

PARCO ARCHEOLOGICO DI POMPEI



RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2025

Nell'immagine: affresco con raffigurazione di Dioniso e Arianna, dalla casa del Bracciale d'oro Antiquarium di Pompei. Isec. D.C

INDICE

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2025

<i>Capitolo 1</i>	Obiettivi, attività e risultati della gestione 2025	pag. 3
1.1	Il flusso dei visitatori in entrata	pag. 4
<i>Capitolo 2</i>	Il rendiconto finanziario	pag. 8
2.1	Gestione di competenza	pag. 9
2.2	Gestione di cassa	pag. 31
<i>Capitolo 3</i>	La situazione patrimoniale	pag. 31
<i>Capitolo 4</i>	Il conto economico	pag. 33
<i>Capitolo 5</i>	La situazione amministrativa	pag. 33
<i>Capitolo 6</i>	Risultati di sintesi	pag. 37
<i>Capitolo 7</i>	Indicatore di tempestività dei pagamenti 2025.....	pag. 38

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 2025”

CAPITOLO 1- OBIETTIVI, ATTIVITÀ E RISULTATI DELLA GESTIONE 2025

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 2025.

La gestione amministrativa e finanziaria 2025 del Parco archeologico di Pompei, proseguita sotto la guida del Dott. Gabriel Zuchtriegel, in carica dal 07 aprile 2021, è stata caratterizzata dall'importanza dei risultati raggiunti sull'intero sito ai fini della realizzazione della missione principale *"Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici"* di competenza.

Il 2025, in termini di visitatori, ha confermato il trend positivo del 2024 con un incremento dei flussi soprattutto sui siti periferici, in particolare per le ville di Stabia (+ 22%) e del Museo Libero D'Orsi (+4%) presso la Reggia di Quisisana. 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:



- 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

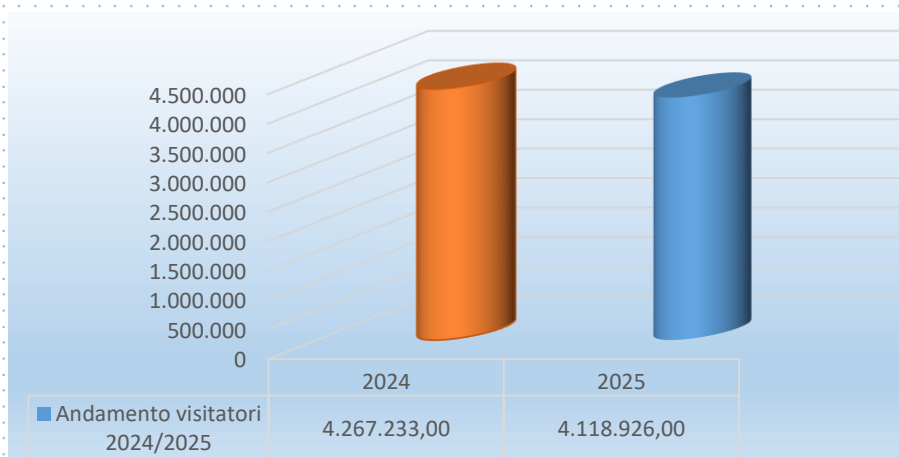
1.1 Il flusso dei visitatori in entrata

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

TABELLA 1 – Flusso visitatori

N. VISITATORI	ANNO	ANNO	VARIAZIONE PERCENTUALE	
SITO	2024	2025	ASSOLUTA	%
POMPEI	4.153.910	4.000.090	-153.820	-3,70%
OPLONTIS	47.093	42.607	-4.486	-9,53%
BOSCOREALE	11.105	10.654	-451	-4,06%
STABIA	45.938	55.982	10.044	21,86%
STABIA - MUSEO D'ORSI	9.187	9.593	406	4,42%
TOTALE	4.267.233	4.118.926	-148.307	-3,48%

Andamento visitatori 2024 - 2025



Flussi % visitatori anno 2025 Pompei, Oplontis, Stabia e Boscoreale

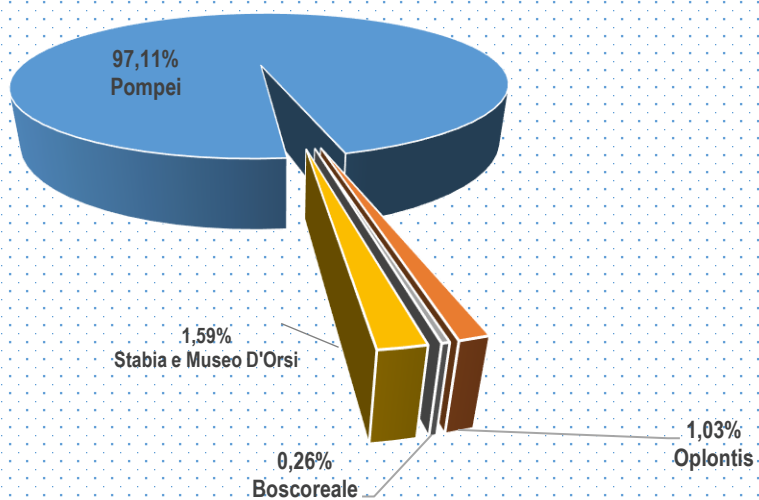
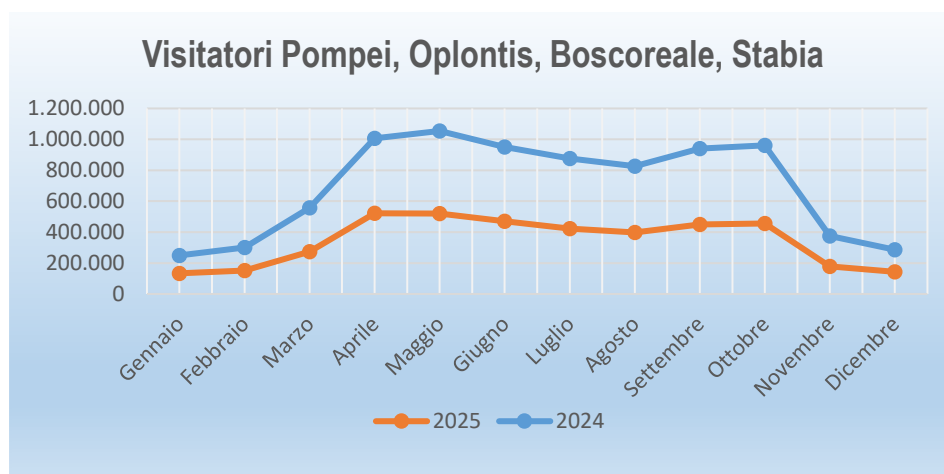


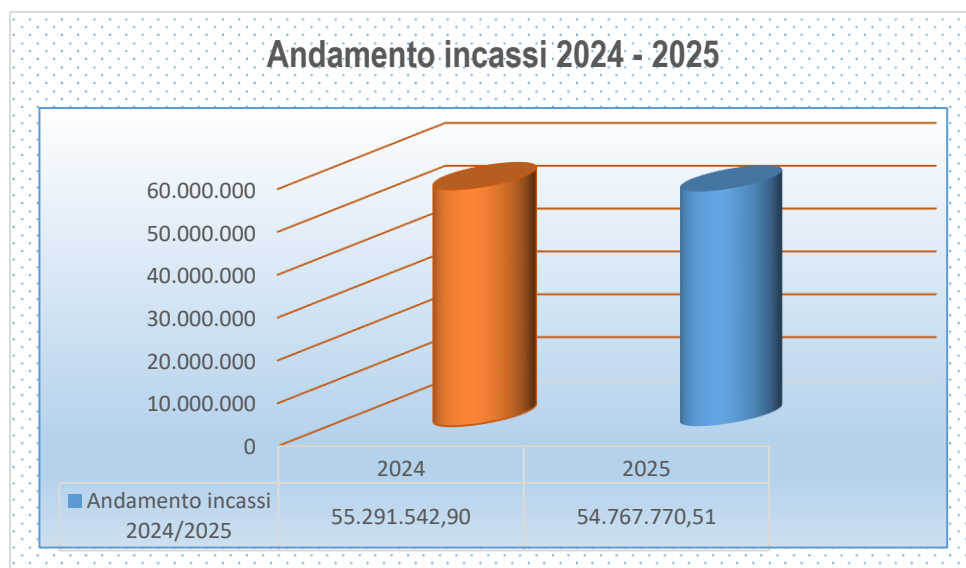
TABELLA 2 – Flusso mensile dei visitatori:

Visitatori Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Visitatori	Anno		Variazione sul 2024	
	2024	2025	Assoluta	%
Gennaio	115.914	133.788	17.874	15,42%
Febbraio	147.837	152.199	4.362	2,95%
Marzo	284.561	272.975	-11.586	-4,07%
Aprile	485.232	522.046	36.814	7,59%
Maggio	533.239	521.134	-12.105	-2,27%
Giugno	481.534	469.554	-11.980	-2,49%
Luglio	454.463	421.960	-32.503	-7,15%
Agosto	427.494	398.476	-29.018	-6,79%
Settembre	490.373	449.373	-41.000	-8,36%
Ottobre	505.806	455.935	-49.871	-9,86%
Novembre	197.186	178.685	-18.501	-9,38%
Dicembre	143.594	142.801	-793	-0,55%
TOTALE	4.267.233	4.118.926	-148.307	-3,48%

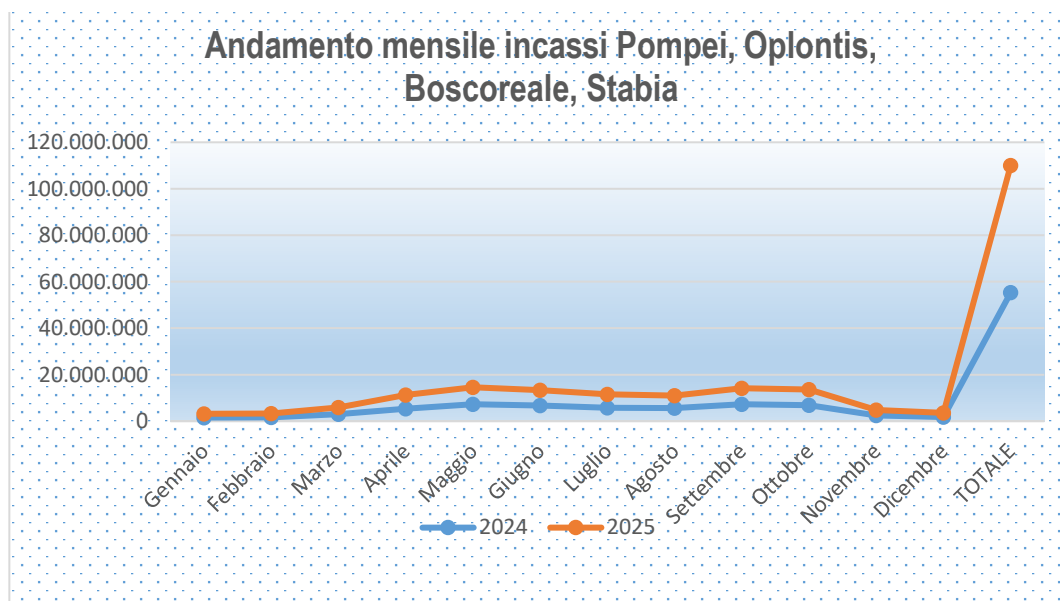


ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2024	115.914	147.837	284.561	485.232	533.239	481.534	454.463	427.494	490.373	505.806	197.186	143.594	4.267.233
2025	133.788	152.199	272.975	522.046	521.134	469.554	421.960	398.476	449.373	455.935	178.685	142.801	4.118.926

TABELLA 3 – Incassi



Andamento mensile incassi Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Mese	Anno		Variazione sul 2024	
	2024	2025	Assoluta	%
Gennaio	1.534.616	1.642.560	107.944	7,03%
Febbraio	1.630.280	1.652.525	22.245	1,36%
Marzo	2.991.276	2.860.236	-131.040	-4,38%
Aprile	5.386.620	5.844.467	457.847	8,50%
Maggio	7.312.431	7.218.665	-93.766	-1,28%
Giugno	6.726.516	6.556.150	-170.366	-2,53%
Luglio	5.796.747	5.709.151	-87.595	-1,51%
Agosto	5.582.471	5.455.339	-127.133	-2,28%
Settembre	7.253.037	6.882.153	-370.884	-5,11%
Ottobre	6.860.968	6.793.989	-66.979	-0,98%
Novembre	2.440.299	2.342.441	-97.858	-4,01%
Dicembre	1.776.281	1.810.094	33.813	1,90%
TOTALE	55.291.543	54.767.771	-523.772	-0,95%



CAPITOLO 2 – IL 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 14 Istituti dotati di autonomia speciale di I fascia disseminati sul territorio nazionale.

Sotto l’aspetto espositivo, il conto consuntivo 2025 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 generale 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** che illustra i risultati della gestione del bilancio **2025** sia per **le entrate** che per **le uscite**.

2.1 Gestione di competenza

LE ENTRATE

TABELLA 4- Entrate

Entrate	Previsioni definitive	Accertato	Differenza	Scostamento
Titolo I Trasferimenti correnti	€ 58.862.896,97	€ 58.544.188,12	-€ 318.708,85	-1%
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 101.357.997,88	€ 21.590.540,09	-€ 79.767.457,79	-79%
Totale al netto P.G.	€ 160.220.894,85	€ 80.134.728,21	-€ 80.086.166,64	-50%
Titolo IV - Partite di giro	€ 12.460.000,00	€ 8.249.789,66	-€ 4.210.210,34	-34%
TOTALE	€ 172.680.894,85	€ 88.384.517,87	-€ 84.296.376,98	-49%

La gestione di competenza delle entrate (al netto delle partite di giro) del bilancio di previsione 2025, iscritte definitivamente per **160.220.894,85** euro risultano a fine esercizio complessivamente accertate per **80.134.728,21** euro evidenziando un minor gettito complessivo pari ad **80.086.166,64** euro (-50%); nei trasferimenti correnti si registrano accertamenti inferiori alle previsioni per **318.708,85** euro.

Nei trasferimenti in c/capitale si registrano accertamenti inferiori alle previsioni pari a **79.767.457,79** euro. Tale scostamento è dovuto alla effettiva complessità degli interventi da realizzare che ha generato ritardi sull'avanzamento dei singoli progetti.

Nell'ambito dei fondi deliberati in favore del Parco archeologico di Pompei - accordo relativo al **Fondo di Sviluppo e Coesione 2021-2027** - su una previsione complessiva di 33.000.000 euro – si segnala, ad esempio fra tutti, l'intervento riguardante la *manutenzione straordinaria programmata* (previsione di 12.000.000,00 euro) per il quale le condizioni climatico-ambientali hanno inciso sulle attività di rilievo nel periodo estivo, comportando un adeguamento della tempistica operativa inizialmente prevista. Il progetto si inserisce in una programmazione estesa all'intero territorio (circa 66 ettari), per la quale è stata sviluppata una procedura innovativa di monitoraggio e classificazione, supportata da una piattaforma

informatica sperimentale, in coordinamento con il supporto scientifico dell'Università degli Studi di Salerno.

L'istanza di ammissione provvisoria a finanziamento è stata sottoscritta in data 24 novembre 2025.

In merito ai citati progetti, finanziati dal Fondo di Sviluppo e Coesione 2021-2027, la previsione in entrata di 33.000.000,00 euro corrisponde a quanto specularmente valorizzato nella previsione di uscita; su tali interventi non sono stati assunti né accertamenti né impegni di spesa nell'annualità 2025.

Ulteriori scostamenti tra quanto previsto e quanto accertato, hanno riguardato gli interventi previsti nell'ambito del "**Programma Nazionale Cultura FESR 2021-2027**", aventi ad oggetto la "*realizzazione di interventi di prevenzione e messa 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). In particolare si riscontrano mancati accertamenti – suddivisi su entrambe le linee di azione - per complessivi 7.049.445,50 euro relativamente agli interventi inerenti lo **Spolettificio dell'Esercito**. I suddetti interventi risultano integralmente focalizzati sulla Galleria Ferdinando Fuga, ricompresa nel compendio dell'ex Spolettificio Militare di Torre Annunziata (NA), oggetto del Protocollo di Intesa sottoscritto nel gennaio 2023 tra Ministero della Difesa, Ministero della Cultura, Agenzia del Demanio e Comune di Torre Annunziata. Nell'ambito del tavolo tecnico attualmente in corso tra le Amministrazioni coinvolte e nelle more della formalizzazione della modifica del citato Protocollo di Intesa, è in fase di definizione una revisione complessiva della lottizzazione delle aree e dei confini di competenza del compendio, che prevede, tra l'altro, la riassegnazione di porzioni dell'area, inclusa la Galleria Ferdinando Fuga.

Come già considerato per i progetti CIPE, anche nell'ambito degli interventi finanziati dal **Programma Nazionale Cultura FESR 2021-2027** la previsione in entrata di 23.112.158,50 euro corrisponde a quanto valorizzato nella previsione di uscita, al netto di 1.737.340,00 euro relativo "*Efficientamento energetico Laboratorio di scienze applicate Annamaria Ciarallo*", già in inserito nella PP.LL. 2024. Su tali interventi (ad esclusione del progetto Laboratorio Ciarallo e Depositi di Porta Nola) non sono stati assunti né accertamenti né impegni di spesa nell'annualità 2025.

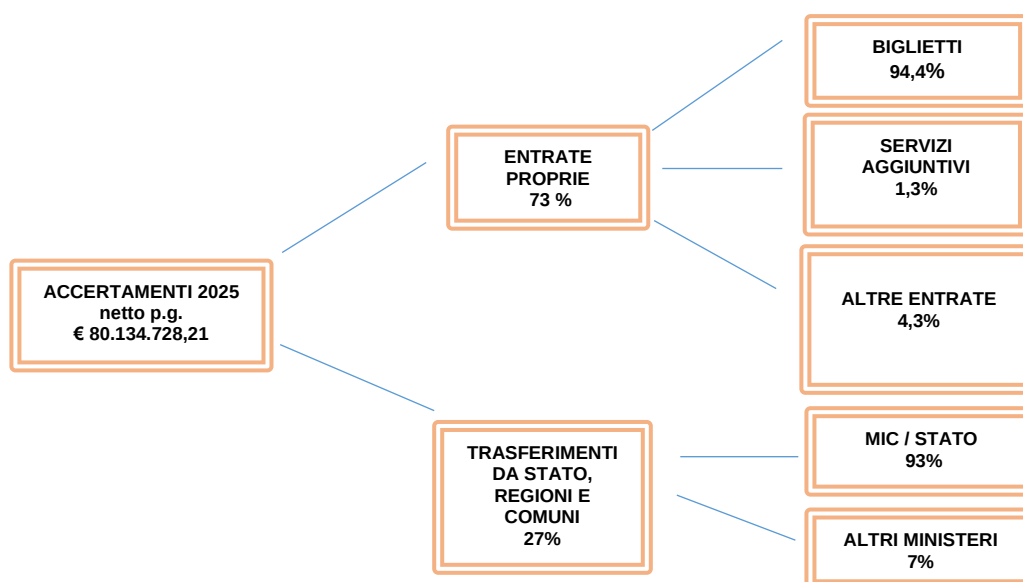
Infine, nell'ambito del progetto finanziato dal "*Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2014-2020 - Piano Stralcio - Cultura e Turismo*" Delibera CIPE 3/2016 – e nella fattispecie per l'intervento di *messa in sicurezza dell'Insula Meridionalis*, esso si riferisce ad un

programma di investimento a carattere pluriennale, la cui realizzazione è articolata per stati di avanzamento lavori. Gli accertamenti e le relative riscossioni, risultano subordinate sia alla rendicontazione dei singoli SAL che alle successive erogazioni mediante decreto delle Autorità di gestione.

TABELLA 5-scostamento entrate

Entrate	Riscosso	Accertato	Differenza	Scostamento
Titolo I Trasferimenti correnti	€ 52.489.962,83	€ 58.544.188,12	€ 6.054.225,29	12%
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 11.705.607,60	€ 21.590.540,09	€ 9.884.932,49	84%
Totale al netto P.G.	€ 64.195.570,43	€ 80.134.728,21	€ 15.939.157,78	25%
Titolo IV - Partite di giro	€ 8.249.789,66	€ 8.249.789,66	€ 0,00	0%
TOTALE	€ 72.445.360,09	€ 88.384.517,87	€ 15.939.157,78	22%

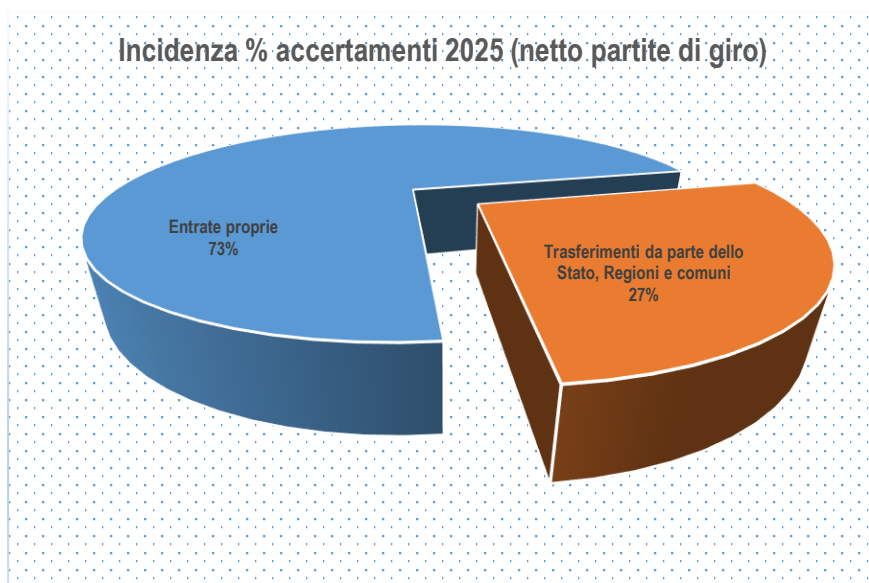
Le riscossioni conseguite al netto delle partite di giro sono pari a **64.195.570,43** euro, rappresentano il 25% del totale accertato ed hanno determinato residui attivi pari a **15.939.157,78** euro. La movimentazione degli incassi ha riguardato le entrate correnti per **52.489.962,83** euro ed in conto capitale per **11.705.607,60** euro. Il diagramma seguente evidenzia l'incidenza percentuale delle varie componenti delle entrate di competenza (al netto delle partite di giro):



Dalla suesposta rappresentazione si registra, rispetto al totale degli accertamenti, che il **73%** è rappresentato dalle **entrate proprie**, mentre il **27%** è ascrivibile a trasferimenti da parte dello Stato/Regioni.

Sono state inoltre accertate partite di giro pari a **8.249.789,66** euro 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.

Il grafico seguente illustra ulteriormente il comparto delle entrate:



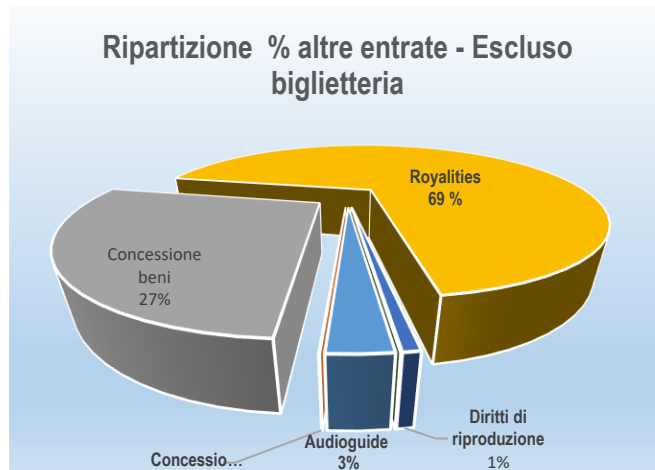
Più in dettaglio: il **titolo 1** – categoria **1.2.1** - “*Trasferimenti correnti da parte dello Stato*”, nel complesso registra, rispetto alla previsione definitiva di **286.360,88** euro entrate accertate per **462.664,68** euro e riscossioni per **377.844,53** euro.

Le somme accertate sono relative: quanto a **265.322,03** euro al capitolo 1.2.1.020 “Trasferimenti correnti dal MiC per il personale” ed in particolare ascrivibili al pagamento delle attività per la sicurezza sui luoghi di lavoro per **102.360,88** euro sottoscritta dal MiC in base alla convenzione con tutti gli Istituti periferici, e **162.961,15** euro relativa ai buoni pasto, che trovano corrispondenza anche in uscita.

Si segnalano poi **197.342,65** euro sul capitolo 1.2.1.030 – “Trasferimenti correnti da MiC per altri scopi”, imputabili, oltre a quanto ricevuto a titolo di 5 x 1000 (**2.452,56 euro**) a finanziamenti ricevuti nel corso dell'anno da parte della Direzione generale Biblioteche (per **12.286,99** euro), dalla Direzione generale Spettacolo (nell'ambito dello spettacolo *Esopop* **62.613,10** euro) e dalla Direzione generale Creatività contemporanea per la produzione di nuove opere nell'ambito del “*Piano dell'Arte Contemporanea – PAC*” (**119.990,00** euro).

Nella categoria **1.3.1** “Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalle prestazioni di servizi” su una previsione definitiva di **55.000.000,00** euro, gli accertamenti registrati pari a **54.767.770,51** euro, determinano minori entrate per **232.229,49** euro. Gli importi accertati riguardano esclusivamente i proventi dalla vendita dei biglietti ordinari.

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



Le entrate derivanti da “*Redditi e proventi patrimoniali*” (categoria **1.3.2**), su una stima definitiva di **2.644.536,09** euro fanno registrare accertamenti per **2.611.847,49** euro con un conseguente minor entrate pari a **32.688,60** euro. Le entrate di questa categoria sono da ascrivere prevalentemente:

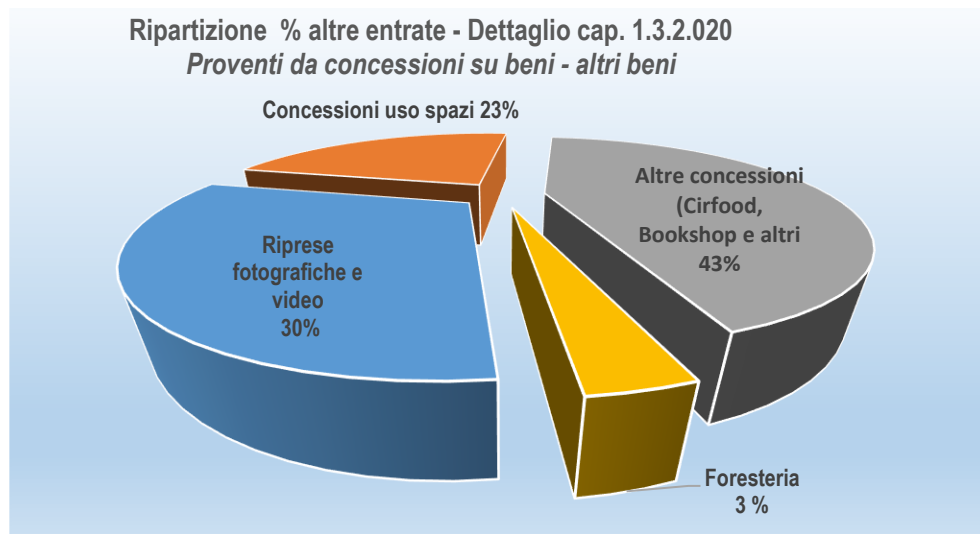
- entrate derivanti dal capitolo **1.3.2.020** “Proventi da concessioni su beni – altri beni” accertati per **713.602,60** euro riguardanti in particolare: proventi da riprese fotografiche e video, accertati per **203.315,36** euro (su una previsione di 150.000,00 euro); “proventi da concessione uso spazi”, accertati per **168.810,00** euro; altre concessioni (tra cui Ristorazione, Bookshop e Foresteria), accertate per complessivi **341.477,24** euro di cui:

- **24.045,50** euro relativi all’ uso della Foresteria il cui funzionamento è entrato a regime nel corso del 2024;

- **219.669,29** euro relativi al concessionario per i servizi di ristorazione, *Cirfood*;

- **97.762,45**, euro relativi alla concessione Bookshop di cui, 1.762,45 euro a titolo di canone fisso corrisposto dal precedente concessionario – Consorzio AION- per i mesi di gennaio e febbraio 2025 e 96.000,00 euro a fronte del canone fisso (per l'intera annualità 2025) corrisposto dal nuovo concessionario Opera Laboratori SpA/Giunti Editore Spa (Contratto Rep 196/2024).

Quanto accertato sul capitolo 1.3.2.020 viene rappresentato nel grafico seguente:



- alle **audioguide** capitolo 1.3.2.050 che, su una previsione definitiva di **66.311,64** euro registra accertamenti per **66.311,64** euro relativi ai soli mesi di gennaio e febbraio 2025 in favore del concessionario D'Uva Spa. Al riguardo infatti è opportuno segnalare che con contratto rep. 196 del 04 dicembre 2024 è stato affidato – a partire dal mese di marzo - all'ATI Opera Laboratori Fiorentini Spa / Giunti Editore SpA sia la concessione del servizio di gestione dei bookshop sia quella del servizio di noleggio audioguide.

- alle **"Royalties"** capitolo 1.3.2.040 riguardanti i servizi di didattica, ristorazione e bookshop che su una previsione di **1.745.000,00** euro registrano entrate accertate per **1.812.835,99** euro, così ripartite:

- **725.361,09** euro - *Royalties su bookshop* di cui **8.670,50** euro riconducibili al precedente concessionario Consorzio Aion e **716.690,59** euro relative al nuovo affidamento (ATI Opera Laboratori/Giunti);
- **30.118,92** euro – *Royalties su servizi didattica*;
- **463.680,73** euro– *Royalties su servizi di caffetteria e ristorazione*;
- **593.675,25** euro– *Royalties su noleggio audioguide*

Si segnalano infine, i proventi derivanti da **concessione di terreni** capitolo 1.3.2.030, hanno fatto registrare accertamenti per **590,00** euro e i proventi derivanti da **riproduzioni fotografiche** capitolo 1.3.2.065 hanno fatto registrare accertamenti per **18.486,00** euro.

Il capitolo 1.3.3.020 – *Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso*, su una previsione di **500.000,00** euro registra accertamenti per **691.213,44** euro riconducibili principalmente a rimborsi da parte di fornitori operanti nel Parco (Cirfood –rimborso per consumi elettrici) e a quanto ricevuto – 259.395,11 euro - dall' Unità Grande Progetto Pompei a titolo di rimborso per somme del personale Ales S.p.A impiegato nella struttura del UGP per l'anno 2025;

Le entrate non classificabili in altre voci (categoria 1.3.4): hanno fatto registrare accertamenti per **10.692,00** euro di cui 10.000,00 euro a titolo di una donazione ricevuta dalla società *Canada Clean Fuel* sotto il capitolo 1.3.4.010 – erogazioni liberali generiche.

Nel comparto in conto capitale (categoria 2.2.1) - si registrano accertamenti per complessivi **20.902.570,09** euro, così dettagliati:

sul capitolo **2.2.1.010 – Contributi agli investimenti da MIC**, si segnalano i seguenti accertamenti per complessivi **9.078.474,96** euro di cui:

- **35.116,00** euro a titolo di riassegnazione fondi da parte della Direzione Generale Musei ai sensi dell'art. 113 c. 4 D.lgs 50/16 che stabilisce: *“a valere sugli stanziamenti per le funzioni tecniche (art. 113 c. 2), le risorse finanziarie destinate agli incentivi – escluse quelle vincolate (es. fondi europei) – sono destinate a specifici scopi: acquisto di beni/strumentazioni, formazione, e attivazione di tirocini”*; nel dettaglio sono stati riaccreditati 18.545,00 euro (rif prot. 9244/2025) e 16.571,00 euro (rif. prot 13728/2025);
- **1.476.523,03** euro a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori attinenti la *riconfigurazione e restauro Insula casti amanti lotto II* finanziato PON/FESR 2014-2020;
- **6.527,92** euro 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;
- **27.603,18** euro a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori attinenti le *“Terme del Foro femminile”*, intervento finanziato con fondi POC 2014/2020;
- **281.690,43** euro a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori riguardanti la *“Casa delle Nozze d'argento”* finanziati con fondi PON/FESR 2014-2020;
- **314.604,23** euro a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori riguardanti la *“Torre di Mercurio”* finanziati con fondi PON/FESR 2014-2020;
- **2.762,63** euro a titolo di rimborsi ricevuti per i lavori riguardanti *“Casa di Rosellino”* finanziato con fondi POC 2014/2020;

Quanto ai capitoli dedicati ad accogliere i fondi del Programma Nazionale “Cultura” FESR 2021-2027 per la *“realizzazione di interventi di prevenzione e messa 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) si segnalano accertamenti per:

- **1.194.891,23** euro riguardanti la linea d'azione 2.4.1. avente ad oggetto il *“miglioramento sismico della Galleria Fuga – Spollettificio”*;

- **871.951,78** euro riguardanti la linea d'azione 2.4.1. avente ad oggetto *“miglioramento sismico ex falegnameria – Spollettificio”*;
- **2.519.302,84** euro riguardanti la linea d'azione 2.1.1. avente ad oggetto *“nuovi depositi e uffici per il personale Porta Nola”*;
- **521.202,00** euro riguardanti la linea d'azione 2.1.1. avente ad oggetto *“efficientamento energetico del laboratorio scienze applicate”*;
- **1.826.299,69** euro riguardanti la linea d'azione 2.1.1. avente ad oggetto la *“riqualificazione energetica della Galleria Ferdinando Fuga”*;

Sul capitolo **2.2.1.060 – Contributi agli investimenti da altri Ministeri**, si segnalano i seguenti accertamenti per complessivi **11.824.095,13** euro:

- **1.592.479,16** euro 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 al primo semestre 2024.
- **24.194,12** euro 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;
- **270.000,00** euro relativi al 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.
- **7.667.139,02** euro relativi prevalentemente 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”*.
- **1.870.282,83** euro previsti nell'ambito dell'accordo sottoscritto in data 17 maggio 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 2.2.4 – “*Trasferimenti per investimenti da altri enti del settore pubblico/privato*”, si segnalano accertamenti per complessivi **687.970,00** euro, così dettagliati:

- **366.515,00** euro – capitolo 2.2.4.050 – a titolo di *contributi Art-Bonus per investimenti* di cui **266.460,00** euro destinati ad interventi di restauro per la casa del Larario, **100.000,00** euro per interventi di restauro per la “*Casa del Centenario*”, e **55,00** euro per il restauro di affreschi presso la reggia di Quisisana;
- **321.455,00** euro – capitolo 2.2.4.051 – a titolo di *contributi agli investimenti da privati* di cui:
 - **100.000,00** euro con la quale la società *Hotel Caruso Spa* ha contribuito alla tutela e alla valorizzazione del sito a sostegno delle attività istituzionali del Parco;
 - **180.000,00** euro con la quale la società *Amerisure Mutual Holdings, inc*, contribuirà a finanziare il progetto di restauro della Casa di Giove;
 - **41.455,00** euro per il progetto denominato “*Bringing color to Pompeii*” nell'ambito dell'accordo stipulato con l'Università del Sannio.

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 maggio 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 2025 per missioni e programmi ai sensi del Decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 1 ottobre 2013.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Descrizione		ESERCIZIO FINANZIARIO 2025	
		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 013 - Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale		
Totale Programma 21013		74.347.377,34	68.545.085,62
Totale Missione 021		74.347.377,34	68.545.085,62
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		8.715.032,43	8.785.822,56
Totale Missione 032		8.715.032,43	8.785.822,56
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		8.249.789,66	8.252.920,74
Totale Missione 099		8.249.789,66	8.252.920,74
TOTALE SPESE		91.312.199,43	85.583.828,92

MISSIONE	DESCRIZIONE	%
Missione 021	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	81%
Missione 032	Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	10%
Missione 033	Fondi da ripartire	0%
Missione 099	Servizi per c/terzi e partite di giro	9%

TOTALE 100%

Dalla tabella di cui sopra si evince che l'81% 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 10% del totale delle risorse, mentre la missione 099 - **"Servizi per conto terzi e partite di giro"** incide per il 9%.

Il comparto della spesa movimentata nell'esercizio 2025, ha registrato impegni complessivi per **83.062.409,77** euro al netto delle partite di giro. Nel dettaglio, il **titolo 1** (Spese correnti), ha registrato impegni per **54.076.781,06** euro, rispetto ad una previsione di **63.565.810,96** euro (circa il 85% rispetto alla previsione); il **titolo 2** (Spese in conto capitale) si è attestato su un impegnato di **28.985.628,71**, euro rispetto ad una previsione di **143.643.962,99** euro (circa il 20% rispetto alla previsione), mentre nell'ambito delle partite di giro (**titolo IV**) vi sono stati impegni per complessivi **8.249.789,66** euro.

I pagamenti effettuati nell'anno 2025, al netto del titolo IV partite di giro, ammontano a **51.831.436,75** euro, e rappresentano circa il 62% delle somme impegnate pari a **83.062.409,77** euro determinando la formazione di residui passivi per **31.230.973,02** euro.

La tabella di seguito riportata, sintetizza i dati della spesa 2025, con un focus su quella corrente, Titolo I:

TABELLA 6- scostamento uscite

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
TITOLO I Spese Correnti	€ 63.565.810,96	€ 54.076.781,06	-€ 9.489.029,90	-14,93%
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 143.643.962,99	€ 28.985.628,71	-€ 114.658.334,28	-79,82%
TITOLO IV Partite di giro	€ 12.460.000,00	€ 8.249.117,66	-€ 4.210.882,34	-33,80%
TOTALE	€ 219.669.773,95	€ 91.311.527,43	-€ 128.358.246,52	-58,43%
SPESA CORRENTE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
1.1.1 - Uscite per gli organidell'Ente	€ 71.000,00	€ 58.219,10	-€ 12.780,90	-18,00%
1.1.2 - Oneri personale in serv.	€ 1.025.000,00	€ 844.252,76	-€ 180.747,24	-17,63%
1.1.3 - Acquisto di beni di consumo e servizi	€ 25.851.550,16	€ 20.150.291,08	-€ 5.701.259,08	-22,05%
1.2.1 - Spese per prestazioni istituzionali	€ 6.698.654,98	€ 6.088.175,37	-€ 610.479,61	-9,11%
Spese di funzionamento	€ 33.646.205,14	€ 27.140.938,31	-€ 6.505.266,83	-19,33%
1.2.2 - Trasferimenti passivi	€ 24.192.950,00	€ 22.394.430,56	-€ 1.798.519,44	-7,43%
1.2.4 - Oneri tributari	€ 550.000,00	€ 488.153,02	-€ 61.846,98	-11,24%
1.2.5 - Poste corr. e compensative	€ 3.976.655,82	€ 3.960.004,95	-€ 16.650,87	-0,42%
1.2.6 - Spese non classificabili in altre cat	€ 300.000,00	€ 93.254,22	-€ 206.745,78	-68,92%
1.3.1 - Fondo riserve	€ 650.000,00	€ 0,00	-€ 650.000,00	-100,00%
1.5.1 - Accantonamenti	€ 250.000,00	€ 0,00	-€ 250.000,00	-100,00%
Totale parziale	€ 29.919.605,82	€ 26.935.842,75	-€ 2.983.763,07	-9,97%
Totale Titolo I - Spesa corrente	€ 63.565.810,96	€ 54.076.781,06	-€ 9.489.029,90	-14,93%

La Spesa corrente –TITOLO I

Nel dettaglio del Titolo 1 su una previsione definitiva delle spese correnti pari a **63.565.810,96** euro risultano somme impegnate pari a **54.076.781,06** euro, e **42.777.812,49** euro come totale di somme pagate generando residui passivi per **11.298.968,57** euro.

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 2025, le cui categorie sono riconducibili all'Unità previsionale 1.1, "spese per funzionamento" ammontano complessivamente a **21.052.762,94** euro, rappresentano circa il 78% della previsione definitiva dell'UPB iscritta per **26.947.550,16** euro, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per **13.745.424,71** euro costituiscono il 65% delle somme impegnate, generando, conseguentemente, la formazione di residui passivi per **7.307.338,23** euro.

La categoria 1.1.1. "Uscite per gli organi dell'Ente", evidenzia impegni per **58.219,10** euro 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 **44.705,33** euro.

Tali compensi sono stati determinati con decreto interministeriale MiC-UDCM rep n. 152 del 02 maggio 2025 del Ministero della Cultura e del Ministero dell'economia e delle finanze;

- **Rimborsi agli Organi Istituzionali dell'amministrazione**, impegnati **13.513,77** euro.

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 gennaio 2022 procedendo pertanto all'attivazione del servizio "carte YouCard Business". Il servizio si è sostanzialmente 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 maggio 2024.

La categoria 1.1.2 *"Oneri personale in attività di servizio"* evidenziano impegni per **844.252,76** euro.

La spesa è riconducibile a:

- **rimborsi spese per missioni** del personale del Parco, impegnati per **39.070,08** euro;
- **buoni pasto** per il personale ministeriale in servizio - (il cui importo trova corrispondenza anche in entrata sotto la voce Trasferimenti correnti da MiC) impegnati **162.961,15** euro;
- **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 16 aprile 2025 al 30 novembre 2025 (oggetto del progetto: progetto di miglioramento della fruizione e dei servizi culturali ed amministrativi relativi all'accessibilità al pubblico ed alla valorizzazione e conoscenza patrimonio archeologico pompeiano per l'anno 2025) per i quali sono stati impegnati **642.221,53** euro interamente versati alla Tesoreria provinciale dello Stato di Napoli;

La categoria 1.1.3 *"Uscite 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 marzo 2023 n. 36, codice dei contratti pubblici in attuazione dell'art. 1 della L. 21 giugno 2022 n. 78.

La categoria di cui sopra, ha fatto registrare impegni pari a **20.150.291,08** euro.

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

- **Utenze** per telefonia fissa e mobile, energia elettrica ed acqua, impegnati complessivamente **781.105,91** euro;
- **Manutenzione ordinaria di impianti e macchinari**, vede impegnati **1.779.656,96** euro di cui 1.090.000,00 euro relativi al canone fisso e 238.254,57 euro relativi alla quota extra annuale della convenzione Consip Spa per il *Facility Management* in modalità evoluta, la quale ricomprende un ampio ventaglio di servizi di manutenzione

ordinaria; ulteriori 451.402,39 euro sono stati impegnati per altre manutenzioni non rientranti nella Convenzione Consip;

- **Spese per servizi di pulizia**, impegnati **975.699,01** euro relativi alla proroga tecnica del quarto accordo attuativo per il servizio di pulizia nei locali di Pompei e siti periferici;
- **Trasporti, traslochi e facchinaggio** sui quali sono stati impegnati **645.515,22** euro; tra gli impegni più significativi, si riporta l'impegno biennale per servizio navetta nell'ambito della Grande Pompei il quale collega i siti di Pompei, Boscoreale, Torre Annunziata e Castellammare di Stabia affidato alla società Interservice Srl, per **440.440,00** euro;
- **Altri servizi ausiliari n.a.c.**, il capitolo, cui si riscontrano impegni per complessivi **15.195.786,85** euro 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 **13.358.485,19** euro;
 - Vigilanza esterna, impegnati **1.619.616,17** euro di cui l'impegno più significativo è riconducibile al I° contratto attuativo, nell'ambito dell'accordo quadro triennale, del nuovo servizio di vigilanza affidato all'operatore economico Poliziotto notturno Srl per 1.084.856,12 euro;
 - Servizio di gestione della foresteria e biblioteca affidata alla società World Service, per il quale sono stati impegnati **217.685,49** euro.
- **Commissioni per servizi finanziari**: il capitolo, cui si riscontrano impegni per **146.437,36** euro per l'annualità 2025 è movimentato esclusivamente dalle commissioni POS della società Opera Laboratori Fiorentini SpA tra le quali si evidenziano liquidazioni per **95.741,21** euro relativi al periodo gennaio-agosto 2025; le restanti mensilità per **50.696,15** euro (per il periodo settembre-dicembre 2025) sono state liquidate nel 2026;
- **Spese generali – Gestione e manutenzione applicazioni**: il capitolo, cui si riscontrano impegni per complessivi **256.441,25** euro è movimentato, tra gli altri, dai seguenti servizi:
 - Cloud computing PAAS Oracle per l'utilizzo dell'App My Pompei per **169.580,00** euro;
 - Proroga tecnica di tre mesi per il servizio di gestione e manutenzione dei sistemi IP per **62.949,25** euro;
 - Servizio di assistenza e manutenzione del software Euro-Contab destinato alla contabilità e bilancio del Parco per **23.912,00** euro.

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

Le spese impegnate al 31 dicembre 2025, le cui categorie sono riconducibili all'unità previsionale 1.2, "*Interventi diversi*" ammontano complessivamente a **33.024.018,12** euro, rappresentano circa il 92,46% della previsione definitiva dell'UPB iscritta per **35.718.260,80** euro, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per **29.032.387,78** euro costituiscono il 88% delle somme impegnate, generando conseguentemente, la formazione di residui passivi per **3.991.630,34** euro.

La categoria 1.2.1. "*Uscite per prestazioni istituzionali*", registra impegni per **6.088.175,37** euro.

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**, il I° accordo attuativo nell'ambito dell'accordo quadro triennale del 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 **247.500,00** euro in favore dell'operatore economico Fondazione Ravenna festival; la progettazione e realizzazione dell'opera "*I Diseredati*" dell'artista Amie Siegel per **219.990,00** euro;
- **manutenzione ordinaria aree verdi**, impegnati **1.647.208,57** euro di cui **1.062.674,14** euro relativi al III° ed ultimo contratto attuativo rientrante nell'ambito dell'accordo quadro triennale stipulato con la ditta Angeloni Angelo Srl;
- **prestazioni tecniche scientifiche**, per **497.835,41** euro; il capitolo accoglie principalmente impegni relativi a contratti con professionisti in supporto alle attività del Parco;
- **servizi sanitari n.a.c.**, sul quale sono state impegnate risorse per **590.000,00** euro. 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 **660.790,83** euro; 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** euro, nonché il servizio di guardaroba espletato dalla società CoopCulture per **236.135,85** euro.

La categoria 1.2.2. “*Trasferimenti passivi*” sono stati impegnati **22.394.430,56** euro.

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

- trasferimenti correnti al MiC, ai sensi dell’articolo 2, comma 8, del decreto legge 31 marzo 2011, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla legge 26 maggio 2011, n. 75, il quale è stato modificato dal Decreto UDCM n.150 del 30 aprile 2025. Tale decreto innalza al 30% la percentuale del trasferimento dei proventi derivanti dalla vendita dei biglietti d’ingresso – al netto dell’aggio - ai vari siti di competenza del Parco archeologico di Pompei, al "Fondo luoghi della cultura". Per l'anno 2025, il trasferimento è stato pari a **15.316.950,00** euro, calcolato al netto dell’aggio del concessionario e sul dato degli introiti da biglietteria iscritti in previsione 2025, ovvero su Euro 55.000.000,00 così come richiesto da note DiVa 6987 del 09 giugno 2025 e 10916 del 22 settembre 2025.

Al 31 dicembre 2025, l’importo accertato da introiti da biglietteria è stato di 54.767.770,51 euro, pertanto il Parco ha versato 64.673,59 euro in più, quale differenza tra 15.316.950,00 euro (importo richiesto da nota DiVa e su base previsionale) e 15.252.276,41 euro (ovvero importo a consuntivo), al netto dell’aggio da corrispondere al concessionario.

- **6.322.712,79** euro relativi a tre impegni per trasferimenti effettuati in favore del DiVa: il primo di importo pari a 2.201.712,79 euro 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. 14086 del 10 dicembre 2025; il secondo di importo pari a 3.000.000,00 euro per il trasferimento di risorse in favore dell’Istituto Centrale per la valorizzazione economica e promozione del patrimonio, con D.M. n.347 del 8 ottobre 2025; il terzo di 1.121.000,00 euro per il reintegro degli stanziamenti del bilancio dello Stato provv.179 del 29 maggio 2025.
- **700.000,00** euro relativi alla somma trasferita all’Unità Grande Pompei per il mantenimento della struttura nell’anno 2025 secondo quanto disposto dalla nota MiC-GPP n.13692 del 04 dicembre 2024;
- **54.767,77** euro, relativi allo 0,1% dei biglietti di ingresso, da destinare a favore del Fondo di assistenza e previdenza per i pittori e gli scultori, i musicisti, gli scrittori e gli autori drammatici presso l'INPS (EX ENPALS) così come indicato dalla circolare della Direzione generale Musei n. 3 del 18 gennaio 2018;

La categoria 1.2.4. è relativa agli “*oneri tributari*” ed evidenzia impegni per **486.825,00** euro da ascrivere sostanzialmente al capitolo 1.2.4.040 per il pagamento della TARI – tassa sui rifiuti solidi urbani e per **1.328,02** euro relativi all'IRAP.

La categoria 1.2.5. “*Poste correttive e compensative di entrate correnti*” accoglie impegni per **3.960.004,95** euro.

Di seguito le movimentazioni degli impegni sulla categoria:

- **3.926.849,13** euro, attiene al pagamento dell'aggio sul servizio informatizzato della biglietteria e Artec card. Nel dettaglio si specifica che in merito esclusivamente all'aggio da biglietteria, sono stati versati nel corso del 2025 **2.633.563,38** euro, mentre il restante importo di **1.269.705,25** euro – afferente al periodo settembre-dicembre - è stato versato al Concessionario Opera Laboratori Fiorentini Spa nell'anno 2026 in considerazione del tardato versamento degli incassi da parte dello stesso Concessionario in favore del Parco; in merito ai passaggi Artec card sono stati invece versati **14.969,62** euro per il periodo gennaio-agosto 2025, ed euro **8.610,88** per il periodo settembre-dicembre 2025 liquidati nel 2026.

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 – Almamiva SpA la nuova concessione dei servizi museali integrati del Parco Archeologico di Pompei il cui servizio è stato avviato a partire dal mese di marzo 2026.

- **33.155,82** euro ascrivibili agli impegni del periodo gennaio-febbraio 2025 relativi all'aggio sul servizio audioguide gestito dalla società D'Uva Srl e affidato poi, a partire dal mese di marzo, alla nuova ATI Opera laboratorii fiorentini Spa / Giunti Editore SpA concessionaria sia del servizio di gestione dei bookshop che per il servizio di noleggio audioguide, con contratto Rep. 196 del 04 dicembre 2024.

La categoria 1.2.6. “*uscite non classificabili in altre voci*” registra impegni per **93.254,22** euro, esclusivamente sul capitolo degli oneri da contenzioso.

UNITA' PREVISIONALE DI BASE (UPB) 1.3

Per ciò che concerne la categoria 1.3.1 "*fondo di riserva*", l'ammontare è pari a **650.000,00** euro, 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 **250.000,00** euro; 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 **143.643.962,99** euro impegni per **28.985.628,71** euro.

TABELLA 6 – spesa in c/capitale per categorie

SPESA CONTO CAPITALE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
2.1.1 - Beni durevoli, opere immobiliari ed investimenti	550.000,00 €	58.646,11 €	- 491.353,89 €	-89%
2.1.2 - Immobilizzazioni tecniche	143.093.962,99 €	28.926.982,60 €	-114.166.980,39 €	-80%
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	143.643.962,99 €	28.985.628,71 €	-114.658.334,28 €	-80%

UNITA'PREVISIONALE DI BASE (UPB) 2.1- Investimenti

Le spese impegnate al 31 dicembre 2025, le cui categorie sono riconducibili all'Unità previsionale 2.1, "*Investimenti*" ammontano complessivamente a **28.985.628,71** euro, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per **9.053.624,26** euro costituiscono il 31% delle somme impegnate, generando conseguentemente, la formazione di residui passivi per **19.932.004,45** euro.

La categoria 2.1.1 relativa "*acquisizione di beni di uso durevole, opere immobiliari ed investimenti*" riporta impegni pari a **58.646,11** euro. 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.

Per ciò che concerne la categoria 2.1.2 – “*Acquisizione di immobilizzazioni tecniche*”, sulla previsione definitiva pari a **143.093.962,99** euro sono stati impegnati **28.926.982,60** euro.

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

- **Impianti**, con una previsione definitiva di **1.536.000,00** euro ed un totale impegnato pari a **1.489.308,00** euro; nel suddetto capitolo ritroviamo le somme stanziare per l'impegno di **852.910,97** euro relativo all'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 **1.925.245,76** euro ed un totale impegnato di **1.775.464,95** euro, 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 **139.482.717,23** euro, impegni pari ad **25.555.508,59** euro.

Su tale capitolo di esso insistono, oltre agli interventi rientranti nella programmazione dei lavori pubblici finanziati con fondi ordinari di bilancio oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione per **27.431.119,17** euro, anche gli interventi di restauro e manutenzione finanziati con programmi straordinari dello Stato.

I progetti sui quali sono stati registrati impegni nel corso del 2025 sono:

interventi finanziati con il Piano Stralcio “Cultura e Turismo” – Fondo per lo Sviluppo e Coesione (FSC) 2014-2020, con una previsione definitiva di **26.806.028,83** euro e una somma impegnata pari a **7.968.626,47** euro relativi prevalentemente al progetto “*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 agosto 2016;

Gli interventi CIS, con una previsione definitiva di **9.306.214,53** euro, ed un totale impegnato **2.224.915,53** euro 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;

Gli interventi PNRR-Sicurezza sismica Parrocchia SS. Salvatore, con una previsione definitiva di **900.000,00** euro ed una somma impegnata di **91.458,92** euro relativa all'affidamento per il servizio di redazione del piano di fattibilità tecnico-economica e della redazione del progetto esecutivo;

Gli interventi del Piano Nazionale Cultura, linea di azione 2.1.1. relativa al miglioramento sismico dei nuovi depositi, uffici per il personale presso Porta Nola, la cui competenza si assesta su **8.397.676,13** euro ed impegni pari a **152.792,64** euro relativo all'affidamento del servizio di ingegneria e architettura finalizzati alla redazione del piano di fattibilità tecnico-economica.

ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI

In questa sezione si intendono fornire indicazioni circa gli scostamenti più evidenti verificatisi nel corso del 2025 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:

TABELLA 7- analisi degli scostamenti

Anno	Cap. DPR 97/2003	Descrizione articolo	Previs. Comp. AC	Tot. Determinati	Tot. Impegnato	Disp. in Comp.
2025	113154	Facility management modalità evoluta - Canone fisso	3.105.104,09 €	0	1.090.000,00 €	2.015.104,09 €
2025	113208	Servizi di pulizia e lavanderia	2.320.000,00 €	0	975.699,01 €	1.344.300,99 €
2025	113220	Altri servizi ausiliari n.a.c. - vigilanza	1.750.000,00 €	0	1.619.616,17 €	130.383,83 €
2025	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Aree archeologiche	47.825.782,78 €	27.273.864,78 €	15.117.715,03 €	5.434.202,97 €
2025	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Fondi CIPE	26.806.028,83 €	0	7.968.626,47 €	18.837.402,36 €
2025	212220	Manutenzione straordinaria su beni demaniali - PROGETTI CIS	9.306.214,53 €	0	2.224.915,53 €	7.081.299,00 €

- **Capitolo 1.1.3.154 Facility management modalità evoluta – canone fisso.** La disponibilità in competenza al 31 dicembre 2025 di **2.015.104,09** euro 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 2025, ovvero **1.090.000,00** euro;

- **Capitolo 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, attualmente il servizio è sottoposto a proroga tecnica in attesa di aggiudicazione del servizio al nuovo operatore. La disponibilità in competenza al 31 dicembre 2025 di **1.344.300,99** euro 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 2025 a fronte del contratto attuativo per **975.699,01** euro.
- **Capitolo 1.1.3.220 Altri servizi ausiliari n.a.c. – Servizi di Vigilanza.** La disponibilità in competenza al 31 dicembre 2025 di **130.383,83** euro è data dalla differenza tra la previsione iniziale di 1.750.000,00 euro e l'impegnato per 1.619.616,17 euro.
- **Capitolo 2.1.2.220 - Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – aree archeologiche.** Accoglie le somme a disposizione sui progetti della programmazione dei lavori pubblici anno 2025 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 a 150.000,00 euro e infine della revisione prezzi applicate dalle ditte in seguito al rincaro dei materiali come previsto dal "Decreto aiuti".
La disponibilità in competenza di **5.434.202,97** euro è pertanto la risultante della differenza tra una previsione di competenza complessiva di **47.825.782,78** euro, e il totale determinato di **27.273.864,78** euro, ovvero le somme a disposizione su progetti PP.LL anno 2025 e precedenti (tenuto conto dell'ultima revisione PP.LL. 2025 prot. 8066 del 02 luglio 2025) cui si aggiunge il totale impegnato di **15.117.715,03** euro, di cui **1.941.541,59** euro per somme urgenze e interventi fuori programmazione lavori.
- **Capitolo 2.1.2.220 - Manutenzione straordinaria su beni demaniali - Fondi CIPE.** La disponibilità in competenza di **18.837.402,36** euro 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 **7.081.299,00** euro 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

TABELLA 8- gestione finanziaria

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2025			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO 2025			€ 73.825.229,00
RISCOSSIONI	€ 14.937.833,32	€ 72.445.360,09	€ 87.383.193,41
PAGAMENTI	€ 25.503.274,51	€ 60.080.554,41	€ 85.583.828,92
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2025			€ 75.624.593,49

Al 31 dicembre 2025, così come illustrato nella tabella che precede, il **fondo di cassa** del Parco è di **75.624.593,49** euro.

Tale valore è pari alla somma del fondo di cassa iniziale (**73.825.229,00** euro), e delle riscossioni in conto competenza (**72.445.360,09** euro) ed in conto residui (**14.937.833,32** euro), meno i pagamenti in conto competenze (**60.080.554,41** euro) e in conto residui (**25.503.274,51** euro) avvenute nel corso dell'anno finanziario 2025.

Il suddetto saldo di cassa dell'esercizio 2025 coincide con quello dell'Istituto Cassiere Banco BPM SpA al 31 dicembre 2025 e con il saldo della Tesoreria dello Stato - Banca d'Italia (Mod. 56T dicembre 2025) di **75.321.910,79** euro al netto delle riscossioni per 302.691,50 euro e dei pagamenti per 8,80 euro, effettuati dal tesoriere e non contabilizzati dalla contabilità speciale.

CAPITOLO 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:

TABELLA 9 – patrimonio netto

VOCE	IMPORTO
ATTIVITA'	€ 101.266.724,72
PASSIVITA'	€ 63.654.057,00
PATRIMONIO NETTO	€ 37.612.667,72

Nel dettaglio, le attività denominate “Attivo Circolante”, sono rappresentate principalmente dalla disponibilità liquide (ovvero disponibilità di cassa) al 31 dicembre 2025 per un ammontante a **75.624.593,49** euro a queste si aggiungono, rimanenze attive per materiali di consumo per **50.676,53** euro ed i crediti (residui attivi) per **25.591.454,70** euro.

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

- 5.878.104,23 euro crediti verso clienti e utenti;
- 76.255,35 euro relativi a crediti per trasferimenti correnti;
- 19.115.982,99 euro ascrivibili a crediti da contributi agli investimenti da Ministeri.
- 521.112,13 euro crediti verso altri.

Per quanto riguarda le passività, il loro importo complessivo è costituito esclusivamente dai residui passivi (ovvero la voce dei debiti) che ammontano a **56.824.153,83** euro cui si aggiungono **6.829.903,17** euro a titolo di ratei e risconti e contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche.

Infine dal confronto delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale, emerge un Patrimonio Netto la cui consistenza al 31 dicembre 2025 è pari a **37.612.667,72** euro.

CAPITOLO 4 - IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico consuntivo al 31 dicembre 2025, mostra un disavanzo economico di esercizio per **7.863.500,85** euro dovuto alla differenza tra valore della produzione di **74.841.809,01** euro e costi della produzione di **83.034.699,92** euro, pari ad **-8.192.890,91** euro, incrementata dal valore delle insussistenze e sopravvenienze, attive e passive, derivanti dalla gestione dei residui per **330.696,82** euro, dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per **21,26** euro e al netto delle imposte dell'esercizio per **1.328,02** euro.

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.

CAPITOLO 5- LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La consistenza complessiva dei residui è quella di seguito specificata:

TABELLA 10- consistenza residui

	residui attivi	residui passivi
da esercizi precedenti	14.937.833,32	25.503.274,51
da esercizio in esame	72.445.360,09	60.080.554,41
Totale	87.383.193,41	85.583.828,92

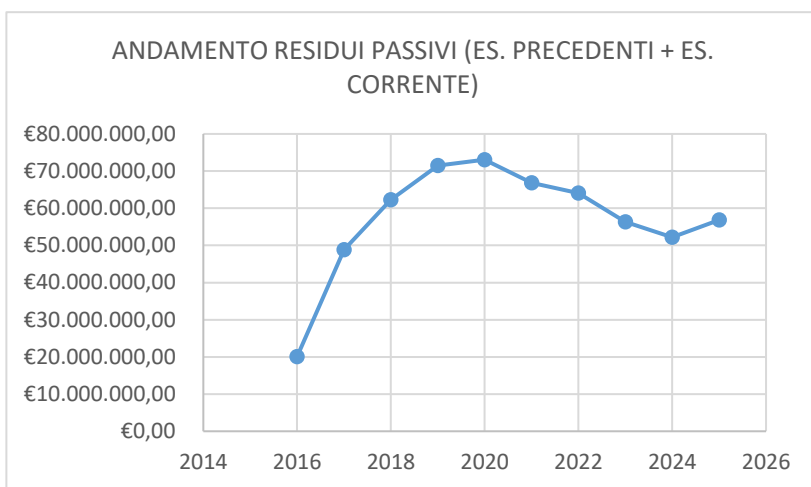
Per quanto riguarda, i residui attivi, si fa presente che essi attengono, prevalentemente, a crediti per progetti finanziati da parte del Ministero dell'Interno e del Ministero della Cultura.

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 2025 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

Nella sottostante tabella, con relativo grafico si rileva un aumento complessivo dei residui passivi (anni precedenti e anno corrente) di circa il 9 % dell'annualità 2025 rispetto al 2024:

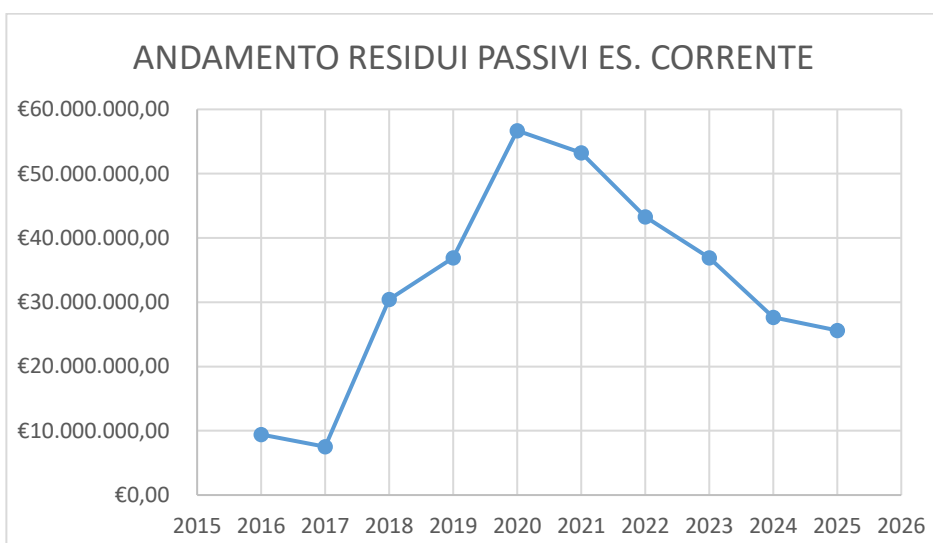
TABELLA 11- andamento residui passivi esercizio precedente



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 €
2025	56.824.153,83

Analizzando i residui solo sulle annualità correnti, si riscontra invece una riduzione di circa il 7% dell'annualità 2025 rispetto al 2024

TABELLA 12- andamento residui passivi esercizio corrente



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 €
2025	25.592.508,81

Per effetto dell'incremento derivante dai residui attivi pari complessivamente a **25.591.454,70** euro dedotti dei residui passivi per **56.824.153,83** euro si determina un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2025 pari a **44.391.894,36** euro di cui **9.880.872,02** euro relativa alla **parte disponibile** così composta:

- 8.412.702,24 euro, destinati alla programmazione lavori pubblici 2026;
- 1.468.169,78 euro come parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2026

La parte vincolata pari ad Euro **34.511.022,34** è invece così costituita:

- Fondi per rischi ed oneri per **250.000,00** euro;
- Progetti PNRR per **5.850,00** euro. L'importo riguarda il piano *P.E.B.A. Eliminazione delle barriere architettoniche del percorso paesaggistico estramoeniano di Pompei*, progetto per il quale non è stata impegnata alcuna somma a seguito di rinuncia al finanziamento.
- Progetti CIS – Vesuvio per **366.000,00** euro corrispondente all'anticipazioni del 10% accertata e riscossa in data 24.07.2023, relativa al progetto "Restauro delle coperture di Villa-A ad Oplonti" per il quale non è stato registrato nessun impegno nel corso del 2025. Il progetto rientra negli interventi finanziati dal Contratto Istituzionale di Sviluppo Vesuvio-Pompei-Napoli (CIS)
- Progetto E.LIS.A. – Regione Campania per 7.572,20 euro corrispondente a quanto accertato e riscosso 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, al netto degli impegni assunti;
- Manutenzioni straordinarie finanziate da fondi ordinari **27.431.119,17** euro; l'importo è riferito alle somme a disposizione, ovvero ancora non impegnate, sui progetti rientranti nella programmazione lavori pubblici dell'anno 2025 e precedenti annualità;
- Miglioramento sismico Galleria Fuga- Spolettificio, Linea di Azione 2.4.1. finanziato dal Piano Nazionale Cultura del Mic per **1.194.891,23** euro; l'importo è riferito all'anticipazione del 30%. Nel corso del 2025 non sono stati assunti in bilancio impegni per il suddetto intervento.
- Miglioramento sismico ex Falegnameria-Spolettificio, Linea di Azione 2.4.1. finanziato dal Piano Nazionale Cultura per **871.951,78** euro l'importo è riferito all'anticipazione del 30%. Nel corso del 2025 non sono stati assunti in bilancio impegni per il suddetto intervento.

- Efficientamento energetico dei nuovi depositi Porta Nola – Linea di Azione 2.1.1. finanziato dal Piano Nazionale Cultura per **2.366.510,20** euro l'importo è riferito all'anticipazione del 30% al netto dell'impegno per la progettazione di Euro 152.792,94.
- Riqualficazione energetica Galleria Fuga Linea di Azione 2.1.1. del Piano Nazionale Cultura per **1.826.299,69** euro l'importo è riferito all'anticipazione del 30%. Nel corso del 2025 non sono stati assunti in bilancio impegni per il suddetto intervento.
- PNRR Sismica Parrocchia San Salvatore **178.541,08** euro, l'importo è riferito all'anticipazione del 30% al netto degli impegni assunti in bilancio per la progettazione di 91.458,92 euro.
- I° tranche del finanziamento della Direzione generale Biblioteche relativo all'acquisto di libri ai sensi del DM 272/2025 **12.286,99** euro per il quale non sono stati assunti impegni nel corso del 2025.

Di seguito viene esposto un quadro riassuntivo della gestione finanziaria:

TABELLA 12- Gestione finanziaria

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2025			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
fondo cassa al 1 gennaio 2025			€ 73.825.229,00
riscossioni	€ 14.937.833,32	€ 72.445.360,09	€ 87.383.193,41
pagamenti	€ 25.503.274,51	€ 60.080.554,41	€ 85.583.828,92
fondo cassa al 31 dicembre 2025			€ 75.624.593,49
differenza			€ 75.624.593,49
residui attivi	€ 9.652.296,92	€ 15.939.157,78	€ 25.591.454,70
residui passivi	€ 25.592.508,81	€ 31.231.645,02	€ 56.824.153,83
differenza			-€ 31.232.699,13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2025			€ 44.391.894,36

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

TABELLA 13- Risultato gestione finanziaria

Risultato gestione finanziaria 2025	
Fondo iniziale di cassa	€ 73.825.229,00
Accertamenti+ residui attivi riaccertati	€ 87.383.193,41
Impegni + residui passivi riaccertati	€ 85.583.828,92
Consistenza cassa al 31.12.2025	€ 75.624.593,49

Risultato gestione finanziaria 2025	
Residui attivi	€ 25.591.454,70
Residui passivi	€ 56.824.153,83
Differenza	-€ 31.232.699,13
Fondo cassa alla fine dell'esercizio	€ 75.624.593,49
Avanzo es. precedente non applicato	-
Avanzo di amministrazione al 31.12.2025	€ 44.391.894,36

CAPITOLO 6 - RISULTATI DI SINTESI

Nella tabella sottostante sono stati sinteticamente rappresentati i dati più significativi del conto consuntivo 2025 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 2025 il dato della gestione di competenza fa registrare un **disavanzo di competenza** di **2.927.681,56** euro derivante dalla differenza tra il totale degli accertamenti pari ad **88.384.517,87** euro ed il totale degli impegni pari ad **91.312.199,43** euro.

Risultati di sintesi	Anno 2024	Anno 2025
Fondo cassa iniziale	€ 71.606.998,32	€ 73.825.229,00
Riscossioni in c. competenza	€ 67.525.008,85	€ 72.445.360,09
Riscossioni in c. residui	€ 7.942.792,98	€ 14.937.833,32
Pagamenti in c. competenza	€ 48.107.678,96	€ 60.080.554,41
Pagamenti in c. residui	€ 25.141.892,19	€ 25.503.274,51
Fondo cassa finale	€ 73.825.229,00	€ 75.624.593,49
Fondo cassa finale	€ 73.825.229,00	€ 75.624.593,49
Residui attivi	€ 25.318.583,92	€ 25.591.454,70
Residui passivi	€ 52.154.933,82	€ 56.824.153,83
Risultato di amministrazione finale	€ 46.988.879,10	€ 44.391.894,36
Risultato di amministrazione iniziale	€ 40.222.174,98	€ 46.988.879,10
Accertamenti	€ 75.824.270,79	€ 88.384.517,87
Impegni	€ 72.623.469,04	€ 91.312.199,43
Economie in c/residui (impegni)	€ 3.576.992,30	€ 1.059.150,50
Diseconomie in c/residui(accertamenti)	-€ 11.089,93	-€ 728.453,68
Risultato di amministrazione finale	€ 46.988.879,10	€ 44.391.894,36
Accertamenti	€ 75.824.270,79	€ 88.384.517,87
Impegni	€ 72.623.469,04	€ 91.312.199,43
Risultato gestione di competenza	€ 3.200.801,75	-€ 2.927.681,56

La tabella, espone come dal risultato di amministrazione iniziale al 1 gennaio 2025 pari a **46.988.879,10** euro si giunge, per effetto della gestione e dell'attività di riaccertamento dei residui, al risultato di amministrazione finale pari a **44.391.894,36** euro. Nel dettaglio, nel corso della gestione 2025, sono stati effettuati accertamenti totali per **88.384.517,87** euro ed impegni totali per **91.312.199,43** euro; a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui, si sono generate economie per **1.059.150,50** euro dovute alla radiazione di impegni, e diseconomie dovute alla radiazione di accertamenti pari a **728.453,68** euro. Tali movimentazioni hanno generato il risultato di amministrazione finale di **44.391.894,36** euro.

CAPITOLO 7 - INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2025 è pari a – 13,32. Il suddetto dato evidenzia che il Parco, ha registrato un termine medio di pagamento di circa 13 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, migliorando di 4 punti il dato del 2024 (– 9 gg). Il dato attesta una gestione efficiente della liquidità, confermando la capacità dell'Ente di anticipare ulteriormente i tempi di pagamento e rafforzare l'affidabilità nei confronti dei debitori.

Il Direttore Generale
Gabriel Zuchtriegel

ON