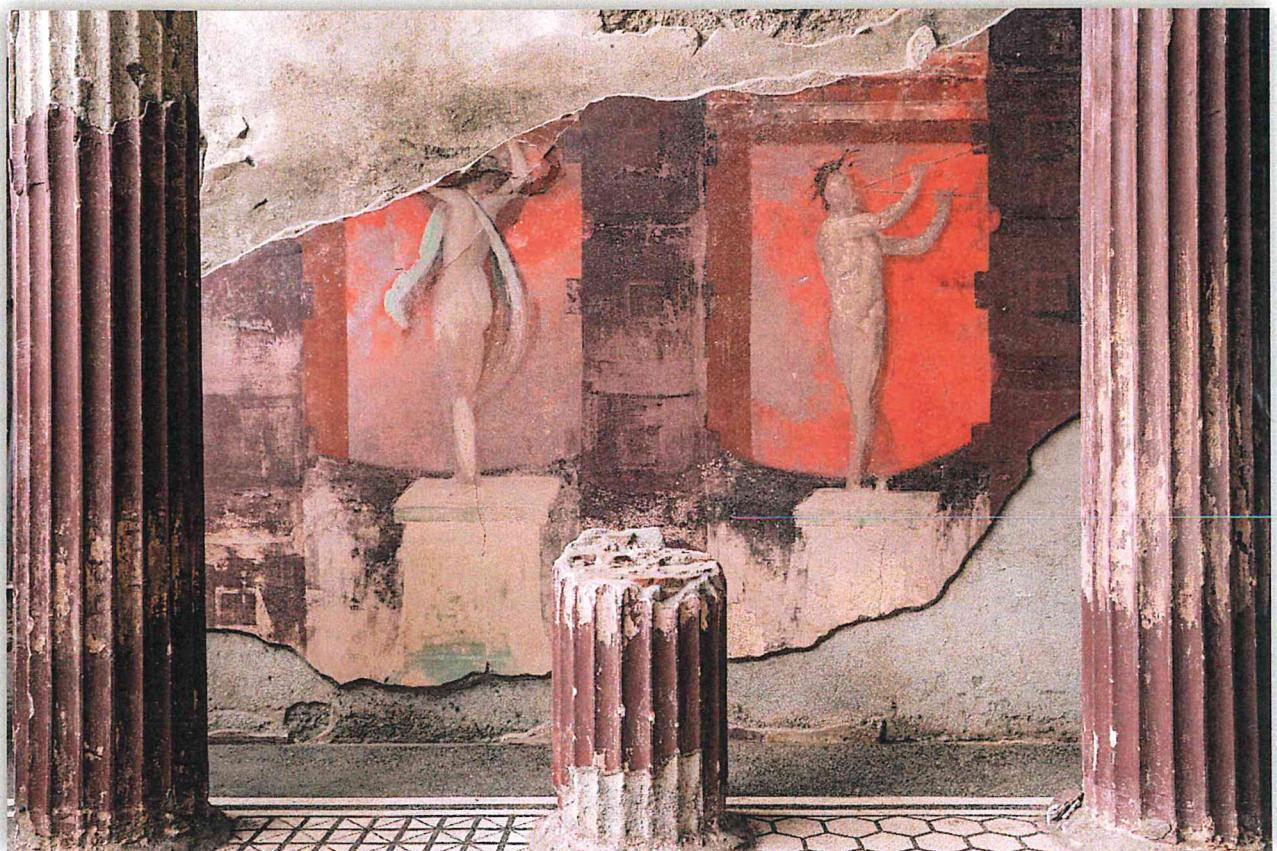


PARCO ARCHEOLOGICO DI POMPEI



Ph. Megalografia della Casa del Tiaso.

BILANCIO DI PREVISIONE 2026

INDICE

<i>Relazione programmatica illustrativa.....</i>	<i>pag. 4</i>
<i>Le risorse finanziarie</i>	<i>pag. 5</i>
<i>Gli obiettivi</i>	<i>pag. 5</i>
<i>Le linee guida.....</i>	<i>pag. 7</i>
<i>I dati finanziari</i>	<i>pag. 7</i>
<i>Le Entrate</i>	<i>pag. 8</i>
<i>Le Spese.....</i>	<i>pag. 16</i>
<i>Riepilogo spesa per "Missioni e Programmi"</i>	<i>pag. 17</i>
<i>Conto economico previsionale.....</i>	<i>pag. 26</i>
<i>Bilancio pluriennale.....</i>	<i>pag. 26</i>
<i>Avanzo di amministrazione presunto.....</i>	<i>pag. 27</i>
<i>Conclusioni.....</i>	<i>pag. 29</i>

Il Bilancio di Previsione 2026 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 31.12.2025*
- *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 ai visitatori uno spaccato di vita di un'antica città romana, attraverso gli aspetti urbani, architettonici, decorativi; non a caso il Comitato del Patrimonio Mondiale dell'UNESCO ha inserito Pompei, già dal 1997, tra i luoghi da tutelare con una motivazione ben precisa: *"a testimonianza completa e vivente della società e della vita quotidiana in un momento preciso del passato e non trovano una realtà a loro equivalente in nessuna parte del mondo"*.

Tutti i soggetti che ruotano attorno al *"mondo Pompei"*, a partire dai turisti, non dovrebbero mai perdere di vista quello che rappresenta il principale obiettivo, ovvero tutelare e preservare ciò che la storia ci ha consegnato.

Nel corso del 2026 andrà consolidandosi quanto già fatto nel corso del 2025 e l'impegno di continuare a far crescere anche tutti gli altri siti rientranti nella *Grande Pompei* – nell'ottica del c.d. Museo diffuso”, resta tra i principali obiettivi.

La struttura del Bilancio di previsione 2026, rimane invariata rispetto al documento previsionale 2025, 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 perseguitamento 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.

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 2026 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 2025.

Si rappresenta che per il 2026, è stata effettuata una previsione in termini di entrate da biglietteria di euro **56.634.050,00**.

A seconda dell’andamento degli incassi dei primi mesi dell’anno si potrà effettuare, in sede di variazione di bilancio, un’eventuale previsione in rialzo.

Gli obiettivi

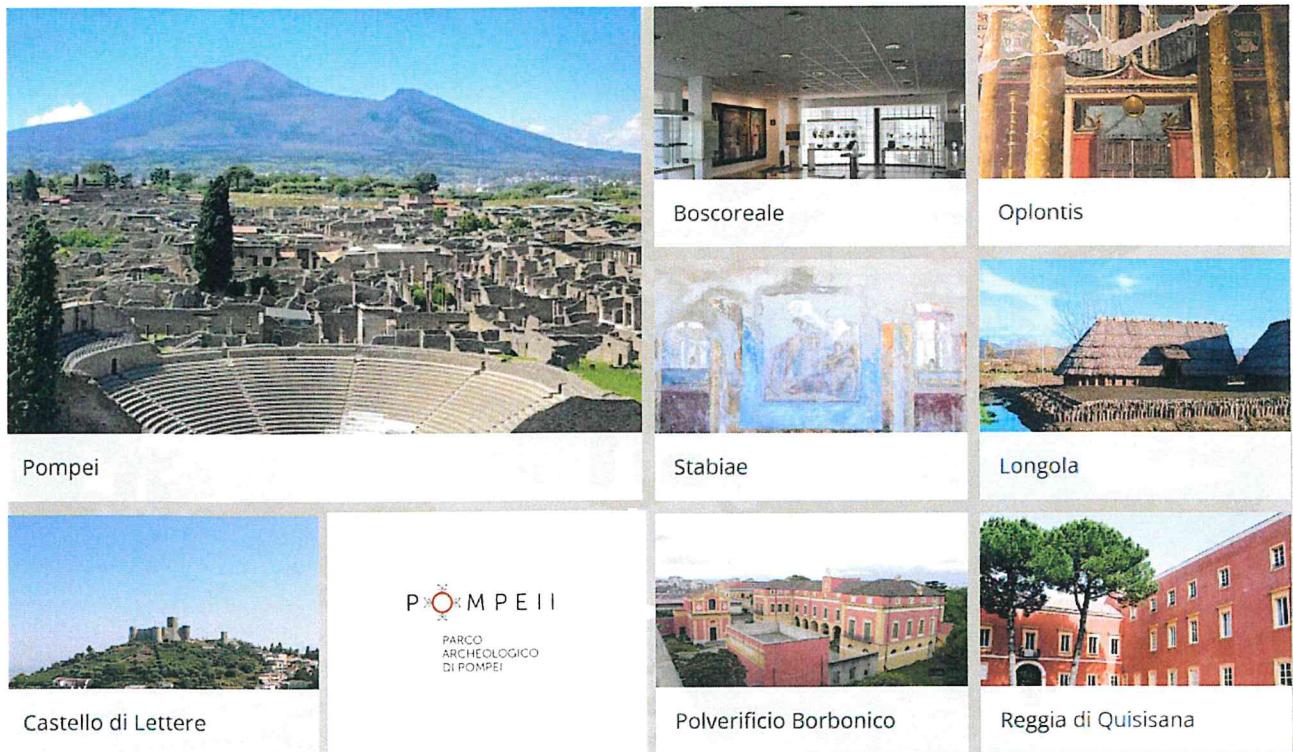
Come noto, il nuovo codice dei contratti pubblici di cui al **decreto legislativo n. 36/2023**, ha introdotto alcune modifiche in materia di programmazione. In particolare, l’art. 37, comma 1 stabilisce che *“le stazioni appaltanti adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale 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 2026, accompagnato dalla programmazione triennale dei lavori 2026-2028 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 archeologico:

- 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 2026, 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 2026 recano un totale generale delle entrate **al lordo** delle partite di giro, pari ad Euro **142.555.881,46**, che afferiscono quanto ad Euro **61.640.960,88** alle entrate correnti, quanto ad Euro **68.454.920,58** alle entrate in conto capitale e ad Euro **12.460.000,00** alle partite di giro.

Per tale circostanza, il documento previsionale 2026 espone un avanzo finanziario di competenza pari ad Euro **42.233.534,59** come si evince dal risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025.

Per quanto attiene alla gestione della spesa, l'importo al lordo delle partite di giro, stimato complessivamente per Euro **184.373.299,59**, afferisce quanto ad Euro **62.869.276,40** alla spesa corrente, quanto ad Euro **109.044.023,19** a quella in conto capitale e quanto ad Euro **12.460.000,00** 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 **154.407.502,95** e dei pagamenti per Euro **249.767.097,64**, si ottiene il conseguente disavanzo determinatosi per Euro **95.359.594,69** che viene coperto con l'utilizzo del presunto fondo di cassa al 31 dicembre 2025.

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 2026.

LE ENTRATE

Entrate per categorie			
ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE 2025	PREVISIONI 2026	VARIAZIONE ASSOLUTA
TITOLO I - Entrate correnti	58.862.896,97 €	61.640.960,88 €	4,7%
<i>UPB 1.2 - Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	<i>318.360,88 €</i>	<i>382.360,88 €</i>	<i>20,1%</i>
1.2.1 - Trasferimenti correnti da parte dello Stato	286.360,88 €	382.360,88 €	33,5%
1.2.2 - Trasferimenti correnti da Regioni	32.000,00 €	- €	-100,0%
<i>UPB 1.3 - Altre entrate</i>	<i>58.544.536,09 €</i>	<i>61.258.600,00 €</i>	<i>4,6%</i>
1.3.1 - Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi	55.000.000,00 €	56.634.050,00 €	3,0%
1.3.2 - Redditi e proventi patrimoniali	2.644.536,09 €	3.724.550,00 €	40,8%
1.3.3 - Poste correttive e compensative di uscite correnti	500.000,00 €	700.000,00 €	0,0%
1.3.4 - Entrate non classificabili in altre voci	400.000,00 €	200.000,00 €	-50,0%
TITOLO II - Entrate in conto capitale	101.357.997,88 €	68.454.920,58 €	-32,5%
<i>UPB 2.2 - Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	<i>101.357.997,88 €</i>	<i>68.454.920,58 €</i>	<i>-32,5%</i>
2.2.1 - Trasferimenti per investimenti dallo Stato	99.419.537,88 €	66.054.920,58 €	-33,6%
2.2.4 - Trasferimenti per investimenti da altri enti settore pubblico/privato	1.938.460,00 €	2.400.000,00 €	23,8%
TITOLO IV - Partite di giro	12.460.000,00 €	12.460.000,00 €	0,0%
<i>UPB 4.1 - Entrate aventi natura di partite di giro</i>	<i>12.460.000,00 €</i>	<i>12.460.000,00 €</i>	<i>0,0%</i>
4.1.1 - Entrate aventi natura di partite di giro	12.460.000,00 €	12.460.000,00 €	0,0%
TOTALE TITOLO I + TITOLO II + P.G.	172.680.894,85 €	142.555.881,46 €	-17,4%
Avanzo di amministrazione utilizzato	46.988.879,10 €	41.817.418,13 €	-11,0%
TOTALE ENTRATE	219.669.773,95 €	184.373.299,59 €	-16,1%

Da un confronto rispetto alle previsioni definitive 2025 si denota che il totale entrate della previsione 2026 sia diminuito di Euro **30.125.013,39**. A fronte di un aumento delle entrate correnti per Euro **2.778.063,91**, sono state previste minori entrate in conto capitale per Euro **32.903.077,30**: tale riduzione è ascrivibile principalmente alla categoria *2.2.1 – trasferimenti per investimenti dallo Stato*, in quanto la gran parte dei finanziamenti legati ai singoli progetti, sono stati registrati nell'esercizio finanziario 2025.

Titolo I – Entrate Correnti

Il titolo I – Entrate correnti si attesta su una previsione di Euro **61.640.960,88** ed è così dettagliata:

- **Categoria 1.2.1 - Trasferimenti correnti da parte dello Stato**, pari ad Euro **382.360,88**, ascrivibili:
 - *Capitolo 1.2.1.020 - trasferimenti correnti da MIC per il personale* che prevede entrate per complessivi Euro **282.360,88** così ripartite:
 - Euro **102.360,88**, destinati al pagamento della convenzione sottoscritta su base nazionale per le attività di sicurezza di cui al D.lgs. 81/2008. Lo stanziamento, confermato con lo stesso importo 2025, trova corrispondenza anche in uscita;
 - Euro **180.000,00** a titolo di *buoni pasto* da riconoscere al personale dipendente del Parco. Lo stanziamento, confermato con lo stesso importo 2025, trova corrispondenza anche in uscita;
 - *Capitolo 1.2.1.030 – Trasferimenti correnti da MIC per altri scopi*, **Euro 100.000,00** a titolo sia dei contributi in favore dei Cittadini italiani residenti all'estero iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE), sia per quanto il Parco riceverà dal 5X1000; ulteriori trasferimenti potranno riguardare finanziamenti relativi a opere relative ad arte contemporanea e spettacolo.
- **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 2026 si stima per complessivi Euro **56.634.050,00**.

Con Contratto n.164 del 29.10.2025 inoltrato alla Corte dei Conti con prot. 12832-P del 10.11.2025 ai fini del controllo preventivo di cui all'art.3 c.1 lettera g) della legge 20/94, è stata aggiudicata all' A.T.I. VIVATICKET SpA – *Opera Laboratori Fiorentini SpA – Almaviva SpA* la nuova concessione dei servizi museali integrati del Parco Archeologico di Pompei. Il nuovo affidamento, della durata di sessanta mesi, prevede importanti novità rispetto agli anni precedenti che avranno impatto anche nei prossimi rendiconti finanziari. In particolare, la concessione prevede la gestione da parte del Concessionario delle seguenti attività:

- Servizio di organizzazione di percorsi temporanei speciali e manifestazioni culturali;
- Servizio di organizzazione di iniziative promozionali;

- Servizi di accoglienza e informazioni;
- Gestione del guardaroba;
- Servizio di biglietteria
- Servizio di controllo accessi.

L'aspetto decisamente più importante, ai fini dell'esposizione delle poste in bilancio, riguarda l'introduzione della c.d. *"retrocessione degli incassi"*: di fatto il concessionario corrisponderà al Parco le somme derivanti dalla vendita di tutte le tipologie di accesso, già al netto dell'aggio, che con il nuovo affidamento passa dal 7,17% al 6,39%. Per la stima 2026 delle entrate da biglietteria si è tenuto conto sia del trend positivo dei visitatori, registrato nel corso del 2025, ma anche dal previsto aumento delle tariffe dei biglietti di ingresso. Alla luce di tali considerazioni l'aumento ipotizzato corrisponde a circa il 10% (ovvero dagli Euro 51.056.500,00 stimati per il 2025 – al netto dell'aggio – agli Euro **56.634.050,00** del 2026);

- **Categoria 1.3.2 – Redditi e proventi patrimoniali**, si attesta su una previsione di Euro **3.724.550,00** così dettagliata:

- *Capitolo 1.3.2.020 – Proventi da concessione su beni – Altri beni*, previsti Euro **1.119.250,00** ascrivibili per:
 - Euro **150.000,00** previsti a titolo di concessioni per riprese filmate;
 - Euro **300.000,00** a titolo di concessione di uso di spazi;
 - Euro **226.000,00** previsti per il servizio di ristorazione e caffetteria affidato alla CIRFOOD – Società italiana cooperativa di ristorazione;
 - Euro **97.500,00** previsti a titolo di canone per il servizio di bookshop e audioguide;
 - Euro **40.000,00** previsti a titolo di entrate per l'utilizzo della foresteria;
 - Euro **300.750,00** previsti a titolo di canone annuo che il nuovo ATI concessionario della biglietteria (rif. Contratto n.164 del 29.10.2025) dovrà riconoscere al Parco;
 - Euro **5.000,00** previsti a titolo di entrate per attività dei copisti che esercitano la loro attività all'interno del Parco;
- *Capitolo 1.3.2.040 – Proventi da concessioni sui beni – Royalties*, previsti Euro **2.545.000,00**. Le movimentazioni sul capitolo hanno tenuto conto anche delle nuove *royalties* introdotte a seguito sia del citato nuovo affidamento dei servizi museali integrati – affidato all'ATI Vivatickets/Opera Laboratori Fiorentini/AlmaViva - sia della concessione del servizio di gestione dei bookshop e del servizio di noleggio audioguide,

avvenuto in virtù del contratto rep. 196 del 04/12/2024, affidato all'ATI *Opera Laboratori Fiorentini Spa / Giunti Editore SpA*.

In particolare sono stati previsti:

- Euro **710.000,00** a titolo di royalties da parte dell'ATI *Opera Laboratori Fiorentini Spa / Giunti Editore SpA*, gestore subentrato per i servizi di bookshop;
- Euro **35.000,00** a titolo di royalties per i servizi di didattica affidati all'ATI Consorzio Aion-Gruppo Pleiadi Scs, Nuvole soc.coop., vincitore della gara espletata nel 2024, per l'allestimento del "Children's Museum", presso Casa di Rosellino, per l'avvio di un programma di attività educative, didattiche e ricreative;
- Euro **520.000,00** 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 **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";
- Euro **670.000,00** a titolo di royalties sul noleggio audioguide da parte del concessionario ATI *Opera Laboratori Fiorentini Spa / Giunti Editore SpA*;
- Euro **350.000,00** a titolo di royalties sul servizio organizzazione percorsi temporanei (introdotto con il nuovo affidamento dei sistemi museali integrati)
- Euro **250.000,00** a titolo di royalties sul servizio guardaroba.

- *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 **700.000,00** 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 **200.000,00** ascrivibili ai seguenti capitoli:
- *Capitolo 1.3.4.010 Erogazioni liberali generiche* per complessivi Euro **200.000,00** ascrivibili interamente alle sponsorizzazioni provenienti da imprese;

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 Euro **68.454.920,58**, così dettagliati:

- **Categoria 2.2.1 – Trasferimenti per investimenti dallo Stato** per un totale di Euro **66.054.920,58** così ripartiti:
 - *Capitolo 2.2.1.010 Euro 16.501.316,96 – Contributi agli investimenti da MIC* ascrivibili:
 - alla parte residuale per Euro **322.806,00** 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. Gli ultimi interventi riguardanti le entrate residue sono quelli relativi a *"Insula Casti Amanti Lotti 1 e 2"* e al *"restauro della Casa di Rosellino"*;
 - ai capitoli dedicati ad accogliere i fondi del Programma Nazionale "Cultura" FESR 2021-2027 per la *"Realizzazione di interventi di prevenzione e messa in sicurezza dal rischio sismico"* (Linea di Azione 2.4.1) e per la *"Realizzazione di interventi strutturali e impiantistici per l'efficientamento energetico dei luoghi della cultura statali"* (Linea di Azione 2.1.1).

L' importo stanziato su entrambe le linee di azione è pari ad **Euro 16.178.510,96**, tenuto conto delle anticipazioni ricevute pari al 30% dell'importo complessivo, così suddiviso:

- Linea di azione 2.4.1:
 - art 4.02.01.01.001/A1 – Miglioramento sismico della Galleria Ferdinando Fuga - Spolettificio dell'Esercito per **Euro 2.788.079,55;***
 - art 4.02.01.01.001/A2 – Miglioramento sismico Ex Falegnameria –Spolettificio per **Euro 2.034.554,17.***
- Linea di azione 2.1.1. :
 - art 4.02.01.01.001/A3 - Nuovi depositi, uffici per il personale e magazzino archeologico presso Porta Nola in Pompei scavi, per **Euro 5.878.373,29;***
 - art 4.02.01.01.001/A4 - Laboratorio scienze applicate "Annamaria Ciarallo" per Euro **1.216.138,00;***
 - art 4.02.01.01.001/A5 – Riqualificazione energetica della Galleria Ferdinando Fuga, lavori di restauro ed adeguamento funzionale del complesso demaniale denominato Spolettificio dell'Esercito, per **Euro 4.261.365,95.***
- Capitolo 2.2.1.060 Euro **49.553.603,62**– Contributi agli investimenti da altri Ministeri, ascrivibili:
 - Euro **5.100.375,61** relativi a somme ancora da incassare sui progetti: "Torre della Colombaia, per **Euro 11.375,61;** *Insula Occidentalis* per Euro **89.000,00;** *Insula Meridionalis* per Euro **5.000.000,00;**
 - Euro **441.681,17** quali quote residue da accertare previste nell'ambito del progetto finanziato con Legge 190/2014, ovvero *Restauro e valorizzazione della Casa del Balcone Pensile;*
- 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 in Castellammare di Stabia;

- Euro **2.970.000,00** pervisti per la Valorizzazione della Reggia di Quisisana in Castellammare di Stabia;

Euro **166.790,55** quali quote residue, 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 **17.837,96** 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 **33.000.000,00** ascrivibili al finanziamento FSC (Fondo Sviluppo e Coesione) 2021-2027 - progetti 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 Annunziata;
- Euro **3.000.000,00** per l'intervento presso Longola;
- Euro **1.680.753,79** 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 relativo all'ultimo semestre dell'annualità 2024 e al primo semestre dell'annualità 2025;
- **Euro 630.000,00** al fine di accogliere l'importo del finanziamento dedicato alla realizzazione del progetto "*Parrocchia del SS. Salvatore di Pompei*" nell'ambito del PNRR - Investimento 2.4 "sicurezza sismica nei luoghi di culto, torri/campanili". Per il progetto summenzionato il PAP si configura quale soggetto attuatore esterno, ai sensi dell'art.9, c.1 del DL 77/2021 e ss.mm.ii. e L. 108/2021, coinvolto nella gestione delle risorse finanziarie e della rendicontazione del progetto presso l'Autorità di Gestione del PNRR.

Categoria 2.2.4 – Trasferimenti per investimenti da altri enti del settore pubblico/privato per un totale di Euro **2.400.000,00** così ripartiti:

- **Capitolo 2.2.4.050 Euro 400.000,00 Contributi ART-BONUS per investimenti.** Tale importo è stato previsto a titolo di possibili contributi provenienti dall'Art-bonus il cui utilizzo è destinato al restauro di domus e/o beni archeologici;
- **Capitolo 2.2.4.051 Euro 2.000.000,00 Contributi agli investimenti da privati.** L'importo è stato stimato anche sulla scorta di un concreto intento mostrato da un finanziatore che intende sovvenzionare, nel corso 2026, uno o più interventi già previsti nella programmazione dei lavori pubblici.

Titolo IV – Partite di giro

Le evidenze delle voci relative alle partite di giro, sono state stimate per Euro **12.460.000,00** 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 **184.373.299,59**, ed afferisce quanto ad Euro **62.869.276,40** alla spesa corrente; quanto ad Euro **109.044.023,19** a quella in conto capitale e quanto ad Euro **12.460.000,00** 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 2025	PREVISIONI 2026	VARIAZIONE ASSOLUTA
TITOLO I- Uscite correnti	63.565.810,96 €	62.869.276,40 €	-1,1%
UPB 1.1 - Funzionamento	26.947.550,16 €	23.113.510,98 €	-14,2%
1.1.1 - Uscite per gli organi dell'Ente	71.000,00 €	75.450,10 €	6,3%
1.1.2 -Oneri per il personale in attività di servizio	1.025.000,00 €	1.040.000,00 €	1,5%
1.1.3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	25.851.550,16 €	21.998.060,88 €	-14,9%
UPB 1.2 - Interventi diversi	35.718.260,80 €	38.882.765,42 €	8,9%
1.2.1- Uscite per prestazioni istituzionali	6.698.654,98 €	8.032.050,42 €	19,9%
1.2.2- Trasferimenti passivi	24.192.950,00 €	29.900.715,00 €	23,6%
1.2.3 -Oneri Finanziari	- €	- €	0,0%
1.2.4 - Oneri Tributari	550.000,00 €	550.000,00 €	0,0%
1.2.5 - Poste correttive e compensative di entrate correnti	3.976.655,82 €	- €	-100,0%
1.2.6 - Uscite non classificabili in altre voci	300.000,00 €	400.000,00 €	33,3%
UPB 1.3- Fondo di Riserva	650.000,00 €	623.000,00 €	-4,2%
UPB 1.5- Accantonamenti a Fondo Rischi e oneri	250.000,00 €	250.000,00 €	0,0%
TITOLO II - Uscite in conto capitale	143.643.962,99 €	109.044.023,19 €	-24,1%
UPB 2.1 -Investimenti	143.643.962,99 €	109.044.023,19 €	-24,1%
2.1.1 - Acquisizione di beni ad uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	550.000,00 €	775.545,85 €	41,0%
2.1.2 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	143.093.962,99 €	108.268.477,34 €	-24,3%
TITOLO IV - Partite di giro	12.460.000,00 €	12.460.000,00 €	0,0%
UPB 4.1 - Uscite a venti natura di partite di giro	12.460.000,00 €	12.460.000,00 €	0,0%
4.1.1 - Uscite a venti natura di partite di giro	12.460.000,00 €	12.460.000,00 €	0,0%
TOTALE USCITE	219.669.773,95 €	184.373.299,59 €	-16,1%

Da un confronto rispetto alle previsioni definitive 2025 si vede come il totale delle uscite della previsione 2026 sia diminuito di Euro **35.296.474,36** (-16,10%) a seguito di una riduzione sia delle uscite correnti per Euro **696.534,56**, sia delle uscite in conto capitale per Euro **34.599.939,80**, mentre le partite di giro restano invariate.

Riepilogo Spesa per Missioni e Programmi

Come in premessa evidenziato, la classificazione della spesa 2026 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 2026		CASSA
	COMPETENZA		
Missione 021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici			
Programma 21013 Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 013 - Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale			
	Totale Programma 21013	167.007.149,49	225.199.496,75
	Totale Missione 021	167.007.149,49	225.199.496,75
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	4.033.150,10	11.179.434,74
	Totale Missione 032	4.033.150,10	11.179.434,74
Missione 033 Fondi da ripartire			
Programma 33001 Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Fondi da assegnare			
	Totale Programma 33001	873.000,00	873.000,00
	Totale Missione 033	873.000,00	873.000,00
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	12.460.000,00	12.515.166,15
	Totale Missione 099	12.460.000,00	12.515.166,15
	TOTALE SPESE	184.373.299,59	249.767.097,64

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 **167.007.149,49** con una incidenza del 90% 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;
- **Pubblicazioni – Studi e Ricerche**, Cap. 1.2.1.005, per complessivi Euro **353.322,90** appostati in bilancio per la produzione editoriale di 12 volumi della collana di Studi e ricerche del Parco, e per la stipula della Convenzione con l'Università di Roma "La Sapienza" la quale ha sviluppato un metodo innovativo per la documentazione e interpretazione delle strutture archeologiche sia sulla base di ricerche non invasive sul campo sia sulla base di documentazione di archivio; le suddette metodologie di ricerca saranno applicate alle *Regiones VI e VII* dell'area archeologica di Pompei.
- **Materiale informativo visitatori**, Cap. 1.2.1.004, la stima è pari ad Euro **350.000,00** in vista dell'affidamento, nel corso del 2026, del servizio di stampa del materiale informativo anche a supporto di nuove mostre, permanenti o temporanee;
- **Attività per mostre, convegni e organizzazioni di eventi**, Cap. 1.2.1.085, la stima è pari ad Euro **3.000.000,00**, in vista di nuove mostre espositive che avranno luogo nel corso del 2026, oltre ad attività di valorizzazione come convegni e presentazioni. Tra le attività di maggiore rilievo, figura l'allestimento pubblico dei depositi dei Granai del Foro.
- **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 società 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 **300.000,00** per spese di manutenzione di impianti antincendio e altro non rientrante nella Convenzione Facility Management;
- **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 2026, è previsto lo stanziamento in competenza di Euro **1.100.000,00** per il canone fisso, relativo a 12 mensilità;
- **Facility Management extra canone** Cap.1.1.3.154/C, relativo alla quota di extra canone il cui importo stimato per l'annualità 2026 è pari ad Euro **240.000,00**;
- **Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili**, Cap. 1.1.3.163 per Euro **250.000,00** stanziati per la manutenzione degli immobili demaniali e delle sedi espositive del Parco;
- **Manutenzione ordinaria aree verdi**, Cap. 1.2.1.172 per Euro **2.505.295,21**, relativo alla manutenzione delle aree verdi del Parco archeologico di Pompei e dei siti periferici. Sul capitolo sono stati stanziati i fondi necessari alla copertura finanziaria del primo accordo attuativo del nuovo Accordo quadro per il triennio 2026-2028 del servizio di manutenzione delle aree verdi.
- **Prestazioni tecnico-scientifiche**, Cap. 1.2.1.190, per Euro **884.900,00** stanziati per l'affidamento di incarichi a professionisti con specifiche competenze di supporto alle varie aree funzionali del Parco.
- **Trasporti, traslochi e facchinaggio**, Cap. 1.1.3.211 per Euro **200.000,00**, relativi sia ai trasporti di opere in vista delle nuove mostre da inaugurare nel 2026 oltre che ai singoli affidamenti di trasporto dei reperti.
- **Altri servizi ausiliari n.a.c.** Cap. 1.1.3.220, per complessivi Euro **15.100.000,00** così suddivisi:
 - ❖ Euro **13.800.000,00** relativi alla convenzione dell'anno 2026 da stipulare con la società in house Ales Spa per servizi di supporto uffici, vigilanza e manutenzione programmata. Lo stanziamento del capitolo, in lieve rialzo rispetto al 2025, è stato stimato in previsione degli adeguamenti contrattuali relativi al CNNL di riferimento;

- ❖ Euro **700.000,00**, per la copertura finanziaria dei contratti attuativi da stipulare nel 2026 relativi all'Accordo Quadro del servizio di vigilanza armata e fiduciaria concluso nel 2025 con il Contratto n.135 del 10.09.2025.
- ❖ Euro **600.000,00**, per la copertura finanziaria dell'appalto annuale, con opzione di rinnovo biennale ai medesimi termini e condizioni, relativo al servizio di fruizione ed accoglienza all'interno dell'edificio demaniale di San Paolino.
- **Acquisto di servizi sanitari** Cap. 1.2.1.245, per Euro **568.532,31** relativo al costo da sostenere per il 2026 per la convenzione stipulata con l'ASL Napoli 3 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 **1.225.000,00** relativa al costo della Convenzione Consip con la società Vodafone Spa per il sistema di gestione dei servizi informativi (SGM), oltre al costo del presidio stabile negli uffici del parco per il servizio di assistenza informatica;
- **Servizi di rete per trasmissione dati VOIP**, Cap. 1.1.3.256, per complessivi Euro **200.000,00** per la copertura finanziaria della Convenzione Consip, del Contratto SPC Cloud (Servizio per Connattività) relativo al servizio di trasmissione voce e dati in tutte le sedi del Parco;
- **Trasferimenti correnti al MIC - Fondo luoghi della cultura**, Cap. 1.2.2.010, il capitolo comprende la quota del 30% degli introiti da bigliettazione annuale, su una previsione di Euro **56.634.050,00**, al netto dell'aggio del concessionario, da trasferire al Ministero della Cultura, pari ad Euro **16.990.215,00**; La percentuale da applicare agli introiti da bigliettazione è stata aumentata dal 20% al 30% a seguito della nota del Dipartimento per la Valorizzazione del Patrimonio culturale (DiVA) prot. 6987-A del 09.06.2025.
- **Trasferimenti correnti all'Unità Grande Pompei**, Cap. 1.2.2.010, per Euro **1.050.000,00** come da art.2 c. 5-ter del DL n.83/2014 modificato dalla Legge n.74/2023 come specificato nella nota prot.10846-A del 19.09.2025;
- **Trasferimenti correnti ad organismi ed unità interne dell'Amministrazione-DL.34/2011**, Cap. 1.2.2.030 art. 1.04.01.04.001/B per Euro **7.300.000,00** come

da nota prot.13452-A del 24.11.2025 con la quale il DiVA, ai sensi dell'art.2, c.8, del DL 31 marzo 2011 n.34, ha richiesto al Parco archeologico di Pompei la suddetta somma al fine di salvaguardare gli equilibri di bilancio ed il conseguimento di attività istituzionali già definite ed indifferibili.

- **Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali dell'Amministrazione**, Cap. 1.2.2.030; a seguito della nota MiC-DiVa prot.11677-A del 10.10.2025 sono stati stanziati sul capitolo Euro **4.500.000,00** da trasferire al Bilancio dello Stato all'art.30 del capitolo 2584, capo XXIX, al fine di ottemperare a quanto disposto della legge 27 dicembre 2019 n.160 art. 1 c. 362 e ss.mm.ii la quale sancisce: *"A decorrere dall'anno 2020, è autorizzata la spesa di 22,5 milioni di euro annui da destinare al personale non dirigenziale del Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo, per indennità aventi carattere di certezza, continuità e stabilità ai relativi oneri si provvede mediante utilizzo di una quota corrispondente dei proventi derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso agli istituti e luoghi della cultura di appartenenza statale"*. Per tale motivazione il DiVa ha individuato nel Bilancio del Parco Archeologico di Pompei tale somma senza pregiudicarne l'equilibrio finanziario.

TITOLO II

- **Mobili e arredi per ufficio**, Cap. 2.1.2.030, per Euro **421.000,00** relativi al progetto di riqualificazione dei depositi di Casa Bacco mediante la fornitura e posa in opera di nuovi arredi volti ad assicurare la tutela dei reperti archeologici ed il recupero degli spazi.
- **Impianti**, Cap. 2.1.2.060, per Euro **300.000,00** sono stati appostati sul capitolo al fine di garantire la copertura finanziaria per futuri affidamenti di piccoli impianti non rientranti nella programmazione dei lavori pubblici.
- **Attrezzature scientifiche**, Cap 2.1.2.070, per Euro **122.000,00** sono stati stanziati al fine di acquistare strumentazioni specifiche per il laboratorio di ricerche "Annamaria Ciarallo".
- **Terreni**, Cap. 2.1.1.050, riferito a somme da riconoscere per espropri e occupazioni temporanee per Euro **775.545,85**;

- **Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti**, Cap. 2.1.2.200, sul capitolo sono state stanziate somme per Euro **1.477.593,40** 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 **36.263.023,41** di cui:
 - *Euro 3.680.753,79* 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 32.582.269,62* relativi alle somme a disposizione su progetti della programmazione dei lavori pubblici anno 2025 e precedenti annualità oltre alla programmazione lavori pubblici dell'anno 2026;
- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – Fondi CIPE**, Cap. 2.1.2.220/C, pari ad Euro **5.000.000,00**, 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 **166.790,55**, 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 **17.837,96** 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 intellettuale per il sito di Boscoreale, Antiquarium”;

- Euro **6.089,07** previsti per il progetto denominato “*Museo per tutti, accessibilità alle persone con disabilità intellettuale 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 intellettuale 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 intellettuale per il sito di Stabia, Villa Arianna e Villa San Marco”.*

- **Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PNRR Sicurezza sismica Parrocchia S. Salvatore**, Cap 2.1.2.220/H2 di Euro **808.541,08** è relativo all'importo del progetto, pari a Euro 900.000,00, al netto dell'anticipo del 30% pari ad Euro 270.000,00; il progetto rientra nel finanziamento PNRR – Investimento 2.4 “*Sicurezza sismica nei luoghi di culto, torri e campanili*” per il quale il PAP si configura come soggetto attuatore esterno, ai sensi dell'art. 9, c.1, decreto-legge n.77/2021 convertito con modificazioni dalla Legge n.108/2021, coinvolto nella gestione delle risorse finanziarie e della rendicontazione del progetto presso l'Autorità di Gestione del PNRR.
- **Manutenzione straordinaria su beni demaniali – Piano Nazionale Cultura** Capitolo 2.1.2.220/L relativi agli interventi finanziati con il Piano Nazionale Cultura Programma FESR 2021-2027 per i quali sono stati implementati dei capitoli dedicati ad accogliere i fondi per la “*Realizzazione di interventi di prevenzione e messa in sicurezza dal rischio sismico*” (Linea di Azione 2.4.1) e per la “*Realizzazione di interventi strutturali e impiantistici per l'efficientamento energetico dei luoghi della cultura statali*” (Linea di Azione 2.1.1). I progetti sono così suddivisi:

Linea di azione 2.4.1:

art 2.02.03.06.001/L1 – Miglioramento sismico della Galleria Ferdinando Fuga - Spolettificio dell'Esercito per Euro **3.982.970,78**;

art 2.02.03.06.001/L2 – Miglioramento sismico Ex Falegnameria –Spolettificio per euro **2.906.505,95**.

Linea di azione 2.1.1.:

art 2.02.03.06.001/L3 Nuovi depositi, uffici per il personale e magazzino archeologico presso presso Porta Nola in Pompei scavi, per Euro **8.227.676,13**;

art 2.02.03.06.001/L4 – Riqualificazione energetica della Galleria Ferdinando Fuga, lavori di restauro ed adeguamento funzionale del complesso demaniale denominato Spolettificio dell'Esercito, per Euro **6.087.665,64**.

- ***Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIS***, Cap. 2.1.2.220/G per complessivi Euro **9.259.710,40** 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 **2.299.710,40**;
 - *"Recupero e valorizzazione della Reggia di Quisisana in Castellamare di Stabia"* per Euro **3.300.000,00**.
- ***Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS*** – Cap. 2.1.2.220/I per complessivi Euro **33.000.000,00**, relativo a progetti finanziati con i Fondi per lo Sviluppo e la Coesione 2021-2027 così suddivisi:
 - ❖ ***Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS – Interventi di manutenzione straordinaria e programmata***, Cap. 2.1.2.220/I per complessivi Euro **12.000.000,00**;
 - ❖ ***Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS – Civita Giuliana***, Cap. 2.1.2.220/I1 per complessivi Euro **10.000.000,00**;
 - ❖ ***Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS – Spolettificio***, Cap. 2.1.2.220/I2 per complessivi Euro **8.000.000,00**;
 - ❖ ***Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIPESS –***

Longola, Cap. 2.1.2.220/I3 per complessivi Euro **3.000.000,00**;

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 **4.033.150,10**, rappresenta circa il 2,19% del totale delle uscite.

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

- **Acquisto di servizi per formazione generica**, Cap 1.1.3.094 per Euro **122.000,00** al fine di attivare nel 2026 corsi di formazione per lo sviluppo delle competenze del personale previste dal Piano attuativo della formazione del MiC, ovvero: giuridico-amministrative, parità di genere, transizione digitale ed amministrativa;
- **Energia Elettrica**, Cap. 1.1.3.109, per un totale di Euro **1.000.000,00**;
- **Servizi di pulizia e lavanderia**, Cap.1.1.3.208 per Euro **1.473.200,00** sono stati considerati sul capitolo al fine di garantire la copertura finanziaria per il primo contratto attuativo nell'ambito dell'Accordo Quadro triennale del servizio di pulizia;
- **Commissioni per servizi finanziari** Cap 1.1.3.235 per Euro **321.000,00** è relativo alle commissioni sui pagamenti dei biglietti mediante carta di credito (POS).
- **Oneri da contenzioso**, Cap. 1.2.6.050, per complessivi Euro **400.000,00**;
- **Server**, Cap. 2.1.2.100, per complessivi Euro **150.000,00**;

La **Missione 33001** (Fondi da ripartire) è pari ad Euro **873.000,00** ed incide per circa il 0,47% sul totale delle uscite. La voce, include:

- **Fondo di riserva**, Cap. 1.3.1.010 per Euro **623.000,00**, 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 **250.000,00** 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 2026, 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 2025 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 **171.912.999,59** è composto sia da proventi per prestazioni e/o servizi per Euro **60.358.300,00** esclusi i proventi da interessi attivi, che da altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio per Euro **111.554.699,59**

L'importo complessivo dei **costi della produzione**, è pari ad Euro **171.030.299,59**, ed è composto da: materie prime, sussidiarie, consumo e merci (Euro **901.322,90**); per servizi di spese correnti e in conto capitale su beni demaniali (Euro **138.058.261,69**); godimento beni di terzi (Euro **240.000,00**); personale (Euro **990.000,00**) ed oneri diversi di gestione (Euro **30.840.715,00**).

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 **873.000,00**.

IL BILANCIO PLURIENNALE

Il bilancio pluriennale, presentato ai sensi del D.P.R. 97/2003, aggiunge alle previsioni di entrata e di spesa per l'anno 2026 anche quelle previste per i due esercizi successivi (2027 e 2028).

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 2027 e 2028 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 2025 il cui ammontare è pari ad **Euro 42.233.534,59**, di cui Euro **41.817.418,13** è rappresentato dalla parte vincolata, ed Euro **416.116,46** dalla parte disponibile di cui non si prevede, momentaneamente, l'utilizzo nel corso dell'esercizio 2026 ai sensi del DPR 97/2003 art. 5 comma 11.

La parte vincolata ammonta ad Euro **41.817.419,13** ed è così costituita:

- **Fondi Rischi ed oneri** per Euro **250.000,00**, il presente fondo è stanziato al fine di coprire gli eventuali crediti di dubbia e difficile esazione;
- **PNRR Parrocchia S. Salvatore** per Euro **178.541,08** pari all'importo del 30% del progetto accertato nel corso del 2025 (Euro 270.000,00) al netto degli impegni assunti (Euro 91.458,92).
- **Contributo DG-Musei Campagna nazionale Scavi in 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.
- **Progetto aperture serali Comune di Pompei**, per 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 il 20.12.2024.
- **Progetto FSC Insula Meridionalis**, per Euro **297.591,49** pari alla differenza tra gli importi accertati e gli impegni assunti in Bilancio;
- **Progetti CIS** per Euro **725.707,90**, relativi alla differenza tra gli accertamenti delle anticipazioni del 10% sul totale dell'importo del progetto e gli impegni assunti in Bilancio; l'importo vincolato è così costituito:
 - Valorizzazione Reggia Quisisana, per Euro **330.000,00**;
 - Recupero giardino botanico Reggia di Quisisana, per Euro **29.707,90**;
 - Lavori di restauro della copertura di Villa A ad Oplontis, per Euro **366.000,00**.

Gli impegni e gli accertamenti, relativi ai progetti CIS, si evincono in maniera dettagliata dalla tabella sotto esposta:

DESCRIZIONE	IMPORTO FINANZIATO	IMPORTO ACCERTATO	IMPORTO IMPEGNATO	N. IMPEGNO	AVANZO VINCOLATO
LAVORI DI RESTAURO ARCHITETTONICO E DI REVISIONE DELLA COPERTURA DELLA VILLA A	€ 3.660.000,00	€ 366.000,00	€ 0,00	-	€ 366.000,00
RECUPERO GIARDINO BOTANICO REGGIA DI QUISISANA	€ 2.522.225,00	€ 252.222,50	€ 176.010,47	131/2024- Studio Boeri progettista	€ 29.707,90
			€ 46.504,13	323/2024 - Geomed indagini	
RECUPERO E VALORIZZAZIONE DELLA REGGIA DI QUISISANA IN CASTELLAMMARE DI STABIA	€ 3.300.000,00	€ 330.000,00	€ 0,00	-	€ 330.000,00
		€ 171.601,39	€ 171.601,39	343/2023	€ 0,00
		€ 5.075,20	€ 5.075,20	202/2025	
TOTALE	€ 9.482.225,00	€ 1.124.899,09	€ 399.191,19		€ 725.707,90

Nella nota prot.10969-A del 24.09.2025 riferita all'approvazione del Bilancio Consuntivo dell'anno 2024, il Dipartimento per l'amministrazione generale rileva una discordanza relativamente all'importo dell'avanzo vincolato per i progetti CIS; essa è essenzialmente dovuta all'impegno n.343/2023 assunto per il progettista dell'intervento "Recupero e valorizzazione della reggia di Quisisana" di Euro 171.601,39 per il quale è stato registrato in bilancio anche il relativo accertamento di pari importo.

Inizialmente come sancito dal decreto n.2 del 2024, l'impegno non gravava su fondi CIS bensì su fondi ordinari del PAP e per tale motivazione veniva assunto sul capitolo 2.1.2.200 "Incarichi per investimenti" in data 31.10.2023. Successivamente, con nota prot.11507 del 22.10.2024, il RUP comunicava che l'impegno poteva essere finanziato con fondi del Contratto CIS e per tale motivazione con Decreto n.326 del 2024 veniva registrato il corrispondente accertamento all'impegno n.343/2023 di Euro 171.601,39 per l'operatore economico Studio Feiffer.

A seguito di quanto sopra specificato, risulta quindi corretto l'importo dell'avanzo vincolato per i fondi CIS di € 725.707,50 avendo registrato per il medesimo operatore sia l'impegno che l'accertamento seppur con uno sfasamento temporale dovuto a considerazioni tecniche successive alle registrazioni in Bilancio.

- **Investimenti per manutenzioni straordinarie su fondi ordinari** Euro **33.503.669,18** relativo al Capitolo 2.1.2.220 "Manutenzione su beni demaniali – aree archeologiche"; tale importo è costituito dalle somme a disposizione sui progetti della programmazione dei lavori pubblici anno 2025 e precedenti annualità oltre all'importo per nuovi progetti inseriti nella programmazione dei lavori pubblici 2026.

CONCLUSIONI

Si evidenzia che l'ammontare del presunto avано di amministrazione al 31.12.2025 è pari ad Euro **42.233.534,59**, non interamente utilizzato nella redazione del bilancio di previsione 2026 in quanto sussiste una parte di fondi liberi pari ad Euro 416.116,46 di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2026.

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 2025; tuttavia l'esatto ammontare dell'avано di amministrazione al 31 dicembre 2025 sarà oggetto di accertamento definitivo e approvazione da parte degli organi vigilanti in sede di presentazione del conto consuntivo 2025. In quella sede si provvederà ad effettuare un ulteriore analisi dell'avано effettivo di amministrazione, al fine di valutare la disponibilità reale rispetto a quella già presuntivamente quantificata con il presente documento previsionale.

Le risultanze del Preventivo 2026 corrispondono all'impegno profuso dal Parco Archeologico per soddisfare le aspettative previste in tema di conservazione e valorizzazione del patrimonio archeologico e nel proseguire con i lavori di restauro e consolidamento delle varie domus, per permettere la loro fruizione al pubblico. Pertanto, alla luce di quanto sopra riportato, appare del tutto condivisibile la programmazione dei lavori per il triennio 2026-2028, che è indirizzata proprio verso questi obiettivi.

Si conferma, inoltre, che tutte le spese obbligatorie e di investimento hanno un'adeguata e specifica copertura finanziaria e che le stesse possono reputarsi congrue, anche in relazione agli importi delle risorse impegnate negli esercizi precedenti ed ai programmi che il Parco intende sviluppare.

Si sottolinea infine, come il documento previsionale evidensi, per l'esercizio finanziario 2026, un bilancio stabilmente in equilibrio, garantendo la sostenibilità finanziaria dell'Ente, grazie anche ad entrate derivanti da fonti di finanziamento pari ad euro 68.454.920,58.

Il Direttore Generale
Dott. Gabriel Zuchtriegel

ON