programmata**, Cap. 2.1.2.220/L per complessivi Euro **12.000.000,00**, relativo a progetti finanziati con i Fondi per lo Sviluppo e la Coesione 2021-2027 (CIPESS);
- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS – Civita Giuliana**, Cap. 2.1.2.220/L1 per complessivi Euro **10.000.000,00**, relativo a progetti finanziati con i Fondi per lo Sviluppo e la Coesione 2021-2027 (CIPESS);
- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS – Spolettificio**, Cap. 2.1.2.220/L2 per complessivi Euro **8.000.000,00**, relativo a progetti finanziati con i Fondi per lo Sviluppo e la Coesione 2021-2027 (CIPESS);
- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS – Longola**, Cap. 2.1.2.220/L3 per complessivi Euro **3.000.000,00**, relativo a progetti finanziati con i Fondi per lo Sviluppo e la Coesione 2021-2027 (CIPESS);

Per quanto attiene alla **Missione 032 - “Servizi e affari generali per le amministrazioni pubbliche”**, Programma 32003 – “**Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza**” l'onere complessivo, pari ad Euro **4.289.000,00**, rappresenta circa il 2,60% del

totale delle uscite.

Nel merito delle singole previsioni di spesa, le più significative del programma risultano:

- **Energia Elettrica**, Cap. 1.1.3.109, per un totale di Euro **1.100.000,00**;
- **Servizi di pulizia e lavanderia**, Cap.1.1.3.208, il servizio di pulizia è contrattualmente disciplinato da un unico accordo quadro triennale, e da singoli contratti attuativi che verranno sottoscritti con l'aggiudicatario in virtù delle specifiche richieste ed esigenze della committenza; pertanto, il costo del servizio potrà essere soggetto a variazioni, rispetto all'importo medio annuale, in base a quanto effettivamente reso; per l'anno 2025, durante il quale è prevista una nuova gara, sono stati appostati Euro **1.800.000,00**;
- **Oneri da contenzioso**, Cap. 1.2.6.050, per complessivi Euro **385.000,00**, in diminuzione rispetto al 2024;

La **Missione 33001** (Fondi da ripartire) è pari ad Euro **941.000,00** ed incide per circa il 0,6% sul totale delle uscite. La voce, include:

- **Fondo di riserva**, Cap. 1.3.1.010 per Euro **491.000,00**, regolarmente previsto entro la soglia massima del 3% e non inferiore all'1% della spesa corrente;
- **Fondo crediti di dubbia e difficile esazione**, Cap. 1.5.1.010, per Euro **450.000,00** sostanzialmente ascrivibile a garantire, nei casi di non realizzo dell'incasso dei residui attivi pregressi, l'attendibilità della misura del presunto avanzo di amministrazione e conseguentemente l'equilibrio di bilancio.

## IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico previsionale per l'anno finanziario 2025, così come riclassificato in seguito all'adozione degli schemi del DPR 97/2003 e dal piano dei conti integrato, è stato elaborato sulla base dei dati di Entrata e di Uscita del preventivo finanziario.

Dal preventivo economico sono escluse le poste relative ai fondi di riserva e all'avanzo presunto dell'esercizio 2024 trattandosi di disponibilità finanziarie generate dalle gestioni relative ad esercizi precedenti a quello cui il preventivo economico si riferisce, e le somme classificate finanziariamente come partite di giro, in quanto nell'esercizio finanziario si elidono con le stesse somme previste in entrata.

Per quanto attiene al **valore della produzione**, l'importo complessivo pari ad Euro **155.172.347,75** è composto sia da proventi per prestazioni e/o servizi per Euro **54.751.154,00** esclusi i proventi da interessi attivi, che da altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio per Euro **100.421.193,75**.

L'importo complessivo dei **costi della produzione**, è pari ad Euro **154.221.647,75**, ed è composto da: materie prime, sussidarie, consumo e merci (Euro **503.000,00**); per servizi di spese correnti e in conto capitale su beni demaniali (Euro **140.817.327,75**); godimento beni di terzi (Euro **240.000,00**); personale (Euro **980.000,00**) oneri diversi di gestione (Euro **11.681.320,00**).

Tenuto conto che nel conto economico rappresentato è escluso l'importo del presunto avanzo di amministrazione e dei fondi di riserva, la differenza tra proventi e costi è pari ad Euro **950.700,00**.

### IL BILANCIO PLURIANNALE

Il bilancio pluriennale, presentato ai sensi del D.P.R. 97/2003, aggiunge alle previsioni di entrata e di spesa per l'anno 2025 anche quelle previste per i due esercizi successivi (2026 e 2027).

Il bilancio pluriennale, che come il preventivo finanziario decisionale è presentato assumendo come livello minimo di dettaglio quello delle categorie, non ha carattere autorizzatorio ed è redatto in termini di sola competenza.

Nel merito il bilancio pluriennale è stato redatto ipotizzando per gli esercizi 2026 e 2027 una chiusura in pareggio.

### L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Al bilancio di previsione è stata allegata la tabella dimostrativa dell'Avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre 2024 il cui ammontare è pari ad Euro **28.118.752,93**, di cui euro **27.625.577,74** è rappresentato dalla parte vincolata ed Euro **43.175,19** dalla parte disponibile interamente utilizzata nell'esercizio 2025 ai sensi del DPR 97/2003 art. 5 comma 11.

La parte vincolata ammonta ad Euro **27.625.577,74** ed è così costituita:

- **Fondi Rischi ed oneri** per Euro **450.000,00**, il presente fondo è stanziato al fine di



coprire gli eventuali crediti di dubbia e difficile esazione;

- **Progetti CIS** per Euro **772.212,03**, relativi alla differenza tra gli importi da impegnare nel 2025 pari ad Euro 9.306.214,53 e gli importi da accertare, al netto delle anticipazioni del 10% già ricevute, pari ad Euro 8.534.002,50. L'importo vincolato è così suddiviso tra i seguenti progetti:
  - Valorizzazione Reggia Quisana, per Euro 330.000,00;
  - Recupero giardino botanico Reggia di Quisisana, per Euro 76.212,03;
  - Lavori di restauro della copertura di Villa A ad Oplontis, per Euro 366.000,00.
- **Investimenti sul Capitolo 2.1.2.220** *"Manutenzione su beni demaniali – aree archeologiche"*, il cui ammontare complessivo è pari ad Euro **26.853.365,71**; tale importo è costituito per Euro **10.881.466,56** relativi alle somme a disposizione sui progetti della programmazione dei lavori pubblici anno 2024 e precedenti annualità, ed Euro **15.971.899,15** per nuovi progetti inseriti nella programmazione dei lavori pubblici 2025.

Per quanto attiene la composizione dei vincoli, si ritiene opportuno evidenziare la richiesta di chiarimento avanzata dagli organi vigilanti in sede di approvazione del conto consuntivo 2023 (MEF, con prot. MEF-RGS n. 175194, Direzione Generale Bilancio – Servizio II prot 12762, DG-Musei Decreto 623/2024) e precisamente: *"Dal raffronto tra il rendiconto finanziario gestionale e il dettaglio dei vincoli esposti nell'allegato al prospetto situazione amministrativa, inoltre, sembrerebbero rilevarsi alcune discordanze di cui si ritiene necessario acquisire maggiori elementi informativi, in particolare: la determinazione dell'importo delle risorse confluite nella quota vincolata a titolo di progetti PNRR, derivante dall'accertamento registrato alla voce 4.02.01.01.001/N di Euro **287.200,48** e dal rispettivo impegno assunto, registrato alla voce Manutenzione straordinaria su beni demaniali – Progetti PNRR pari ad Euro **155.003,48**".*

In merito a tale richiesta, il Parco, come già chiarito con nota di risposta prot. 8673/2024, evidenziava che *"... l'importo vincolato PNRR inserito nella situazione amministrativa, non comprende ulteriori Euro 11.807,00, pari all'anticipazione contrattuale del 10% riguardante il progetto PNRR denominato "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". L'amministrazione tiene conto di quanto segnalato e si impegna ad aggiornare il prospetto della situazione amministrativa nei prossimi documenti di bilancio"*; pertanto si è provveduto ad allineare gli stanziamenti previsti in entrata e in uscita, relativamente

ai progetti PNRR, con contestuale aggiornamento del dettaglio dei vincoli in sede del documento previsionale 2025.

Per il progetto “Stabia per tutti: applicativo...”, infatti, si prevede che vengano, entro la fine dell’anno, impegnati Euro 103.000,00 ed accertati Euro 91.193,00 come differenza tra la somma da impegnare e l’anticipazione già accertata per Euro 11.807,00 (somma che non era stata inserita tra l’avanzo vincolato in sede di consuntivo).

La parte vincolata su esposta, pertanto, non riporta i suddetti progetti PNRR in quanto non ci saranno nel 2024 altri fondi in entrata da vincolare e vi è corrispondenza tra quanto previsto in entrata e in uscita nel 2025.

### CONCLUSIONI

Si evidenzia che l’ammontare del presunto avanzo al 31/12/2024 è pari ad Euro **28.118.752,93**, interamente utilizzato nella redazione del bilancio di previsione 2025. La misura è stata determinata come di consueto con il sancito principio della prudenza contabile e facendo un’attenta analisi degli impegni e degli accertamenti da assumere dal momento della redazione del presente documento fino alla fine dell’esercizio finanziario 2024; tuttavia l’esatto ammontare dell’avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024 sarà oggetto di accertamento definitivo e approvazione da parte degli organi vigilanti in sede di presentazione del conto consuntivo 2024. In quella sede si provvederà ad effettuare un’ulteriore analisi dell’avanzo effettivo di amministrazione, al fine di valutare la disponibilità effettiva rispetto a quella già presuntivamente quantificata con il presente documento previsionale.

Si sottolinea, infine, come il documento previsionale rappresenti, per l’esercizio finanziario 2025, un bilancio stabilmente in equilibrio, tenuto conto che la differenza positiva di Euro **7.457.889,74** tra le entrate correnti e le uscite correnti consente di poter destinare tale somma agli investimenti, in aggiunta a Euro **70.053.022,69** derivanti dalle diverse fonti di finanziamento.

DR

Il Direttore Generale  
**Dott. Gabriel Zuchtriegel**  
