

POMPEII

PARCO
ARCHEOLOGICO
DI POMPEI

PARCO ARCHEOLOGICO DI POMPEI



Bilancio di Previsione Esercizio Finanziario 2023

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Contenuto e struttura



Il bilancio di previsione 2023 è costituito dai seguenti documenti:

- ✓ Verbale Collegio dei Revisori dei Conti;
Relazione programmatica illustrativa;
- ✓ Entrate Decisionale;
- ✓ Entrate Gestionale;
- ✓ Entrate Pluriennale;
- ✓ Spese Decisionale;
- ✓ Spese Gestionale;
- ✓ Spese Pluriennale;
- ✓ Presunto avanzo di amministrazione;
- ✓ Conto economico previsionale;
- ✓ Quadro riassuntivo;

INDICE

PREMESSA

Relazione programmatica ed illustrativa al bilancio di previsione 2023

<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. 14</i>
<i>Riepilogo spesa per "Missioni e Programmi"</i>	<i>pag. 15</i>
<i>Conto economico previsionale</i>	<i>pag. 20</i>
<i>Bilancio pluriennale</i>	<i>pag. 21</i>
<i>Avanzo presunto di amministrazione</i>	<i>pag. 21</i>

BILANCIO DI PREVISIONE 2023

RELAZIONE PROGRAMMATICA ILLUSTRATIVA

Premessa

Se il 2022 ha fatto registrare, rispetto all'anno precedente, un aumento sia del numero dei visitatori che degli incassi in tutti i siti di competenza di questo Parco Archeologico, nel 2023 si prevede un ulteriore incremento nella speranza che l'emergenza epidemiologica Covid-19 sia ormai alle spalle.

La struttura del Bilancio di previsione 2023, rimane invariata rispetto al documento previsionale 2022, redatto tenendo conto delle disposizioni contenute nella Circolare n. 27 del 9 settembre 2015, del Ministero dell'Economia e delle finanze – dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

Come noto, la suddetta Circolare dispone che le Amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria dovranno necessariamente trovare una correlazione tra gli schemi di bilancio previsti dal **D.P.R. 97/2003** e le voci del piano dei conti integrato definito nel **D.P.R. 132/2013**, che rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica.

Per le suddette disposizioni si è adottato una classificazione della spesa uniforme a quella del bilancio dello Stato, laddove, i documenti di bilancio previsionali e consuntivi devono essere elaborati classificando le spese secondo: **missioni**, costituenti le funzioni principali definite in base allo scopo istituzionale dell'amministrazione pubblica; **programmi**, configurati come unità di rappresentazione del bilancio che identificano aggregati omogenei di attività realizzate per il perseguimento delle finalità individuate nell'ambito di ciascuna missione. Per tale circostanza, in coerenza con quanto disposto dall'art. 2, del Decreto interministeriale n. 256/2017, la classificazione della spesa, è stata fatta individuando esclusivamente le **missioni e i programmi della Direzione Generale Musei vigilante**.

Le risorse finanziarie

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 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 2022.

Come verrà ampiamente esposto nel corso di questo documento, nel corso del 2023 sono previste entrate a fronte di progetti finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), dal Piano Operativo Cultura e Sviluppo - FESR 2014-2020, dal Piano Operativo Nazionale Legalità 2014-2020, dal Contratto Istituzionale di Sviluppo Vesuvio-Pompei-Napoli (CIS), firmato nel corso del 2022, nonché dalla legge programmazione finanziata ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10 della legge 23/12/2014, n. 190.

Gli obiettivi

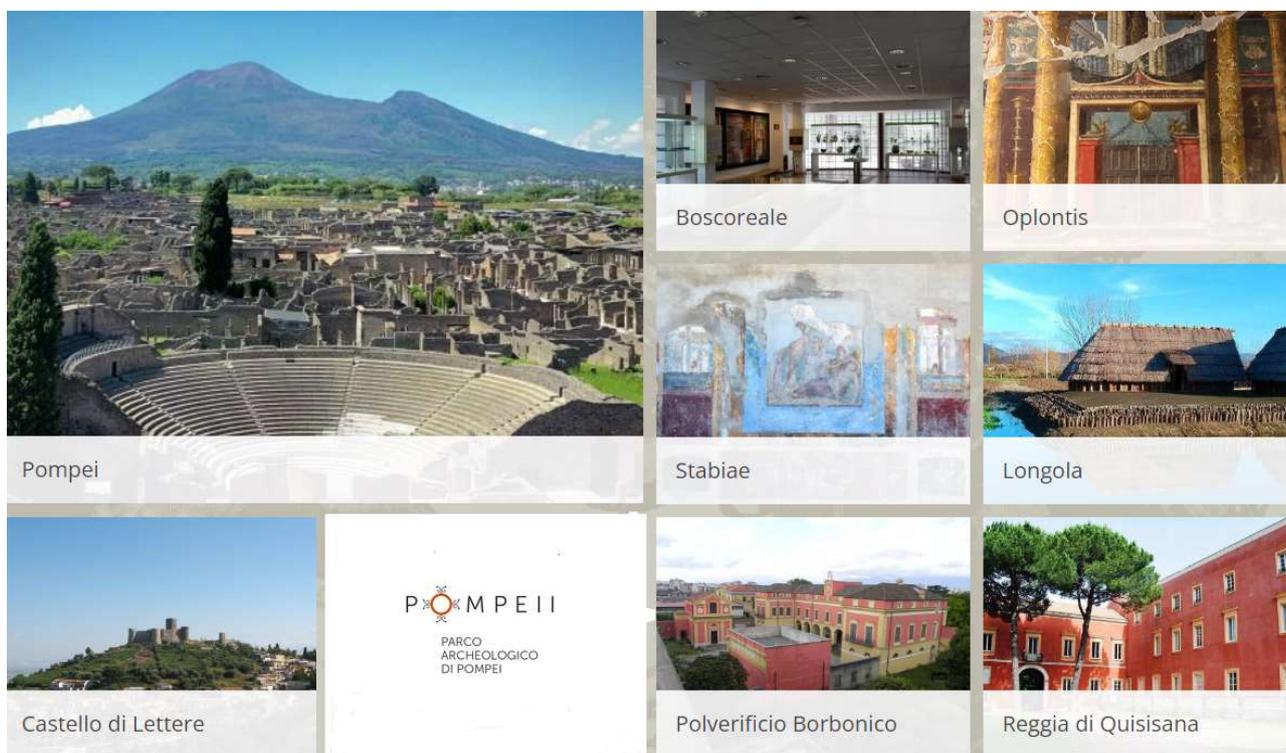
Come noto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 21 del d.lgs. 50/2016 e s.i.m. *“le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio”*.

La programmazione triennale dei lavori per gli anni 2023-2025, accompagnata dal piano di spesa annuale per l'anno 2023, tiene necessariamente conto sia, del vasto territorio di competenza e sia degli interventi vincolati a finanziamenti esterni.

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

- Area archeologica di Pompei;
- Area archeologica di *Oplontis*;
- Area archeologica di Stabia;
- Area archeologica e annesso Museo di Boscoreale;
- Insediamento protostoico di Poggiomarino in località Longola;
- All'interno del Comune di Castellammare di Stabia-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** 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 ovviamente i lavori già iniziati con le programmazioni precedenti, ma inserendo in aggiunta alcuni interventi resisi necessari per la salvaguardia del bene.

Le linee guida

P Per la redazione del bilancio di previsione 2023, 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'oculatazza 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 2023 recano un totale generale delle entrate pari ad euro **107.353.830,97** incluse le p.g. con un incremento di circa il 33,26 % rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio 2022 e una stima totale generale delle uscite per euro **136.904.324,42**.

Per tale circostanza, il documento previsionale 2023 espone un disavanzo finanziario di competenza pari ad euro 29.550.493,45 coperto con il totale utilizzo del presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022.

Per quanto attiene alla gestione della spesa, l'importo stimato complessivamente per euro 136.904.324,42, afferisce quanto ad euro 49.479.035,30 alla spesa corrente, quanto ad euro 82.070.289,12 a quella in conto capitale e quanto ad euro 5.355.000,00 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 125.167.198,12 e dei pagamenti per euro 198.580.744,96 il conseguente disavanzo determinatosi per euro 73.413.546,84 viene coperto con il totale utilizzo del presunto fondo di cassa al 31 dicembre 2022.

Analisi di dettaglio

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 2023.

LE ENTRATE

La previsione 2023 delle **entrate** ammonta a complessivi euro **107.353.830,97**, comprese le partite di giro. Nel dettaglio, sono state previste entrate correnti, per € **42.892.918,12**, entrate in conto capitale, per € **59.105.912,85**, mentre le partite di giro risultano essere pari ad € **5.355.000,00**. Di seguito si espone il dettaglio dei titoli di entrata:

Titolo I – Entrate Correnti

Il titolo I – Entrate correnti si attesta su una previsione di € **42.892.918,12** ed è così dettagliata:

- **Categoria 1.2.1 - Trasferimenti correnti da parte dello Stato**, pari ad € 222.418,12, ascrivibili:
 - *Capitolo 1.2.1.020 - trasferimenti correnti da MIC per il personale* che prevede entrate per complessivi € **215.418,12** così ripartite:
 - € **65.418,12**, destinati al pagamento della convenzione sottoscritta su base nazionale per le attività di sicurezza di cui al D.lgs. 81/2008;
 - € **150.000,00** a titolo di buoni pasto da riconoscere al personale dipendente del Parco; l'importo è stato determinato tenendo conto sia dei pensionamenti previsti nell'annualità 2023, e sia delle ultime disposizioni in materia di riconoscimento del ticket in caso di lavoro in modalità cd. agile;
 - *Capitolo 1.2.1.030 – Trasferimenti correnti da MIC per altri scopi*, prevede entrate **per € 7.000,00** a titolo sia dei contributi in favore dei Cittadini italiani residenti all'estero iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (AIRE) e sia per quanto il Parco riceverà dal 5X1000;
- **Categoria 1.3.1 – Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi** è movimentata esclusivamente dal capitolo **1.3.1.030 Proventi dalla vendita di biglietti ordinari**, che per il 2023 si assesta per complessivi € **40.500.000,00**. Pur adottando il principio di prudenza contabile, si prevede la conferma del trend positivo di afflusso dei visitatori, già registrato nel corso del 2022 che, per il 2023, dovrebbe attestarsi ai livelli pre-pandemia.
- **Categoria 1.3.2 – Redditi e proventi patrimoniali**, si attesta su una previsione di €

1.620.500,00, così dettagliata:

- **Capitolo 1.3.2.020 – Proventi da concessione su beni – Altri beni**, previsti € **500.000,00** ascrivibili per:
 - € **300.000,00** previsti a titolo di concessioni per riprese filmate, € **59.425,28** a titolo di concessione di uso di spazi ed € **6.000,00** a titolo di entrate per attività dei copisti che esercitano la loro attività all'interno del Parco;
 - € **104.000,00** previsti oltre che a titolo di canone di locazione per la gestione dei bagni pubblici (€ 4.000,00), anche per il servizio di ristorazione e caffetteria in merito al quale si registra l'avvicendamento tra Autogrill Spa e il nuovo gestore, CIRFOOD – Società italiana cooperativa di ristorazione.
 - € **10.574,72** previsti a titolo di canone fisso per la concessione bookshop consorzio ARTE'M;
 - € **20.000,00** previsti a titolo di entrate derivanti dall'utilizzo dei locali adibiti ad uso foresteria, il cui regolamento è stato approvato in data 11/07/2022.
- **Capitolo 1.3.2.030 – Proventi da concessione di beni – Terreni**, sono state previste entrate per € **15.000,00**, a titolo di concessione terreni insistenti nell'area del Parco Archeologico;
- **Capitolo 1.3.2.040 – Proventi da concessioni sui beni – Royalties**, previsti € **400.000,00** ascrivibili per:
 - € **285.000,00** a titolo di royalties versate dal nuovo concessionario cui è stato affidato il servizio di ristorazione e caffetteria, CIRFOOD – Società italiana cooperativa di ristorazione;
 - € **25.000,00** a titolo di royalties per i servizi di didattica;
 - € **90.000,00** a titolo di royalties versate dalla società ARTE'M, gestore dei servizi di bookshop;
- **Capitolo 1.3.2.050 - proventi da concessioni sui beni**, previste entrate per € **700.000,00** per il servizio di **audioguide**. Su tale aspetto è opportuno precisare che il servizio è stato affidato in proroga contrattuale all'attuale fornitore in attesa della nuova gara, che vedrà l'affidamento del servizio ad un nuovo operatore nel corso del 2023.
- **Capitolo 1.3.2.065 - proventi da concessioni su beni – riproduzioni fotografiche** per € **5.000,00**

- **Capitolo 1.3.2.070 – interessi attivi conto fruttifero di tesoreria unica** sono state previste entrate per **€ 500,00**.

Sulla categoria in entrata relativa alle **poste correttive e compensative di uscite correnti**, si segnala una previsione di **€ 200.000,00** sul capitolo **1.3.3.020 - Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese** che trova voce corrispondente anche sul relativo capitolo in uscita.

Nella categoria *entrate non classificabili in altre voci*, si segnala una previsione di complessivi **€ 350.000,00** ascrivibili ai seguenti capitoli:

- **Capitolo 1.3.4.010 – Sponsorizzazioni da altre imprese**, per **€ 300.000,00** riconducibili ad eventuali contributi provenienti da parte di aziende private a supporto di eventi e o mostre che si terranno nel corso del 2023;
- **Capitolo 1.3.4.030 – Contributi agli investimenti da altre imprese**, per **€ 50.000,00** a fronte di erogazioni liberali a sostegno del Parco Archeologico di Pompei, a titolo di *Artbonus*.

Titolo II – Entrate in Conto Capitale

Entrate derivanti da trasferimenti in Conto Capitale

Per quanto riguarda gli importi derivanti da trasferimenti in conto capitale, si prevedono entrate per complessivi **€ 59.105.912,85**, così dettagliati:

- **Sul capitolo 2.1.1.010 – Contributi agli investimenti da MIC** iscritto in previsione l'importo di **€ 7.355.653,41** riconducibile ai progetti legati al "Piano Operativo Cultura e Sviluppo" - FESR 2014-2020 che prevede i seguenti lavori:
 - *"Riconfigurazione scarpate e restauro dell'insula dei Casti Amanti, GPP 16*, per **€ 3.231.082,74**;
 - *Restauro degli apparati decorativi e delle aree di giardino della casa di Cerere Lotto 1*, **€ 1.366.193,04**;
 - *GPP D - Progetto di restauro e valorizzazione del settore settentrionale delle fortificazioni di Pompei Torre di Mercurio*, **€ 1.517.846,57**;
 - *"Casa delle Nozze d'Argento"* **€ 1.240.531,06**.

- **Sul Capitolo 2.1.2.1.060 – Contributi agli investimenti da altri Ministeri** sono previste entrate per complessivi **€ 51.780.259,44**, come di seguito dettagliate:
- **€ 1.527.680,00** ascrivibili ad un progetto finanziato dal Programma operativo nazionale Cultura e Sviluppo FESR 2014-2020 che prevede la realizzazione di un archivio 3D dei reperti ospitati nei depositi del Parco Archeologico di Pompei e dell'Area Archeologica di Stabia;
- **€ 31.531.887,48** ascrivibili alla parte residuale del "Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2014-2020 - Piano Stralcio - Cultura e Turismo" Delibera **CIPE 3/2016** rispetto al finanziamento previsto di euro 38.025.000,00.

Con il suddetto finanziamento sono stati approvati interventi di messa in sicurezza e restauro di grande importanza ai fini della tutela e valorizzazione del patrimonio culturale. Di seguito sono riportati gli importi relativi alle entrate residue:

- *Interventi necessari alla messa in sicurezza, al consolidamento e al restauro del fronte dell'Insula Meridionalis di Pompei, nella Regio VIII, Insula 1 e 2. - Euro 30.573.137,50;*
- *Riallestimento del deposito archeologico dei Granai del Foro per il potenziamento della sua fruizione per € 258.749,98.*
- *Lavori di restauro e consolidamento della "Torre Colombaia", ubicata presso la Reggia di Quisisana di Castellammare di Stabia pari ad € 700.000,00.*
- **€ 3.378.628,86** relativi al **Progetto ISIDE**, a valere su fondi PON Legalità 2014-2020 Ministero dell'Interno, per la somma come parte residuale al netto degli accertamenti assunti nell'esercizio 2022.
- **€ 1.210.294,81** quale previsione di entrata di competenza 2023 – a fronte di un valore complessivo di € 10.949.362,00 nell'ambito del 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;*

- € **1.511.873,00** previsti nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza per i Progetti sull'Accessibilità:
 - € 97.600,00, 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”*;
 - € 266.725,00 previsti per il progetto denominato *“Pompei Tra Le Mani, Una fruizione multisensoriale del Parco Archeologico di Pompei”*;
 - € 118.070,00 previsti per il progetto denominato *“Stabiae per tutti: applicativo software per la rimozione delle barriere sensoriali nella fruizione del museo Libero D'Orsi in concessione con la Villa San Marco e Villa Arianna”*;
 - € 878.675 previsti per il progetto denominato *“Riqualificazione del percorso paesaggistico estrameniano di Pompei”*
 - € 92.303 previsti per il progetto denominato *“Museo per tutti. Accessibilità alle persone con disabilità intellettiva per i siti di Villa di Poppea, villa di Stabia, Reggia del Quisisana e Antiquarium di Boscoreale”*;
 - € 58.500,00 previsti per il progetto denominato *“P.E.B.A.: eliminazione delle barriere architettoniche del percorso paesaggistico estrameniano di Pompei”*

- € **9.482.225,00** 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:
 - € 3.660.000,00 previsti per il progetto riguardante il restauro architettonico e la revisione delle coperture della Villa A, presso il sito di *Oplontis*;
 - € 2.522.225,00 previsti a supporto del Giardino botanico presso la Reggia di Quisisana Castellammare di Stabia;
 - € 3.300.000,00 previsti per la Valorizzazione della Reggia di Quisisana, Castellammare di Stabia.

Infine, nell'ambito della programmazione finanziata ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10 della legge 23/12/2014, n. 190 (legge di stabilità 2015) annualità 2022-2024 sono state previste entrate

per complessivi € **3.107.670,29** relativamente ai seguenti progetti:

- € 979.916,77 previsti per l'intervento riguardante la *regimentazione delle acque bianche e reflue nell'area di San Paolino e sistemazione dell'impiantistica e della viabilità dei percorsi pedonali*;
- € 1.189.779,65 previsti per l'intervento riguardante lo *scavo archeologico e restauro via dei Sepolcri - Oplontis villa a Torre Annunziata*
- € 332.335,49 previsti per l'intervento riguardante i lavori di *manutenzione straordinaria delle coperture della Villa dei Misteri – Lotto 1*;
- € 605.638,38 previsti per l'intervento riguardante la *valorizzazione della Necropoli di Porta Stabia: messa in sicurezza dei fronti di scavo, fruizione ed accessibilità*.

Titolo IV – Partite di giro

Le evidenze delle voci relative alle partite di giro, sono state stimate per euro **5.355.000,00**, 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 **136.904.324,42**, ed afferisce quanto ad euro **49.479.035,30** alla spesa corrente; quanto ad euro **82.070.289,12** a quella in conto capitale e quanto ad Euro **5.355.000,00** 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 2022	PREVISIONI 2023	VARIAZIONE ASSOLUTA
TITOLO I- Uscite correnti	40.377.699,18 €	49.479.035,30 €	22,5%
<i>UPB 1.1 - Funzionamento</i>	21.896.483,09 €	26.872.218,39 €	22,7%
1.1.1 - Uscite per gli organi dell'Ente	71.000,00 €	61.000,00 €	-14,1%
1.1.2 -Oneri per il personale in attività di servizio	877.952,00 €	870.000,00 €	-0,9%
1.1.3 - Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi	20.947.531,09 €	25.941.218,39 €	23,8%
<i>UPB 1.2 - Interventi diversi</i>	17.651.216,09 €	21.665.091,36 €	22,7%
1.2.1- Uscite per prestazioni istituzionali	4.827.916,09 €	8.583.511,36 €	77,8%
1.2.2- Trasferimenti passivi	9.919.800,00 €	8.369.730,00 €	-15,6%
1.2.3 -Oneri Finanziari	- €	- €	0,0%
1.2.4 - Oneri Tributari	550.000,00 €	703.000,00 €	27,8%
1.2.5 - Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.223.500,00 €	3.453.850,00 €	55,3%
1.2.6 - Uscite non classificabili in altre voci	130.000,00 €	555.000,00 €	326,9%
<i>UPB 1.3- Fondo di Riserva</i>	380.000,00 €	491.725,55 €	29,4%
<i>UPB 1.5- Accantonamenti a Fondo Rischi e oneri</i>	450.000,00 €	450.000,00 €	0,0%
TITOLO II - Uscite in conto capitale	70.902.535,69 €	82.070.289,12 €	15,8%
<i>UPB 2.1 -Investimenti</i>	70.902.535,69 €	82.070.289,12 €	15,8%
2.1.1 - Acquisizione di beni ad uso durevole ed opere immobiliari e investimenti	1.789.880,40 €	1.435.240,39 €	-19,8%
2.1.2 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	69.112.655,29 €	80.635.048,73 €	16,7%
TITOLO IV - Partite di giro	4.050.000,00 €	5.355.000,00 €	32,2%
<i>UPB 4.1 - Uscite aventi natura di partite di giro</i>	4.050.000,00 €	5.355.000,00 €	32,2%
4.1.1 - Uscite aventi natura di partite di giro	4.050.000,00 €	5.355.000,00 €	32,2%
TOTALE USCITE	115.330.234,87 €	136.904.324,42 €	118,7%

RIEPILOGO SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Come in premessa evidenziato, la classificazione della spesa 2023 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 2023	
	COMPETENZA	CASSA
Missione 021 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici		
Programma 21013 Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 013 - Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale		
Totale Programma 21013	125.242.254,25	180.240.495,29
Totale Missione 021	125.242.254,25	180.240.495,29
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	5.365.344,62	12.041.285,34
Totale Missione 032	5.365.344,62	12.041.285,34
Missione 033 Fondi da ripartire		
Programma 33001 Fondi da assegnare Gruppo COFOG: 8/2 Attività culturali - Programma 001 - Fondi da assegnare		
Totale Programma 33001	941.725,55	941.725,55
Totale Missione 033	941.725,55	941.725,55
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	5.355.000,00	5.357.238,78
Totale Missione 099	5.355.000,00	5.357.238,78
TOTALE SPESE	136.904.324,42	198.580.744,96

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 **125.242.254,25** con una incidenza del 91,48% sul totale complessivo della spesa.

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

- Progetti Specifici ai sensi del DL 104/2019 Cap. 1.1.2.020, per **€ 700.000,00**;
- Manutenzione ordinaria "impianti e macchinari", Cap.1.1.3.154, l'importo stimato è di **€ 240.000,00**;
- Facility Management (modalità evoluta), Cap.1.1.3.154, riguardante la convenzione sottoscritta con CONSIP relativa ai servizi di manutenzione impianti,

espurgo e depurazione, raccolta e smaltimento di rifiuti speciali, manutenzione del verde del “Polverificio Borbonico” di Scafati. Per l’annualità 2023, è previsto lo stanziamento in competenza di € **5.709.675,15** per il canone fisso, e di € **342.580,50** per la quota extra;

- servizi ausiliari n.a.c., Cap. 1.1.3.220, per complessivi € **12.700.000,00** costituito da: € 12.100.000,00 relativo alla convenzione dell’anno 2023 da stipulare con la società in house Ales Spa per servizi di supporto uffici, vigilanza e manutenzione programmata, ed ulteriori € 600.000,00 per il servizio di vigilanza da stipulare con accordo quadro nell’anno 2023;
- Gestione manutenzione applicazioni, Cap. 1.1.3.247, per € **1.624.200,00** relativo alla manutenzione del sito web, dei software informatici del Parco nonché all’ App MyPompei; inoltre, nel presente capitolo è previsto anche il rinnovo del contratto con la software house Sw Project srl per il gestionale di contabilità in uso all’Ufficio Bilancio;
- Servizi di rete per trasmissione dati VOIP: Cap. 1.1.3.256, per complessivi € **400.000,00** relativi al Contratto SPC Cloud Vodafone per la rete di trasmissione dati;
- Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili, Cap, 1.1.3.163 per € **400.000,00** stanziati in particolare per la stipula di un accordo quadro di manutenzione degli allestimenti delle sedi espositive per il triennio 2023-2025 e per la manutenzione dello scalone monumentale della Reggia di Quisisana;
- Materiale informativo visitatori, Cap. 1.2.1.004, la stima è pari ad € **250.000,00** in vista dell’ affidamento del 2023 *per la stampa di nuove mappe del Parco e altro materiale informativo*;
- Attività per mostre, convegni e organizzazioni di eventi, Cap. 1.2.1085, la stima è pari ad Euro **1.650.000,00** in vista dell’allestimento della Mostra sui calchi della Fonderia Chiurazzi, della chiusura del progetto Pompei Commitments e del progetto previsto anche l’anno 2023 denominato “Sogno di Volare”, il quale prevede un’attività teatrale svolta dalle scuole del territorio.
- Manutenzione ordinaria e manutenzione di terreni su beni materiali non prodotti, Cap. 1.2.1.172, relativo alla manutenzione delle aree verdi del Parco archeologico di Pompei e dei siti periferici; il servizio è contrattualmente disciplinato da un unico

accordo quadro triennale, e da singoli contratti attuativi che verranno sottoscritti con l'aggiudicatario in virtù delle specifiche richieste ed esigenze della committenza e delle disponibilità in Bilancio; pertanto, il costo del servizio potrà essere soggetto a variazioni, rispetto all'importo medio annuale, in base a quanto effettivamente reso.

In virtù delle precitate motivazioni, su un importo totale di Quadro Economico di euro 5.094.958,51, sono stati appostati **€ 4.321.816,38** al fine di garantire la copertura finanziaria per 2 annualità;

- Prestazioni tecnico-scientifiche, Cap. 1.2.1.190, per **€ 700.000,00**;
- Acquisto di servizi sanitari, Cap. 1.2.1.245, per **€ 445.000,00** relativo alla convenzione stipulata con l'ASL Napoli3 SUD per il mantenimento di un presidio di primo soccorso all'interno dell'area archeologica di Pompei;
- Servizio accoglienza visitatori, Cap. 1.2.1.286, costituito dal servizio di accoglienza ai visitatori e dal servizio di guardaroba per un totale complessivo di **€ 661.654,98**;
- Trasferimenti correnti al MIC - Fondo luoghi della cultura, Cap. 1.2.2.010, il capitolo comprende la quota del 20% degli introiti da bigliettazione annuale da trasferire al Ministero della Cultura ed è pari ad **€ 7.519.230,00** per l'anno 2023;
- Trasferimenti correnti all'Unità Grande Pompei, Cap. 1.2.2.010, per **€ 810.000,00** in forza dell'art. 2 legge n. 106 del 2014 come modificato dall'art.5 c.3 e c. quater della legge 8 del 2020;
- Tassa di smaltimento rifiuti solidi urbani, Cap. 1.2.4.040, per complessivi **€ 700.000,00** relativi al pagamento della TARI dei comuni di Pompei, Torre Annunziata e Boscoreale;
- Aggi di riscossione delle entrate proprie, Cap.1.2.5.020, da corrispondere ai concessionari dei servizi aggiuntivi della biglietteria, per **€ 2.903.850,00** (aggio del 7,17%), e del servizio di audioguide per **€ 350.000,00** (aggio del 50%) per un totale complessivo di **€ 3.253.850,00**;
- Terreni, Cap. 2.1.1.050, riferito a somme per espropri e occupazioni temporanee per **€ 1.435.240,39** di cui **€ 766.075,77** destinati al proseguimento delle attività in località *Civita Giuliana*.
- Impianti, Cap. 2.1.2.060, per **€ 800.000,00** in vista dell'implementazione di nuovi sistemi di autorizzazione ingressi e controllo accessi, impianti fotovoltaici e di

illuminazione sia dell'area archeologica di Pompei che dei siti periferici;

- Progetto Iside e Progetto Safety & Security, relativi al proseguimento nel 2023 degli interventi previsti dal PON Legalità 2014-2020 rispettivamente per € **1.210.294,81**, a valere sul Cap. 2.1.2.230, ed € **3.378.628,86** a valere sul Cap. 2.1.2.060;
- Acquisto software e manutenzione evolutiva, Cap. 2.1.2.170, sul quale sono stati stanziati € **1.527.680,00** per la realizzazione di un progetto di digitalizzazione dell'archivio del Parco in 3D a valere su fondi PON Cultura e Sviluppo;
- Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti, Cap. 2.1.2.200, per complessivi € **600.000,00**;
- Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – aree archeologiche, Cap. 2.1.2.220/B, per euro **29.917.126,36** di cui: € 15.459.984,71 relativi alle somme a disposizione sui progetti della programmazione dei lavori pubblici anno 2022 e precedenti; € 11.317.323,70 per nuovi progetti della programmazione 2023;
- Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – Fondi CIPE, Cap. 2.1.2.220/C, pari ad € **31.835.220,70**, relativi ad interventi di restauro e manutenzione da realizzare a valere sul Fondo Sviluppo e Coesione 2014/2020 per Insula Meridionalis e Granai del Foro;
- Manutenzioni straordinaria su beni demaniali - PROGETTI PNRR, Cap. 2.1.2.220/H per complessivi € **1.511.873,00**, relativi a 6 progetti di miglioramento dell'accessibilità finanziati con fondi a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza;
- Manutenzioni straordinaria su beni demaniali – PROGETTI CIS, Cap. 2.1.2.220/G per complessivi € **9.482.225,00** relativi a 3 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;

Per quanto attiene alla **Missione 32003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni pubbliche"** l'onere complessivo, pari ad Euro **5.365.344,62**, rappresenta circa il 3,9% del totale delle uscite.

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

- Utenze, per un totale complessivo di € **1.380.000,00** di cui: Energia Elettrica, €**1.200.000,00**, acqua €**100.000,00**, telefonia fissa €**70.000,00** e telefonia mobile €**10.000,00**; i costi per le utenze sono stati stimati tenendo conto dei rincari dei prezzi;
- Servizi di pulizia e lavanderia, Cap.1.1.3.208, il servizio di pulizia è contrattualmente disciplinato da un unico accordo quadro triennale, e da singoli contratti attuativi che verranno sottoscritti con l'aggiudicatario in virtù delle specifiche richieste ed esigenze della committenza e delle disponibilità in Bilancio; pertanto, il costo del servizio potrà essere soggetto a variazioni, rispetto all'importo medio annuale, in base a quanto effettivamente reso.

In virtù delle precitate motivazioni, su un importo totale di Quadro Economico di euro 3.743.420,48, sono stati appostati € **2.452.344,62** al fine di garantire la copertura finanziaria per 2 annualità;

- Oneri da contenzioso, Cap. 1.2.6.050, per complessivi € **515.000,00**;

La **Missione 33001** (Fondi da ripartire) è pari ad euro **941.725,55** ed incide per circa il 0,7% sul totale delle uscite. La voce, include:

- Fondo di riserva, Cap. 1.3.1.010 per € **491.725,55**, 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 € **450.000,00** sostanzialmente ascrivibile a garantire, nei casi di non realizzo dell'incasso dei residui attivi pregressi, l'attendibilità della misura del presunto avanzo di amministrazione e conseguentemente l'equilibrio di bilancio.

IL CONTO ECONOMICO

Il conto economico previsionale per l'anno finanziario 2023, 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 2022 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 **131.548.824,42** è composto sia da proventi per prestazioni e/o servizi per euro **42.120.000,00** esclusi i proventi da interessi attivi, che da altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio euro **89.428.824,42**.

L'importo complessivo dei **costi della produzione**, è pari ad euro **129.904.598,87**, ed è composto: per materie prime, consumo (euro **571.000,00**); per servizi (euro **119.053.828,87**); per godimento beni di terzi (euro **305.040,00**); personale (**850.000,00**) oneri diversi di gestione (euro **9.124.730,00**).

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 1.644.725,55.

IL BILANCIO PLURIANNALE

Il bilancio pluriennale, presentato ai sensi del D.P.R. 97/2003, aggiunge alle previsioni di entrata e di spesa per l'anno 2023 anche quelle previste per i due esercizi successivi (2024 e 2025).

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 2024 e 2025 una chiusura in pareggio.

L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Al bilancio di previsione è stata allegata la tabella dimostrativa dell'Avanzo presunto di amministrazione al 31 dicembre 2022 il cui ammontare è pari ad **€ 29.550.493,45** che coincide con la parte vincolata così costituita:

- Fondi Rischi ed oneri per **€ 450.000,00**, il presente fondo è stanziato al fine di coprire gli eventuali crediti di dubbia e difficile esazione;
- Facility Management canone fisso annuale, per **€ 1.141.935,03**; per la previsione 2023 si è optato di vincolare esclusivamente una quota annuale del canone fisso della Convenzione Consip, questo consentirebbe al Parco di far fronte alle spese dovute per questo servizio almeno per l'esercizio finanziario successivo.
- Manutenzione del verde, per complessivi **€ 177.916,79**, sono riferiti ai contratti stipulati dal Parco per il servizio di manutenzione ordinaria triennale delle aree verdi di Oplontis, per € 98.064,48, e Boscoreale per € 79.851,61;
- Fondi Cipe – Insula Meridionalis, pari ad **€ 1.003.333,22** relativo all'accredito effettuato da parte dell'Autorità di Gestione del MiC equivalente al 5% dell'importo del progetto;
- Investimenti sul Capitolo 2.1.2.220 "Manutenzione su beni demaniali – aree archeologiche", il cui ammontare complessivo è pari ad **€ 26.777.308,41**; tale importo è costituito: per € 15.459.984,71 dalle somme previste per gli interventi delle programmazioni dei lavori pubblici, approvate dal CDA, con riferimento al 2022 e annualità precedenti, comprensive dei n. 4 interventi finanziati dal "Fondo per la tutela del patrimonio culturale" ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190; e dagli interventi della programmazione dei lavori pubblici 2023, per € 11.317.323,70.

In conclusione, si evidenzia che l'ammontare del presunto avanzo al 31/12/2022 è pari ad € 29.550.493,45 interamente utilizzato nella redazione del bilancio di previsione 2023. La misura è stata determinata come di consueto con il sancito principio della prudenza contabile e tenendo conto del risultato degli accertamenti finora conseguiti e dello stato degli impegni assunti; tuttavia l'esatto ammontare dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 sarà oggetto di accertamento

definitivo e approvazione da parte degli organi vigilanti in sede di presentazione del conto consuntivo 2022. In quella sede si provvederà ad effettuare un'ulteriore analisi dell'avanzo effettivo di amministrazione, al fine di valutare la disponibilità effettiva rispetto a quella già presuntivamente quantificata con il presente documento previsionale.

DR

Il Direttore Generale
dott. Gabriel Zuchriegel