

PARCO ARCHEOLOGICO DI POMPEI



Nell'immagine: *Megalografia di Il Stile a tema dionisiaco nella casa del Tiaso (IX 10.3) a Pompei*

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2024

INDICE

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2024

CAP. 1	Obiettivi, attività e risultati della gestione 2024	pag. 3
	1.1 Il flusso dei visitatori in entrata	pag. 5
CAP. 2	Il rendiconto finanziario	pag. 9
	2.1 Gestione di competenza	pag. 11
	2.2 Gestione di cassa	pag. 34
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 2024.....	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

"Relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2024"

1. Obiettivi, attività e risultati della gestione 2024

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 2024**. La gestione amministrativa e finanziaria 2024 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 2024 ha fatto registrare un incremento di circa il 5,00 % rispetto al 2023 con conseguente aumento degli incassi da biglietteria che, in termini di variazione percentuali, aumentano di circa il 6%. Le attività 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*
- Stabilimento Militare Spolette di Torre Annunziata
- 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	
	2023	2024	ASSOLUTA	%
POMPEI	3.987.004,00	4.153.910,00	166.906,00	4,19%
OPLONTIS	51.708,00	47.093,00	-4.615,00	-8,93%
BOSCOREALE	2.864,00	11.105,00	8.241,00	287,74%
STABIA	32.899,00	45.938,00	13.039,00	39,63%
STABIA - MUSEO D'ORSI	1.527,00	9.187,00	7.660,00	501,64%
TOTALE	4.076.002,00	4.267.233,00	191.231,00	4,69%



Flussi % visitatori anno 2024
Pompei, Oplontis, Stabia e Boscoreale

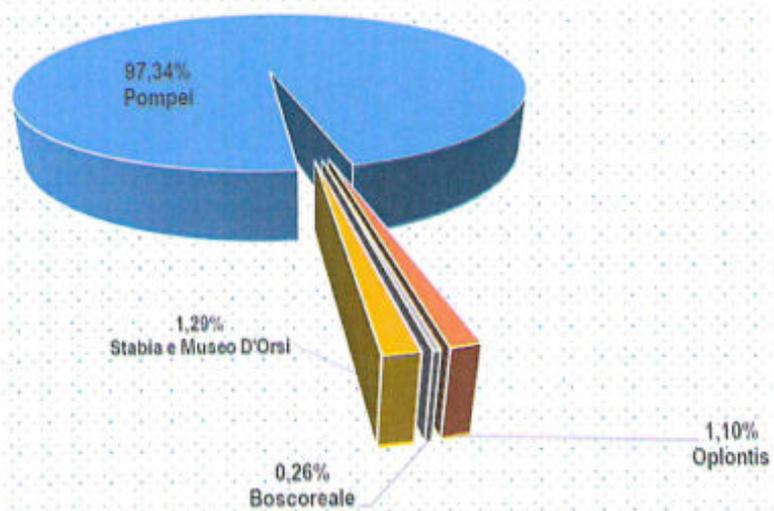
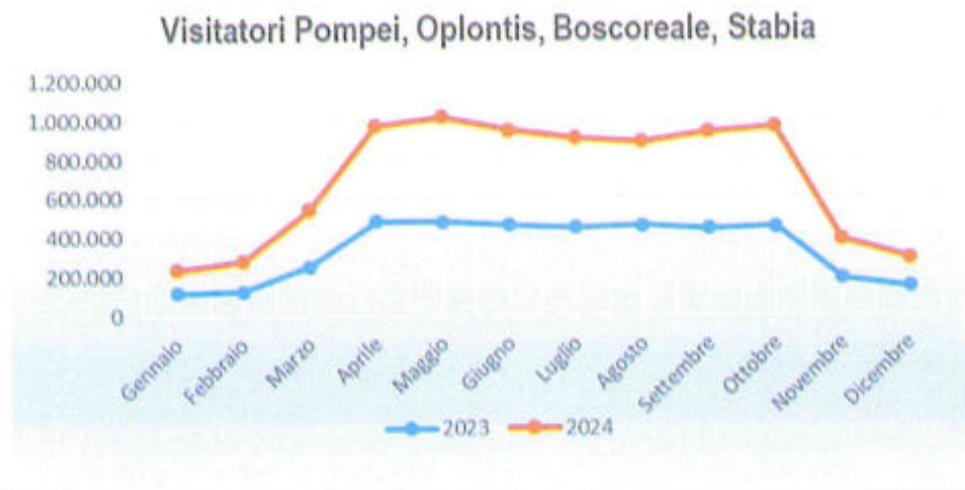


TABELLA 2 – Flusso mensile dei visitatori:

Visitatori Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Visitatori	Anno		Variazione sul 2023	
	2023	2024	Assoluta	%
Gennaio	116.996	115.914	-1.082	-0,92%
Febbraio	128.627	147.837	19.210	14,93%
Marzo	254.561	284.561	30.000	11,78%
Aprile	484.137	485.232	1.095	0,23%
Maggio	479.827	533.239	53.412	11,13%
Giugno	465.463	481.534	16.071	3,45%
Luglio	452.295	454.463	2.168	0,48%
Agosto	461.301	427.494	-33.807	-7,33%
Settembre	447.188	490.373	43.185	9,66%
Ottobre	455.660	505.806	50.146	11,01%
Novembre	187.455	197.186	9.731	5,19%
Dicembre	142.492	143.594	1.102	0,77%
TOTALE	4.076.002	4.267.233	191.231	4,69%



ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
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
2024	115.914	147.837	284.561	485.232	533.239	481.534	454.463	427.494	490.373	505.806	197.186	143.594	4.267.233

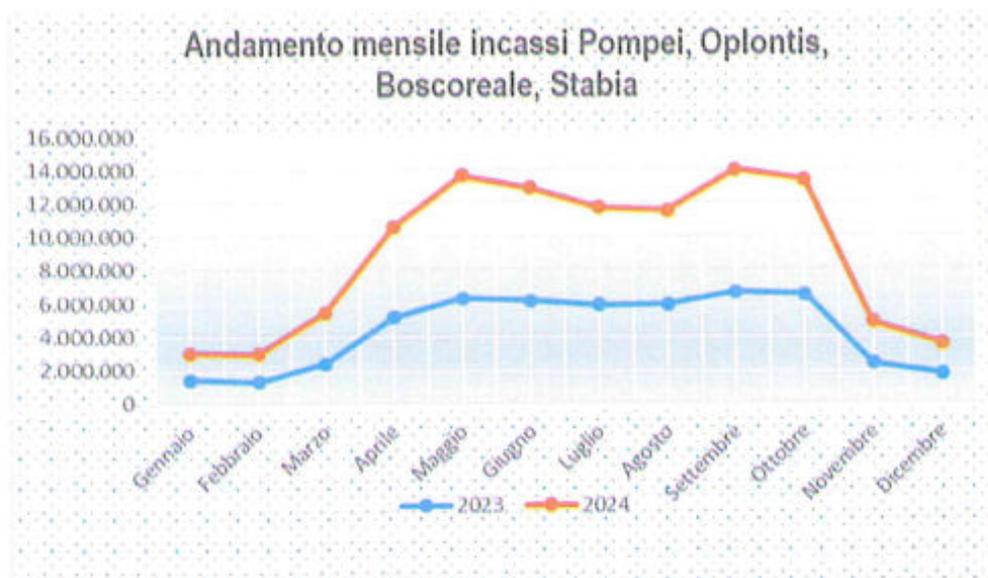
TABELLA 3 – Incassi

Andamento incassi 2023 - 2024



Andamento mensile incassi Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia

Mese	Anno		Variazione sul 2023	
	2023	2024	Assoluta	%
<i>Gennaio</i>	1.464.500	1.534.616	70.116	4,79%
<i>Febbraio</i>	1.354.531	1.630.280	275.749	20,36%
<i>Marzo</i>	2.436.784	2.991.276	554.492	22,76%
<i>Aprile</i>	5.170.051	5.386.620	216.569	4,19%
<i>Maggio</i>	6.334.519	7.312.431	977.912	15,44%
<i>Giugno</i>	6.158.100	6.726.516	568.416	9,23%
<i>Luglio</i>	5.933.026	5.796.747	-136.279	-2,30%
<i>Agosto</i>	5.950.715	5.582.471	-368.244	-6,19%
<i>Settembre</i>	6.701.614	7.253.037	551.423	8,23%
<i>Ottobre</i>	6.528.302	6.860.968	332.666	5,10%
<i>Novembre</i>	2.380.436	2.440.299	59.863	2,51%
<i>Dicembre</i>	1.762.592	1.776.281	13.689	0,78%
TOTALE	52.175.170	55.291.543	3.116.373	5,97%



ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2023	1.464.500 €	1.354.531 €	2.436.784 €	5.170.051 €	6.334.519 €	6.158.100 €	5.933.026 €	5.950.715 €	6.701.614 €	6.526.302 €	2.380.436 €	1.762.592 €	52.175.170 €
2024	1.834.816 €	1.630.200 €	2.991.276 €	5.386.620 €	7.312.431 €	6.726.516 €	6.796.747 €	5.962.471 €	7.253.037 €	6.860.908 €	2.440.299 €	1.776.291 €	55.291.843 €

2. RENDICONTO FINANZIARIO

Anzitutto si rappresenta che con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 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 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.

Sotto l'aspetto espositivo, il conto consuntivo 2024 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 **2024** sia per le **entrate** che per le **uscite** come previsione definitiva. Inoltre, attraverso l'esposizione tabellare seguente si evince l'andamento delle macro voci di entrata e di uscita.

Tabella 4

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE (Da previsione 2024)	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Avanzo di Amministrazione	€ 35.082.623,65	€ 5.139.551,33	€ 40.222.174,98
Entrate da trasferimenti correnti	€ 227.918,13	€ 110.449,13	€ 338.367,26
Altre entrate	€ 54.971.874,00	€ 5.421.000,00	€ 60.392.874,00
Entrate da trasferimenti in c/capitale	€ 42.560.254,89	€ 2.857.858,83	€ 45.418.113,72
Entrate Effettive	€ 97.760.047,02	€ 8.389.307,96	€ 106.149.354,98
Partite di giro	€ 7.995.000,00	€ 0,00	€ 7.995.000,00
Totale entrate a pareggio	€ 140.837.670,67	€ 13.528.859,29	€ 154.366.529,96
SPESE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Spese correnti	€ 54.209.891,66	€ 5.898.942,00	€ 60.108.833,66
Spese in conto capitale	€ 78.632.779,01	€ 7.629.917,29	€ 86.262.696,30
Partite di giro	€ 7.995.000,00	€ 0,00	€ 7.995.000,00
Totale uscite a pareggio	€ 140.837.670,67	€ 13.528.859,29	€ 154.366.529,96

2.1 Gestione di competenza

LE ENTRATE

Tabella 5

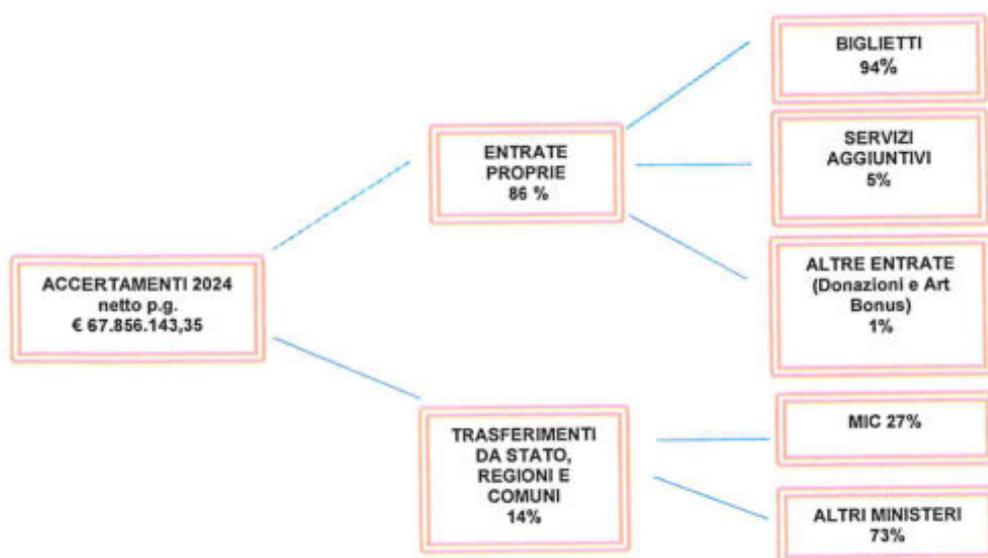
Entrate	Previsioni definitive	Accertato	Differenza	Scostamento
Titolo I Trasferimenti correnti	€ 60.731.241,26	€ 58.540.368,45	-€ 2.190.872,81	-4%
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 45.418.113,72	€ 9.315.774,90	-€ 36.102.338,82	-79%
Totale al netto P.G.	€ 106.149.354,98	€ 67.856.143,35	-€ 38.293.211,63	-36%
Titolo IV - Partite di giro	€ 7.995.000,00	€ 7.968.127,44	-€ 26.872,56	0%
TOTALE	€ 114.144.354,98	€ 75.824.270,79	-€ 38.320.084,19	-34%

La gestione di competenza delle entrate (al netto delle p.g.) del bilancio di previsione 2024, iscritte definitivamente per euro **106.149.354,98** risultano a fine esercizio complessivamente accertate per euro **67.856.143,35** evidenziando un minor gettito complessivo pari ad euro **38.293.211,63** (-36%); nei trasferimenti correnti si registrano accertamenti inferiori alle previsioni per euro **2.190.872,81**, così come nei trasferimenti in c/capitale si registrano accertamenti inferiori alle previsioni pari ad euro **36.102.338,82**.

Tabella 6

Entrate	Riscosso	Accertato	Var. %	Residui Attivi
Titolo I Trasferimenti correnti	€ 52.252.163,07	€ 58.540.368,45	89%	€ 6.288.205,38
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 7.304.718,34	€ 9.315.774,90	78%	€ 2.011.056,56
Totale al netto P.G.	€ 59.556.881,41	€ 67.856.143,35	88%	€ 8.299.261,94
Titolo IV - Partite di giro	€ 7.968.127,44	€ 7.968.127,44		€ 0,00
TOTALE	€ 67.525.008,85	€ 75.824.270,79	89%	€ 8.299.261,94

Le riscossioni conseguite al netto delle p.g. pari ad **€ 59.556.881,41** rappresentano l'88% del totale accertato ed hanno determinato residui attivi pari ad **€ 8.299.261,94**. La movimentazione degli incassi ha riguardato le entrate correnti per Euro **52.252.163,07** ed in conto capitale per Euro **7.304.718,34**. Il diagramma seguente evidenzia l'incidenza percentuale delle varie componenti delle entrate di competenza (al netto delle partite di giro):

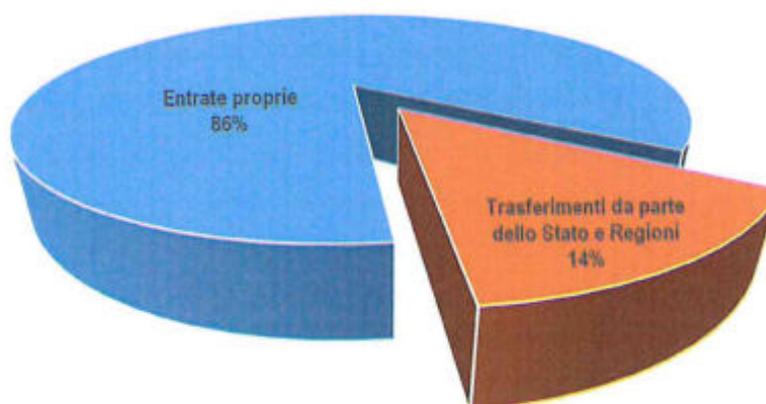


Dalla suesposta rappresentazione si registra, rispetto al totale degli accertamenti, che l'86% è rappresentato dalle **entrate proprie**, mentre il 14% è ascrivibile a trasferimenti da parte dello Stato/Regioni.

Sono state inoltre accertate partite di giro pari ad **Euro 7.968.127,44** 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:

Incidenza % accertamenti 2024 (netto partite di giro)



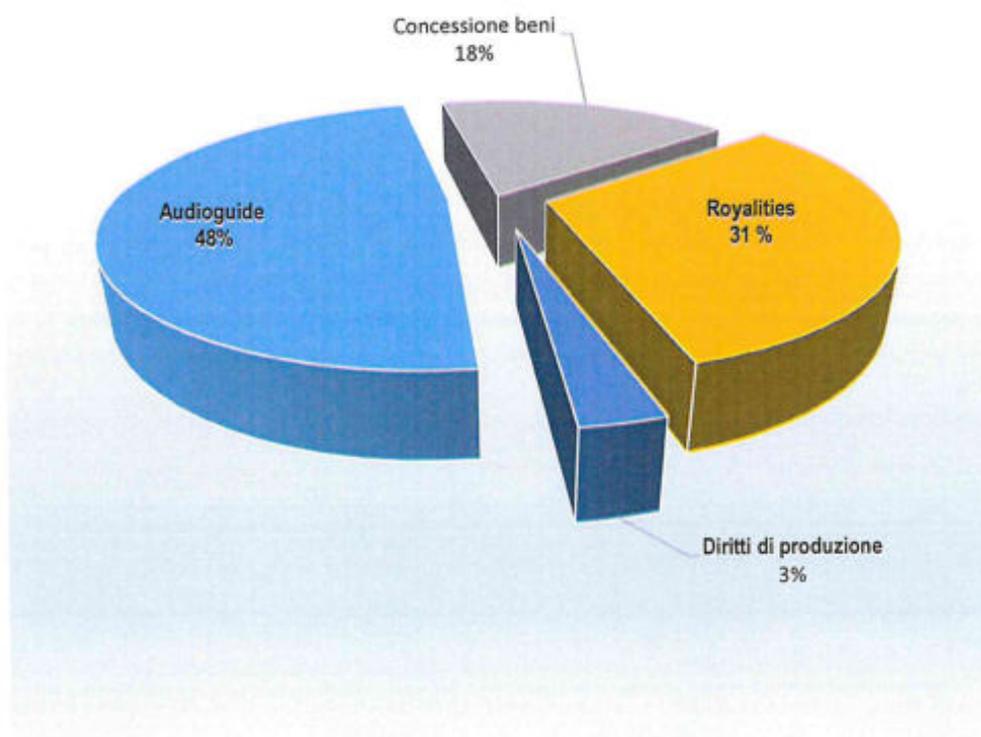
Più in dettaglio: il **titolo 1** – categoria **1.2.1** - "Trasferimenti correnti da parte dello Stato", nel complesso registra, rispetto alla previsione definitiva di **Euro 277.918,13** entrate accertate per **Euro 244.644,63** e riscossioni di pari importo.

Le somme accertate sono relative: quanto ad **Euro 241.932,12** 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 74.653,82** sottoscritta dal Mic in base alla convenzione con tutti gli Istituti periferici, **Euro 167.278,30** relativa ai buoni pasto, che trovano corrispondenza anche in uscita. Infine si segnalano **Euro 2.712,51** sul capitolo 1.2.1.030 **Trasferimenti correnti da MIC**, relativi al 5 x mille.

Nella categoria 1.3.1 (Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi) su una previsione definitiva di **Euro 57.200.000,00**, gli accertamenti registrati pari ad **Euro 55.291.542,80**, determinano minori entrate per **Euro 1.908.457,20**.

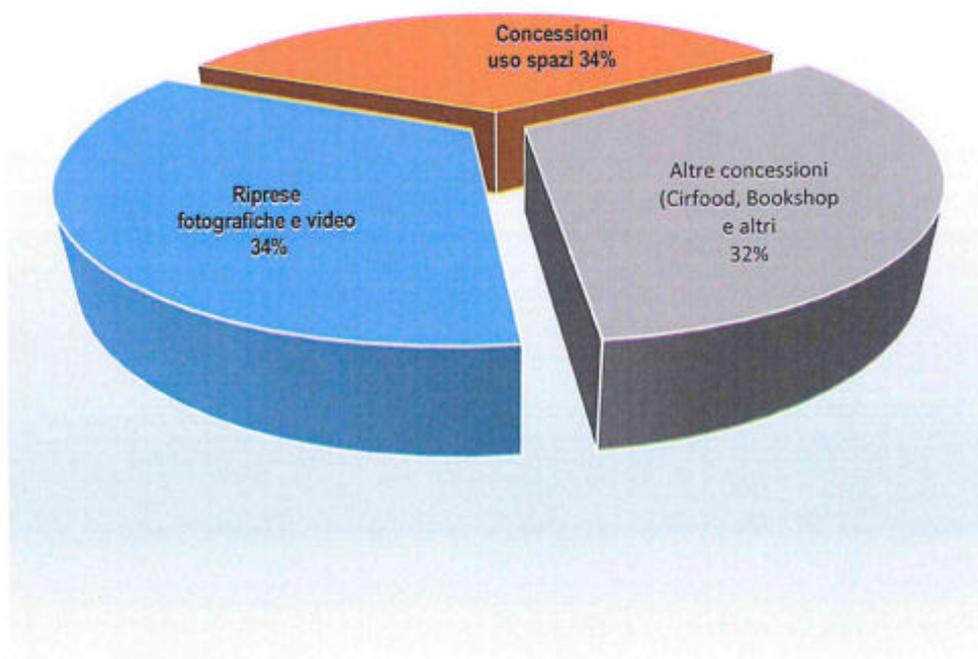
Il grafico seguente mostra uno spaccato della composizione delle entrate che non siano derivanti dalla vendita dei biglietti:

Ripartizione % altre entrate - Escluso biglietteria



Nello specifico, la quota del 18% 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 2.332.874,00 fanno registrare accertamenti per Euro 1.995.811,13 con un conseguente minor gettito pari ad Euro 337.062,87. Le entrate di questa categoria sono da ascrivere prevalentemente (si veda il grafico sopra riportato):

- alle entrate derivanti dal capitolo 1.3.2.020 **proventi da concessioni su beni – altri beni** accertati per Euro 349.974,97 (il 18% del totale accertato della categoria) riguardanti in particolare: **Proventi da riprese fotografiche e video**, accertati per Euro 120.537,93 (il 33% del capitolo); **Proventi da Concessione uso spazi**, accertati per Euro 119.511,31 (il 34% del capitolo); **Altre concessioni (tra cui Ristorazione, Bookshop e Foresteria)**, accertate per Euro 109.925,73 (il 32% del capitolo) di cui Euro 1.365,01 relativi all' uso della Foresteria il cui funzionamento è entrato a regime nel corso del 2024;

- Alle **audioguide** capitolo 1.3.2.050 (48,00% del totale accertato della categoria) che, sulla previsione di Euro **1.100.000,00** registra accertamenti per Euro **961.238,32**.

-alle "**Royalties**" capitolo 1.3.2.040 riguardanti i servizi di didattica, ristorazione e bookshop (circa 31% del totale accertato della categoria) che su una previsione di Euro **572.000,00** registrano entrate accertate per Euro **619.448,17**;

Si segnalano infine, i proventi derivanti da **concessione di terreni** capitolo 1.3.2.030 che, su una previsione di Euro **30.000,00**, hanno fatto registrare accertamenti per Euro **6.485,00**, e i proventi derivanti da **riproduzioni fotografiche** capitolo 1.3.2.065 che su una previsione di Euro **60.000,00** hanno fatto registrare accertamenti per Euro **58.642,16**.

Le entrate non classificabili in altre voci (categoria 1.3.4): su una stima definitiva di Euro **360.680,33** hanno fatto registrare accertamenti per Euro **394.680,33**, con un maggior gettito di Euro **34.680,33**. Le entrate presenti in questa categoria sono ascrivibili principalmente a:

- **Erogazioni Liberali**, capitolo 1.3.4.010, Euro **266.320,71** di cui Euro **236.205,59** a titolo di donazione a sostegno dei costi del progetto *Sogno di Volare*, ricevuta dalla fondazione *The National Italian American Foundation*, per il tramite della *Fondazione Ray of Light Foundation* presieduta dalla Popstar americana Veronica L. Ciccone, in arte Madonna. Il progetto è finalizzato alla rappresentazione di opere teatrali con attori giovani studenti delle scolaresche del comprensorio vesuviano; ed Euro **30.000,00** a titolo di ART Bonus
- **Altre Entrate Correnti**, capitolo 1.3.4.020, Euro **34.000,00** a fronte di importi ricevuti per prestiti temporanei di opere tra cui quelle esposte dal *National Museum Australian*;
- **Contributi agli investimenti da Imprese**, capitolo 1.3.4.030, di cui Euro **92.209,62** a titolo di una donazione di ricevuta dalla *National Italian American Foundation* a supporto delle attività di scavo del Parco Archeologico.

Nel comparto in conto capitale (categoria 2.2.1) - si registrano accertamenti per complessivi € **8.637.412,90**.

Sul capitolo 2.2.1.010 – Contributi agli investimenti da MIC, si segnalano i seguenti accertamenti per complessivi € **2.299.917,64**:

- € 493.956,66 a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori attinenti la *riconfigurazione e restauro Insula casti amanti lotto 2* finanziato PON/FESR 2014-2020;
- € 15.203,12 a titolo di rimborsi ricevuti per i *lavori di scavo e restauro regio v insula 3 casa del Larario e casa della Duchessa d'Aosta* finanziato con fondi PON/FESR 2014-2020;
- € 1.303.773,63 a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori riguardanti la *riconfigurazione scarpate e restauro dell'insula dei casti Amanti Lotto 1* finanziato con fondi PON/FESR 2014-2020
- € 334.220,91 a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori riguardanti la *Casa delle Nozze d'Argento* finanziati con fondi PON/FESR 2014-2020
- € 12.763,32 a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori riguardanti la *Torre di Mercurio* finanziati con fondi PON/FESR 2014-2020;
- € 140.000,00 ricevuti dal Ministero della Cultura nell'ambito della legge di bilancio dello stato 2024 e avente ad oggetto l'intervento di scavo archeologico in Pompei scavi regio VIII, insula 7, nell'ambito della campagna nazionale di scavi a Pompei e in altri parchi archeologici nazionali;

Sul capitolo 2.2.1.060 – Contributi agli investimenti da altri Ministeri, si segnalano i seguenti accertamenti per complessivi Euro **6.337.495,26**:

- € 1.616.425,98 ascrivibili ai rimborsi ricevuti dal Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti per le istanze presentate, 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 revisione prezzi relativi all'anno 2023.
- € 218.550,80 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; tale importo trova corrispondenza anche in uscita.

- € 1.005.231,97 relativi agli investimenti da PNRR (Piano Nazionale Ripresa e Resilienza), di cui:
 - ✓ € 88.425,04 a titolo di rimborsi ricevuti nell'ambito del progetto *Stabia per tutti: applicativo software per la rimozione delle barriere sensoriali nella fruizione del Museo Libero D'orsi in connessione con la villa San Marco e Villa Arianna;*
 - ✓ € 125.999,43 a titolo di rimborsi ricevuti nell'ambito del progetto *Pompei tra le mani. Rimozione delle barriere fisiche e cognitive una fruizione multisensoriale del parco archeologico;*
 - ✓ € 790.807,50 a titolo di rimborsi ricevuti nell'ambito del progetto *"riqualificazione del percorso paesaggistico extramoeniano di Pompei: redazione del piano per l'eliminazione delle barriere architettoniche, fisiche e senso-percettive e realizzazione di percorsi, presidi, apparati, attrezzature e aree di sosta e svago inclusive per le diverse disabilità;*
- € 3.325.685,12 relativi a progetti finanziati dal Piano Stralcio Cultura e Turismo FSC 2014-2020 – Delibera CIPE 3/2016 e in particolare a titolo di rimborso per spese sostenute per *lavori messa di messa in sicurezza Insula Meridionalis dal tempio di Venere al foro triangolare;*
- € 171.601,39 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 l'importo accertato è relativo alla valorizzazione della Reggia Quisisana;

Nell'ambito della categoria 2.2.2 – Trasferimenti per investimenti da Regioni, si segnalano accertamenti per Euro 78.362,00 sul capitolo 2.1.2.010 relativi al progetto ELISA - percorsi multimediali inclusivi e accessibili per le persone sorde sul patrimonio artistico e culturale della Campania;

Nell'ambito della categoria 2.2.3 – Trasferimenti per investimenti da Province e Comuni, si segnala l'accertamento di Euro **600.000,00** relativo all' accordo sottoscritto tra il Parco e il Comune di Pompei e finalizzato all'illuminazione dei percorsi serali all'interno del sito.

LE SPESE

Per quanto attiene al **contenimento della spesa pubblica** 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 2024 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 2024	
	COMPETENZA	CASSA
Missione 021	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	
Programma 21013	Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 015 - Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale	
	Totale Programma 21013	61.867.106,51 62.247.779,09
	Totale Missione 021	61.867.106,51 62.247.779,09
Missione 032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
Programma 32003	Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 003 - Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	
	Totale Programma 32003	2.789.236,09 3.030.806,91
	Totale Missione 032	2.789.236,09 3.030.806,91
Missione 033	Fondi da ripartire	
Programma 33001	Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Fondi da assegnare	
	Totale Programma 33001	0,00 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: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Servizi per conto terzi e partite di giro	
	Totale Programma 99001	7.969.127,44 7.970.885,16
	Totale Missione 099	7.969.127,44 7.970.885,16
	TOTALE SPESE	72.623.469,04 73.249.571,15

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 2024**, ha registrato impegni complessivi per Euro € **64.655.341,6** al netto delle partite di giro. Nel dettaglio, il **titolo 1** (Spese correnti), ha registrato impegni per Euro **44.999.176,09**, rispetto ad una previsione di Euro **60.108.833,66** (circa il 75% rispetto alla previsione); il **titolo 2** (Spese in conto capitale) si è attestato su un impegnato di Euro **19.656.165,51**, rispetto ad una previsione di Euro **86.262.696,30** (circa il 22% rispetto alla previsione), mentre nell'ambito delle partite di giro (**titolo IV**) vi sono stati impegni per complessivi Euro **7.968.127,44**.

I **pagamenti** effettuati nell'anno 2024, al netto del titolo IV partite di giro, ammontano complessivamente ad Euro **40.142.935,03**, e rappresentano circa il 61% delle somme impegnate pari ad Euro **65.278.686,00** determinando la formazione di residui passivi per Euro **24.512.406,57**.

La tabella di seguito riportata, sintetizza i dati della **spesa 2024**, con un focus su quella corrente, Titolo I:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
TITOLO I Spese Correnti	€ 60.108.833,66	€ 44.999.176,09	-€ 15.109.657,57	-25,14%
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 86.262.696,30	€ 19.656.165,51	-€ 66.606.530,79	-77,21%
TITOLO IV Partite di giro	€ 7.995.000,00	€ 7.968.127,44	-€ 26.872,56	-0,34%
TOTALE	€ 154.366.529,96	€ 72.623.469,04	-€ 81.743.060,92	-52,95%

SPESA CORRENTE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
1.1.1 - Organi della SSP	€ 68.000,00	€ 59.501,78	-€ 8.498,22	-12,50%
1.1.2 - Oneri personale in serv.	€ 1.040.000,00	€ 805.134,83	-€ 234.865,17	-22,58%
1.1.3 - Acquisto di beni di consumo e servizi	€ 29.338.480,85	€ 17.813.682,08	-€ 11.524.798,77	-39,28%
1.2.1 - Spese per prestazioni istituzionali	€ 9.226.030,11	€ 8.412.734,10	-€ 813.296,01	-8,82%
Spese di funzionamento	€ 39.672.510,96	€ 27.091.052,79	-€ 12.581.458,17	-31,71%
1.2.2 - Trasferimenti passivi	€ 12.953.903,44	€ 12.597.670,82	-€ 356.232,62	-2,76%
1.2.4 - Oneri tributari	€ 710.000,00	€ 457.987,50	-€ 252.012,50	-35,49%
1.2.5 - Poste corr. e compensative	€ 5.182.419,26	€ 4.776.202,09	-€ 406.217,17	-7,84%
1.2.6 - Spese non classificabili in altre cat	€ 540.000,00	€ 76.262,89	-€ 463.737,11	-85,88%
1.3.1 - Fondo riserve	€ 600.000,00	€ 0,00	-€ 600.000,00	-100,00%
1.5.1 - Accantonamenti	€ 450.000,00	€ 0,00	-€ 450.000,00	-100,00%
Totale parziale	€ 20.436.322,70	€ 17.908.123,30	-€ 2.528.199,40	-12,37%
Totale Titolo I - Spesa corrente	€ 60.108.833,66	€ 44.999.176,09	-€ 15.109.657,57	-25,14%

LA SPESA CORRENTE – TITOLO I

Nel dettaglio del Titolo 1 su una previsione definitiva delle spese correnti pari ad Euro **60.108.833,66** risultano somme impegnate pari ad Euro **44.999.176,09**, ed Euro **31.616.756,62** come totale di somme pagate generando residui passivi per € **13.382.419,47**. 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 2024, le cui categorie sono riconducibili all'Unità previsionale 1.1, "spese per funzionamento" ammontano complessivamente a Euro **18.678.318,69**, rappresentano circa il 61% della previsione definitiva dell'UPB iscritta per Euro **30.446.480,85**, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro **14.491.658,47**

costituiscono il 78% delle somme impegnate, generando, conseguentemente, la formazione di residui passivi per Euro **4.186.660,22**.

La categoria 1.1.1. "Uscite per gli organi dell'Ente", evidenzia impegni per Euro **59.501,78** ed è principalmente ascrivibile:

- **"compensi agli organi Istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione"** relativi ai compensi del Collegio dei Revisori dei conti impegnati euro **54.295,20**.

Tali compensi sono stati determinati con decreto interministeriale prot. MIBACT UDCM REP n. 248 del 18/05/2018 del Ministero della Cultura e del Ministero Economia e Finanza;

- **Rimborsi agli Organi Istituzionali dell'amministrazione**, impegnati Euro **5.206,58**.

Il capitolo, oltre ad accogliere i rimborsi spettanti ai Revisori dei conti, comprende anche il costo delle ricariche effettuate sulla carta prepagata intestata al Direttore. Stante infatti l'esigenza espressa dal Direttore Generale in merito alla richiesta di attivazione di una carta prepagata per far fronte alle spese di carattere istituzionale, il Parco, con decreto DD. n. 39/2024, ha autorizzato la modifica del contratto in essere con l'Istituto Tesoriere n. 15 del 27.01.2022 procedendo pertanto all'attivazione del servizio "*carte YouCard Business*". Il servizio si è sostanziato nell'apertura di un conto corrente d'appoggio, utilizzato esclusivamente per la ricarica della suddetta carta prepagata, il cui impiego è stato regolamentato attraverso l'emissione di una "*disposizione spese ammesse carta prepagata in uso al Direttore Generale*" con prot. 5744 del 29/05/2024.

La categoria 1.1.2 "Oneri personale in attività di servizio" evidenziano impegni per Euro **805.134,83**.

La spesa è riconducibile a:

- **rimborsi spese per missioni** del personale del Parco, impegnati € **15.456,68**;
- **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 **167.278,30**;
- **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 27

marzo al 30 novembre 2024 (oggetto del progetto: valorizzazione e conoscenza patrimonio archeologico pompeiano e una migliore fruizione del sito archeologico) per i quali sono stati impegnati **euro 622.399,85** 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, ha fatto registrare impegni pari ad Euro **17.813.682,08**.

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

- **Utenze** per telefonia fissa e mobile, energia elettrica ed acqua, impegnati complessivamente Euro **1.002.524,23**;
- **Manutenzione ordinaria di impianti e macchinari**, vede impegnati Euro **1.124.404,74** di cui Euro **862.684,64** relativi alla quota annuale della convenzione Consip Spa per il *Facility Management* in modalità evoluta, la quale ricomprende un ampio ventaglio di servizi di manutenzione ordinaria;
- **Spese per servizi di pulizia**, impegnati Euro **1.099.999,99** relativi al quarto accordo attuativo per il servizio di pulizia nei locali di Pompei e siti periferici dal 16.02.2024 al 15.02.2025;
- **Trasporti, traslochi e facchinaggio** sui quali sono stati impegnati Euro **570.149,28**; tra gli impegni più significativi, si riporta il servizio navetta Pompei Artebus di collegamento tra i siti di Pompei, Boscoreale, Torre Annunziata e Castellammare di Stabia affidato alla società E.A.V. Srl, per Euro **299.470,28**;

- **Altri servizi ausiliari n.a.c.**, il capitolo, cui si riscontrano impegni per complessivi Euro **12.763.934,91** è dedicato ai servizi di supporto 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 **12.482.704,43**;
 - Vigilanza esterna, impegnati euro **281.230,48**;
- **Commissioni per servizi finanziari**: il capitolo, cui si riscontrano impegni per Euro **295.345,90**, è movimentato esclusivamente dalle commissioni POS tra le quali si evidenziano:
 - **Commissioni POS** ascrivibili a due impegni, il primo relativo al periodo Novembre - Dicembre 2023 per Euro **16.284,17**, ed il secondo pari ad Euro **279.061,73** relativo all'annualità 2024.
- **Spese generali – Gestione e manutenzione applicazioni**: il capitolo, cui si riscontrano impegni per complessivi Euro **512.212,67** è movimentato, tra gli altri, dai seguenti servizi:
 - Fornitura di licenze software per i pc del Parco, impegni per Euro **118.218,00**;
 - Accordo quadro servizi di gestione e manutenzione sistemi IP per il quale sono stati impegnati complessivamente Euro **105.995,37**.
 - Piattaforma Cloud per la gestione del Laser Scanner dell'intera città dell'antica Pompei, impegnati Euro **167.750,00**;
 - Servizio di pagamento tecnologico PagoPa, impegnati Euro **12.200,00**. In particolare si segnala che, in aderenza a quanto previsto dall' articolo 5 comma 1 del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82 c.d. Codice dell'amministrazione digitale (di seguito "CAD") in cui si dispone che i soggetti indicati all'art. 2 comma 2 del decreto legislativo stesso sono obbligati ad accettare i pagamenti spettanti a qualsiasi titolo attraverso sistemi di pagamento elettronico, il Parco Archeologico di Pompei ha affidato (contratto Rep. 177 del 31/10/2024) all'attuale Tesoriere Banco BPM SpA il servizio che consente l'adesione al servizio *PagoPa*.

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

Le spese impegnate al 31 dicembre 2024, le cui categorie sono riconducibili all'Unità previsionale 1.2, "*Interventi diversi*" ammontano complessivamente a Euro **26.320.857,40**, rappresentano circa il 92% della previsione definitiva dell'UPB iscritta per Euro **28.612.352,81**, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro **17.125.098,15** costituiscono il 65% delle somme impegnate, generando conseguentemente, la formazione di residui passivi per Euro **9.195.759,25**.

La categoria 1.2.1. "Spese per prestazioni istituzionali", registra impegni per Euro **8.412.734,10**.

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 **3.684.376,26**; il capitolo racchiude importanti affidamenti per l'attività istituzionale del Parco archeologico di Pompei, tra cui si segnalano: l'allestimento della esposizione permanente dei calchi e dei reperti organici di Pompei per il quale sono stati impegnati su due lotti (uno relativo all'allestimento dell'esposizione e l'altro alla fornitura e posa in opera dei dispositivi schermanti) Euro **1.601.801,50**; il progetto "Sogno di Volare", finalizzato alla rappresentazione di opere teatrali con protagonisti gli studenti delle scolaresche del comprensorio vesuviano, per il quale sono stati impegnati Euro **581.193,53**; la Mostra temporanea "Essere donna nell'antica Pompei", allestita presso la Palestra Grande, per la quale sono stati impegnati complessivamente Euro **376.512,60**;
- **manutenzione ordinaria aree verdi**, impegnati Euro **2.030.123,64** di cui Euro **1.828.385,64** relativi al II° contratto attuativo rientrante nell'ambito dell'accordo quadro triennale stipulato con la ditta Angeloni Angelo Srl;
- **prestazioni tecniche scientifiche**, per Euro **956.392,85**; il capitolo accoglie principalmente impegni relativi a contratti con professionisti in supporto alle attività del Parco come avvenuto, ad esempio, per l'affidamento del servizio di realizzazione del

- sistema integrato per la gestione e pubblicazione dei dati bibliografici, di scavo e atlante multimediale, e supporto del sistema di monitoraggio per **Euro 167.445,00**;
- **servizi sanitari n.a.c.**, sul quale sono state impegnate risorse per Euro **535.000,00**. Rientra in questo capitolo 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 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" sono stati impegnati Euro **12.597.670,82**.

La movimentazione della categoria è avvenuta soprattutto nel capitolo "Trasferimenti correnti ai Ministeri" ascrivibili a:

- "*trasferimenti correnti al Mic*" ascrivibili 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 la quota spettante per l'annualità 2024 di **Euro 10.265.427,84** (20% degli incassi da biglietteria al netto dell'aggio di euro 3.964.403,63) è stata interamente impegnata.
- Euro **517.624,17** relativi all'importo impegnato per competenze straordinarie spettanti ai dipendenti nell'ambito del progetto speciale per l'attuazione del PNRR, così come richiesto dal Dipartimento per la valorizzazione del Patrimonio Culturale DIVA con nota prot. 1035P del 05/12/2024.
- Euro **700.000,00** relativi alla somma trasferita all'Unità Grande Pompei per il mantenimento della struttura nell'anno 2024 secondo quanto disposto dalla nota Mic-GPP n.310 del 5.12.2023;

Sul capitolo "**Trasferimenti correnti a enti centrali produttori di servizi assistenziali, ricreativi e culturali**" sono stati impegnati complessivamente Euro **60.966,71** come parte dei proventi da bigliettazione ordinaria da destinare all'ex fondo ENPALS. Nel 2024 è stata

pertanto impegnato il saldo della quota 2023 pari ad Euro 5.675,17 oltre all'impegno di Euro 55.291,54 ovvero lo 0,10% del totale entrate lorde da biglietteria 2024 (Euro 55.291.542,90).

La categoria 1.2.4. è relativa agli "oneri tributarî" ed evidenzia impegni per Euro **457.987,50** da ascrivere sostanzialmente al capitolo 1.2.4.040 per il pagamento della TARI – taxa sui rifiuti solidi urbani.

La categoria 1.2.5. "Poste correttive e compensative di entrate correnti" accoglie impegni per Euro **4.776.202,09.**

Di seguito le movimentazioni degli impegni sulla categoria:

- Euro **4.261.313,33** così suddivisi: Euro **3.964.403,62** ascrivibili all'impegno relativo all'aggio sul servizio della biglietteria e passaggi ArtecCard, pari al 7,17% per l'annualità 2024; l'impegno, assunto nel 2024, pari ad Euro **296.909,70** rappresenta la restante parte dell'aggio sulla biglietteria del periodo novembre-dicembre 2023.
- Euro **514.888,76** ascrivibili agli impegni relativi all'aggio sul servizio audioguide affidato alla società **D'Uva Srl**: in particolare sono stati impegnati Euro **480.619,21** pari al 50% delle entrate 2024 ed ulteriori Euro 34.269,55 quale quota residuale annualità 2023.

La categoria 1.2.6. "uscite non classificabili in altre voci" registra impegni per Euro **76.262,89**, prevalentemente sul capitolo degli oneri da contenzioso per Euro **63.600,65.**

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 **600.000,00**, 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

La 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 **86.262.696,30** impegni per Euro **19.656.165,51**.

SPESA CONTO CAPITALE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
2.1.1 - Beni durevoli, opere immobiliari ed investimenti	1.324.411,94 €	529.293,31 €	- 795.118,63 €	-60%
2.1.2 - Immobilizzazioni tecniche	84.938.284,36 €	19.126.872,20 €	- 65.811.412,16 €	-77%
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	86.262.696,30 €	19.656.165,51 €	- 66.606.530,79 €	-77%

UNITA'PREVISIONALE DI BASE (UPB) 2.1- Investimenti

Le spese *impegnate* al 31 dicembre 2024, le cui categorie sono riconducibili all'Unità previsionale 2.1, "investimenti" ammontano complessivamente a Euro **19.656.165,51**, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro **8.526.178,41** costituiscono il 43% delle somme impegnate, generando conseguentemente, la formazione di residui passivi per Euro **11.129.987,10**

La categoria 2.1.1 relativa "acquisizione di beni di uso durevole, opere immobiliari ed investimenti" riporta impegni pari ad Euro **529.293,31**. La categoria è interamente ascrivibile alla voce "Terreni agricoli", nella quale vengono impegnate somme a supporto dell'Area funzionale 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 **529.293,31** sono stati pagati Euro **167.256,06**: la 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 **84.938.284,36** sono stati impegnati Euro **19.126.872,20**.

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

- **Impianti**, con una previsione definitiva di Euro **2.173.910,01** ed un totale impegnato pari ad Euro **1.118.664,76**; nel suddetto capitolo ritroviamo le somme stanziare per il progetto PON Legalità 2014/2020 finanziato dal Ministero dell'Interno denominato "*Safety & Security*". Al riguardo è opportuno segnalare che la restante quota del progetto pari ad Euro 981.246,20 sarà finanziata con fondi POC-Legalità 2024-2020 così come da comunicazione del Ministero dell'Interno prot. 22129 del 10/05/2024. Altra voce significativa del capitolo impianti riguarda l'impegno di **€ 794.098,23** relativo al secondo 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.);
- **Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti**, con una previsione definitiva di Euro **2.304.830,10** ed un totale impegnato di Euro **1.522.038,50**, il capitolo accoglie prevalentemente gli affidamenti ai professionisti di supporto ai diversi interventi di manutenzione straordinaria 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 **79.749.664,25**, impegni pari ad Euro **16.312.040,94**.
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 **€ 16.464.942,26**.

Gli interventi finanziati con il Piano Stralcio "Cultura e Turismo" – Fondo per lo Sviluppo e Coesione (FSC) 2014-2020, con una previsione definitiva di Euro **31.835.220,03** e una somma impegnata pari a **4.221.395,95** 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 € 107.622,39 relativo ad una quota parte dell'anticipazione, è stato oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione.

Gli interventi finanziati con il Piano Nazionale Ripresa e Resilienza (PNRR), con una previsione definitiva di Euro **1.298.369,52** ed un totale impegnato di Euro **1.131.578,97**, sono relativi a progetti di miglioramento dell'accessibilità; così come dettagliato nel paragrafo "situazione amministrativa" della presente relazione, l'importo di Euro 5.850,00 relativo all'anticipazione del 10% sul progetto di realizzazione del percorso extramoeniano, è stato oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione.

Gli interventi CIS, con una previsione definitiva di Euro **9.482.225,00**, ed un totale impegnato **222.514,60** 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; la quota pari ad Euro 725.707,90 è stato oggetto di vincolo dell'avanzo di amministrazione (cfr. paragrafo dedicato alla situazione amministrativa).

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questa sezione si intendono fornire indicazioni circa gli scostamenti più evidenti verificatisi nel corso del 2024 in termini di differenze tra le somme stanziare e quelle impegnate (disponibilità in competenza) – su specifici capitoli di spesa. In particolare si analizzano gli importi superiori al milione di Euro. Di seguito una tabella riepilogativa:

Anno	Cap. DPR 97/2003	Descrizione articolo	Previs. Comp. AC	Tot. Determinato	Tot. Impegnato	Disp. in Comp.
2024	113154	Facility management modalità evoluta - Canone fisso	5.302.669,24 €	0	862.684,64 €	4.439.984,60 €
2024	113208	Servizi di pulizia e lavanderia	2.664.698,40 €	0	1.099.999,99 €	1.564.698,41 €
2024	113220	Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.550.000,00 €	0	281.230,48 €	1.268.769,52 €
2024	113247	Gestione e manutenzione applicazioni	1.500.000,00 €	0	512.212,67 €	987.787,33 €
2024	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Aree archeologiche	37.133.849,70 €	24.312.993,15 €	10.736.551,42 €	2.084.305,13 €
2024	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Fondi CIPE	31.835.220,03 €	0	4.221.395,95 €	27.613.824,08 €
2024	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - PROGETTI CIS	9.482.225,00 €	0	222.514,60 €	9.259.710,40 €

- **Cap. 1.1.3.154 Facility management modalità evoluta – canone fisso.** La disponibilità in competenza al 31/12/2024 di Euro **4.439.984,60** 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 2024, ovvero Euro **862.684,64**;
- **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 31/12/2024 di Euro **1.564.698,41** 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 2024 a fronte del contratto attuativo per Euro **1.099.999,99**.

- **Capitolo 1.1.3.220 Altri servizi ausiliari n.a.c. – Servizi di Vigilanza.** La disponibilità in competenza al 31/12/2024 di Euro **1.268.769,52** è dovuta al mancato avvio della gara triennale per il servizio di vigilanza.
- **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 2024 e precedenti (c.d. totale 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 **2.084.305,13** è pertanto la risultante della differenza tra una previsione di competenza complessiva di Euro **37.133.849,70**, e il totale determinato di Euro **24.312.993,15**, ovvero le somme a disposizione su progetti PP.LL anno 2024 e precedenti (tenuto conto dell'ultima revisione PP.LL. 2024 prot. 11563 del 22/10/2024) cui si aggiunge il totale impegnato di Euro **10.736.551,42**.
- **Capitolo 2.1.2.220 - Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Fondi CIPE.** La disponibilità in competenza di Euro **31.835.220,03** 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;

2.2 La Gestione di Cassa

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2024			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2024			€ 71.606.998,32
RISCOSSIONI	€ 7.942.792,98	€ 67.525.008,85	€ 75.467.801,83
PAGAMENTI	€ 25.141.892,19	€ 48.107.678,96	€ 73.249.571,15
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			€ 73.825.229,00

Al 31 dicembre 2024, così come illustrato nella tabella che precede, il **fondo di cassa** del Parco è di **Euro 73.825.229,00**.

Tale valore è pari alla somma del fondo di cassa iniziale (**Euro 71.606.998,32**), e delle riscossioni in conto competenze (**Euro 67.525.008,85**) ed in conto residui (**Euro 7.942.792,98**), meno i pagamenti in conto competenze (**Euro 48.107.678,96**) e in conto residui (**Euro 25.141.892,19**) avvenute nel corso dell'anno finanziario 2024.

Il suddetto **saldo di cassa dell'esercizio 2024** coincide con quello dell'Istituto Cassiere Banco BPM SpA al 31/12/2024 e con il saldo della Tesoreria dello Stato - Banca d'Italia (Mod. 56T dicembre 2024) di Euro **73.423.466,51** al netto delle riscossioni per Euro 401.777,50 e dei pagamenti per Euro 15,01, effettuati dal tesoriere e non contabilizzati dalla contabilità speciale.

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 stati imputati al conto economico dell'esercizio.

Ciò premesso si rileva che il patrimonio risulta così composto:

VOCE	IMPORTO
ATTIVITA'	€ 99.168.107,62
PASSIVITA'	€ 53.691.939,05
PATRIMONIO NETTO	€ 45.476.168,57

Nel dettaglio, le attività denominate "Attivo Circolante", sono rappresentate principalmente dalla **disponibilità di cassa al 31/12/2024** ammontante a **Euro 73.825.229,00** a queste si aggiungono, rimanenze attive per materiali di consumo (cancelleria) per **Euro 24.294,70** ed i crediti per **Euro 25.318.583,92**.

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

- Euro 6.174.295,25 crediti verso clienti e utenti;
- Euro 67.353,04 relativi a crediti per trasferimenti correnti;
- Euro 18.612.273,53 ascrivibili a crediti da contributi agli investimenti da Ministeri.
- Euro 464.662,10 crediti verso altri.

Per quanto riguarda le passività, il loro importo complessivo è costituito esclusivamente dai residui passivi che ammontano a **Euro 52.154.933,82**.

Infine dal confronto delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale, emerge un **Patrimonio Netto** la cui consistenza al 31/12/2024 è pari a **Euro 45.476.168,57**.

CAP. 4 IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico consuntivo al 31/12/2024, mostra un avanzo economico di esercizio per Euro **6.534.498,56**, dovuto alla differenza tra valore della produzione di Euro **67.620.754,92** e costi della produzione di Euro **64.650.693,74**, pari ad Euro **2.970.061,18**, incrementata dal valore delle insussistenze e sopravvenienze, attive e passive, derivanti dalla gestione dei residui per Euro **3.565.902,37**, dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per Euro **22,51** e al netto delle imposte dell'esercizio per Euro **1.487,50**.

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 consistenza complessiva dei residui è quella di seguito specificata:

	residui attivi	residui passivi
da esercizi precedenti	17.019.321,98	27.639.143,74
da esercizio in esame	8.299.261,94	24.515.790,08
Totale	25.318.583,92	52.154.933,82

Per quanto riguarda, i residui attivi, si fa presente che essi attengono, prevalentemente, a crediti per progetti finanziati da parte del Ministero dell'Interno e del Ministero della Cultura.

Relativamente, ai residui passivi essi si riferiscono, ad affidamenti per manutenzione straordinaria dell'area archeologica rientranti anche nelle programmazioni dei lavori per i quali gli impegni sono stati assunti su bilanci di anni precedenti; la loro sussistenza al 2024 è giustificata dalla durata del lavoro di manutenzione e della complessità dello stesso.

Si segnala che, rispetto alle precedenti annualità, il Parco ha adottato misure idonee al contenimento dei residui e alla riduzione degli stessi

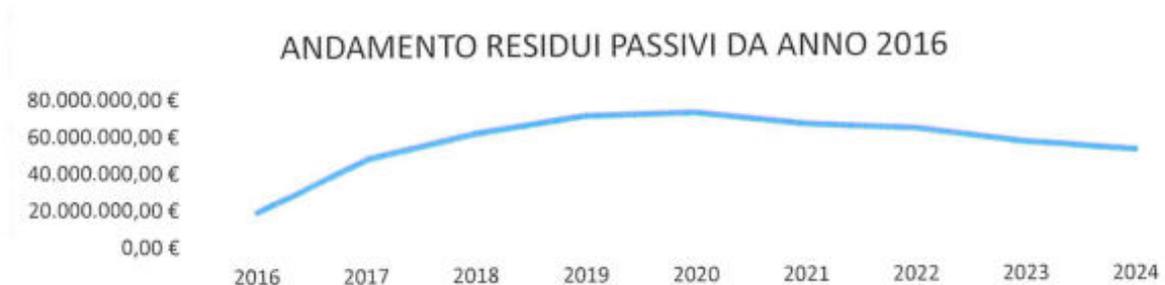
Con nota ricevuta dal MEF con prot. n. 175194 del 25.06.2024 in merito al bilancio consuntivo 2023, è stata richiamata l'attenzione "...in ordine all'elevata consistenza in Bilancio dei residui attivi e passivi ..". Il Parco ha fornito chiarimenti, in data 7 luglio 2024 (prot. PAP n. alla nota 8673-P). Rispetto alla situazione ivi rappresentata, si rileva che:

- l'accertamento n. 740/2023 di 1.519.297,29 euro è stato interamente riscosso a seguito del rimborso da parte dell'Autorità di Gestione del progetto PON 3D;
- l'accertamento 2/2023 di 1.750.345,00 euro, relativi ad eccedenze di incassi da biglietteria rispetto alla previsione dell'anno 2023, sono stati interamente incassati nell'esercizio 2024;
- In merito all'accertamento 535/2020 di 4.143.778,39 euro, relativo al finanziamento dell'intervento Insula Occidentalis da parte dell'Autorità di Gestione del PON Cultura e Sviluppo, si registrano riscossioni per 2.857.236,95 euro nel 2024;

In relazione ai residui passivi:

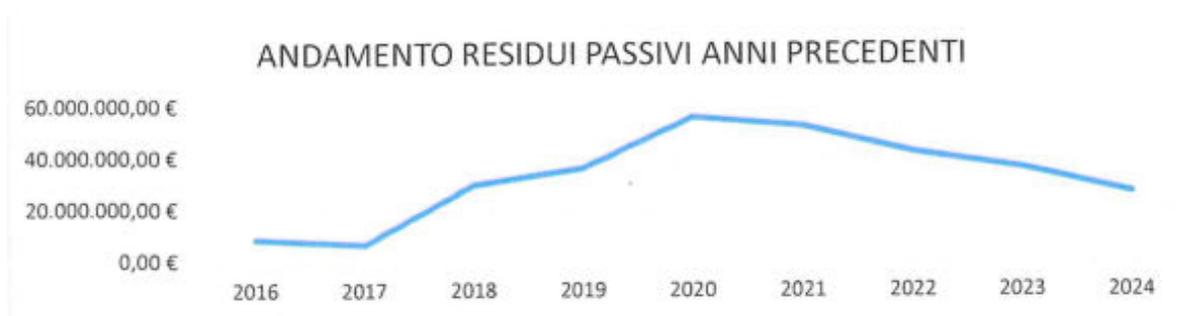
- In merito all'impegno n. 261/2019 di 3.663.535,26 euro, relativo a "lavori per l'intervento di scavo archeologico, messa in sicurezza e restauro dell'Insula 10 della regio IX", nel corso del 2024 sono stati pagati 2.080.699,80 euro apportando una significativa riduzione dell'impegno residuo; il lavoro di manutenzione sull'area archeologica risulta ancora in corso nell'anno 2024;
- l'impegno 344/2018 di 1.021.533,69 euro, relativo a "lavori di restauro e manutenzione della Casa di Cerere – GPP16" è stato oggetto di radiazione nell'anno 2024; trattandosi di un progetto finanziato dal PON Cultura e Sviluppo, per il quale sono stati liquidati anche gli incentivi al personale interno all'amministrazione, il Parco ha proceduto con un Decreto di chiusura del lavoro e di radiazione delle somme residue.

Nella sottostante tabella, con relativo grafico, si può notare la riduzione dei residui passivi nel corso degli anni. Si rileva la riduzione di circa il 7,5 % dell'annualità 2024 rispetto al 2023:



ANNO	IMPORTO
2016	20.101.866,09 €
2017	48.794.757,50 €
2018	62.252.959,76 €
2019	71.495.761,97 €
2020	73.064.037,33 €
2021	66.806.735,40 €
2022	64.109.848,73 €
2023	56.358.028,23 €
2024	52.154.933,82 €

La riduzione percentuale risulta poi ancor più incisiva (- 25,15%) se si analizzano i soli residui passivi relativi alle annualità precedenti



ANNO	IMPORTO
2016	9.417.490,14 €
2017	7.516.754,65 €
2018	30.447.305,71 €
2019	36.919.762,20 €
2020	56.696.970,81 €
2021	53.226.829,70 €
2022	43.280.730,42 €
2023	36.930.387,50 €
2024	27.639.143,74 €

A seguito di quanto rappresentato dagli organi vigilanti in sede di approvazione di bilancio di previsione 2025 in tema di avanzo vincolato, che per comodità si riporta: << ... si ritiene necessario segnalare che desta perplessità il vincolo iscritto nel risultato di amministrazione presunto per € 26.853.365,71, genericamente denominato "Investimenti per manutenzioni straordinarie su fondi ordinari" che, dalla lettura della relazione programmatica, risulta finalizzato per € 15.971.899,15 a "nuovi progetti inseriti nella programmazione dei lavori pubblici 2025", in quanto lo stesso non sembrerebbe in linea con le disposizioni di cui all'art. 31 del D.P.R. n. 97/2003 ...>>, questa amministrazione ha ritenuto opportuno inserire nell'esposizione della situazione amministrativa (seppur nella parte disponibile) una voce che

rappresenta in maniera distinta i fondi destinati al finanziamento delle spese in conto capitale, riprendendo quanto indicato dall' art. 45 comma 2 del DPR 97/2003: *"La situazione amministrativa deve tener distinti i fondi non vincolati, da quelli vincolati e dai fondi destinati al finanziamento delle spese in conto capitale. Tale ripartizione è illustrata in calce al prospetto dimostrativo della situazione amministrativa"*.

Per effetto dell'incremento derivante dai **residui attivi** pari complessivamente ad **Euro 25.318.583,92** dedotti dei **residui passivi** per **Euro 52.154.933,82** si determina un **avanzo di amministrazione** al 31 dicembre 2024 pari ad **Euro 46.988.879,10** di cui **Euro 27.501.896,92** relativa alla **parte disponibile** così composta:

- Euro **23.819.950,11**, relativi ai fondi destinati al finanziamento delle spese in conto capitale – ex art. 45 c. 2 del DPR 97/2003, così costituiti:
 - **Euro 7.848.050,86** relativi alle somme disponibili sul quadro economico dei lavori pubblici inseriti nelle programmazioni 2024 e precedenti annualità;
 - **Euro 15.971.899,15** relativi alla programmazione lavori pubblici 2025;
- Euro **3.681.946,81**, di fondi liberi da poter utilizzare nell'annualità 2025.

La parte vincolata pari ad Euro **19.486.982,18** è invece così costituita:

- Fondi per rischi ed Oneri per Euro **450.000,00**;
- Somme vincolate ai sensi dell'art. 31, comma 3 del DPR 97/2003 per Euro **16.464.942,26** riconducibili a progetti per i quali sono state avviate le procedure di gara – con determina a contrarre - entro il 31/12/2024.

- Fondi Cipe – Insula Meridionalis per Euro **107.622,39**; l'importo è relativo alla differenza tra il totale accertato (Euro 4.934.797,62) e il totale impegnato 4.827.175,23;
- Progetti PNRR per € **5.850,00**. L'importo riguarda il piano *P.E.B.A. Eliminazione delle barriere architettoniche del percorso paesaggistico estramenario di Pompei*, progetto per il quale non è stata impegnata alcuna somma a seguito di rinuncia al finanziamento.
- Progetti CIS – Vesuvio per € **725.707,90** corrispondente alle anticipazioni del 10% accertate e riscosse in data 24.07.2023, al netto degli impegni assunti in bilancio nel 2024, relativamente agli interventi finanziati dal Contratto Istituzionale di Sviluppo Vesuvio-Pompei-Napoli (CIS)
- Progetto E.LIS.A. – Regione Campania per Euro **78.362,00** corrispondente a quanto accertato e riscosso in data 09.12.2024 relativo al finanziamento della Regione Campania del progetto "E.LIS.A Campania - Enjoy LIS Art – percorsi multimediali inclusivi sul patrimonio artistico e culturale della Campania accessibili alle persone sorde" volto all'acquisto di attrezzature e software per persone con disabilità
- Contributo DG-MU – Campagna Nazionale Scavi Archeologici Civita Giuliana per Euro **19.462,94**. L'importo è dato dalla differenza tra il trasferimento della DG-Musei (Euro 140.000,00) e l'impegno assunto in Bilancio 2024 pari ad euro 120.537,06 per l'affidamento dei lavori al 31/12/2024.
- Facility Management modalità evoluta – Canone fisso per Euro **1.035.034,69**.

- Progetto aperture serali Comune di Pompei: Euro 600.000,00 riferiti ad un contributo del Comune di Pompei destinato ad un progetto di valorizzazione avente ad oggetto la realizzazione di un percorso illuminato all'interno del Parco. La somma è stata accertata e riscossa il 20.12.2024.

Di seguito viene esposto un quadro riassuntivo della gestione finanziaria:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2024			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2024			€ 71.606.998,32
RISCOSSIONI	€ 7.942.792,98	€ 67.525.008,85	€ 75.467.801,83
PAGAMENTI	€ 25.141.892,19	€ 48.107.678,96	€ 73.249.571,15
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2024			€ 73.825.229,00
DIFFERENZA	ESERCIZI PRECEDENTI	ESERCIZIO CORRENTE	€ 73.825.229,00
RESIDUI ATTIVI	€ 17.019.321,98	€ 8.299.261,94	€ 25.318.583,92
RESIDUI PASSIVI	€ 27.639.143,74	€ 24.515.790,08	€ 52.154.933,82
DIFFERENZA			-€ 26.836.349,90
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2024			€ 46.988.879,10

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

Risultato gestione finanziaria 2024	
Fondo iniziale di cassa	€ 71.606.998,32
Accertamenti+ residui attivi riaccertati	€ 75.467.801,83
Impegni + residui passivi riaccertati	€ 73.249.571,15
Consistenza cassa al 31/12/2024	€ 73.825.229,00

Risultato gestione finanziaria 2024	
Residui attivi	€ 25.318.583,92
Residui passivi	€ 52.154.933,82
Differenza	-€ 26.836.349,90
Fondo cassa alla fine dell'esercizio	€ 73.825.229,00
Avanzo es. precedente non applicato	-
Avanzo di amministrazione al 31/12/2024	€ 46.988.879,10

CAP. 6 RISULTATI DI SINTESI

Nella tabella sottostante sono stati sinteticamente rappresentati i dati più significativi del conto consuntivo 2024 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 2024 il dato della gestione di competenza fa registrare un **avanzo di competenza** di Euro 3.200.801,75 derivante dalla differenza tra il totale degli accertamenti pari ad Euro 75.824.270,79 ed il totale degli impegni pari ad Euro 72.623.469,04.

Risultati di sintesi	Anno 2023	Anno 2024
Fondo cassa iniziale	€ 75.521.799,44	€ 71.606.998,32
Riscossioni in c. competenza	€ 70.287.376,32	€ 67.525.008,85
Riscossioni in c. residui	€ 4.513.772,68	€ 7.942.792,98
Pagamenti in c. competenza	€ 51.806.677,42	€ 48.107.678,96
Pagamenti in c. residui	€ 26.909.272,70	€ 25.141.892,19
Fondo cassa finale	€ 71.606.998,32	€ 73.825.229,00
Fondo cassa finale	€ 71.606.998,32	€ 73.825.229,00
Residui attivi	€ 24.973.204,89	€ 25.318.583,92
Residui passivi	€ 56.358.028,23	€ 52.154.933,82
Risultato di amministrazione finale	€ 40.222.174,98	€ 46.988.879,10
Risultato di amministrazione iniziale	€ 30.816.823,24	€ 40.222.174,98
Accertamenti	€ 80.474.682,27	€ 75.824.270,79
Impegni	€ 71.234.318,15	€ 72.623.469,04
Economie in c/residui (impegni)	€ 270.188,53	€ 3.576.992,30
Diseconomie in c/residui(accertamenti)	-€ 105.200,91	-€ 11.089,93
Risultato di amministrazione finale	€ 40.222.174,98	€ 46.988.879,10
Accertamenti	€ 80.474.682,27	€ 75.824.270,79
Impegni	€ 71.234.318,15	€ 72.623.469,04
Risultato gestione di competenza	€ 9.240.364,12	€ 3.200.801,75

La tabella soprastante, espone come dal risultato di amministrazione iniziale all'01.01.2024 pari ad **Euro 40.222.174,98** si giunge, per effetto della gestione e dell'attività di riaccertamento dei residui, al risultato di amministrazione finale pari ad **Euro 46.988.879,10**.

Nel dettaglio, nel corso della gestione 2024, sono stati effettuati accertamenti totali per **Euro 75.824.270,79** ed impegni totali per **Euro 72.824.270,79**; a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui, si sono generate economie per **Euro 3.576.992,30** dovute alla radiazione di impegni, e diseconomie dovute alla radiazione di accertamenti pari ad **Euro 11.089,93**.

Tali movimentazioni hanno generato il risultato di amministrazione finale di **Euro 46.988.879,10**.



PARCO
ARCHEOLOGICO
DI POMPEI

CAP. 7 INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2024 è pari a - 9,02. Il suddetto dato evidenzia che il Parco, ha registrato un termine medio di pagamento di circa 9 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.

DR

Il Direttore Generale
Dott. Gabriel Zuchriegel