

P  M P E I I

PARCO
ARCHEOLOGICO
DI POMPEI

PARCO ARCHEOLOGICO DI POMPEI



RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2022

INDICE

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2022

<i>CAP. 1</i>	Obiettivi, attività e risultati della gestione 2022	pag. 3
	1.1 Il flusso dei visitatori e gli incassi	pag. 5
<i>CAP. 2</i>	Il rendiconto finanziario	pag. 9
	2.1 Gestione di competenza	pag. 11
	2.2 Gestione di cassa	pag. 29
<i>CAP. 3</i>	La situazione patrimoniale	pag. 30
<i>CAP. 4</i>	Il conto economico	pag. 31
<i>CAP. 5</i>	La situazione amministrativa	pag. 32
<i>CAP. 6</i>	Risultati di sintesi	pag. 34
<i>CAP. 7</i>	Indicatore di tempestività dei pagamenti 2022.....	pag. 36

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
 - 15.1 Prospetto tempestività pagamenti annuale

“Relazione illustrativa al Conto Consuntivo 2022”

1. Obiettivi, attività e risultati della gestione 2022

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 2022**. La gestione amministrativa e finanziaria 2022 del **Parco archeologico di Pompei**, è proseguita sotto la guida del Dott. Gabriel Zuchtriegel, in carica dal 07/04/2021, ed è caratterizzata in particolare dal completamento e dal prosieguo di molti lavori di messa in sicurezza e restauro. Nel corso della gestione dell'anno 2022 è infatti emersa la complessità di tali interventi, sia di quelli in fase di realizzazione, sia di quelli in fase di chiusura. Pur tuttavia, è evidente l'importanza dei risultati raggiunti sull'intero sito ai fini della **"Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale"** di competenza.

Il flusso dei visitatori del 2022 ha fatto registrare un incremento di circa il 193% di visitatori rispetto al 2021 che si è tradotto in aumento degli incassi da biglietteria che, in termini di variazione percentuali, supera il 190%. Le attività ordinarie 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 di *Oplontis*
- Area Archeologica di *Stabiae*
- Area Archeologica e annesso Museo di Boscoreale
- Insediamento protostoico di Poggiomarino – Loc. Langola
- Reggia di Quisisana e annesso Museo Libero D’Orsi
- Castello di Lettere
- Real Polverificio Borbonico (Comune di Scafati)

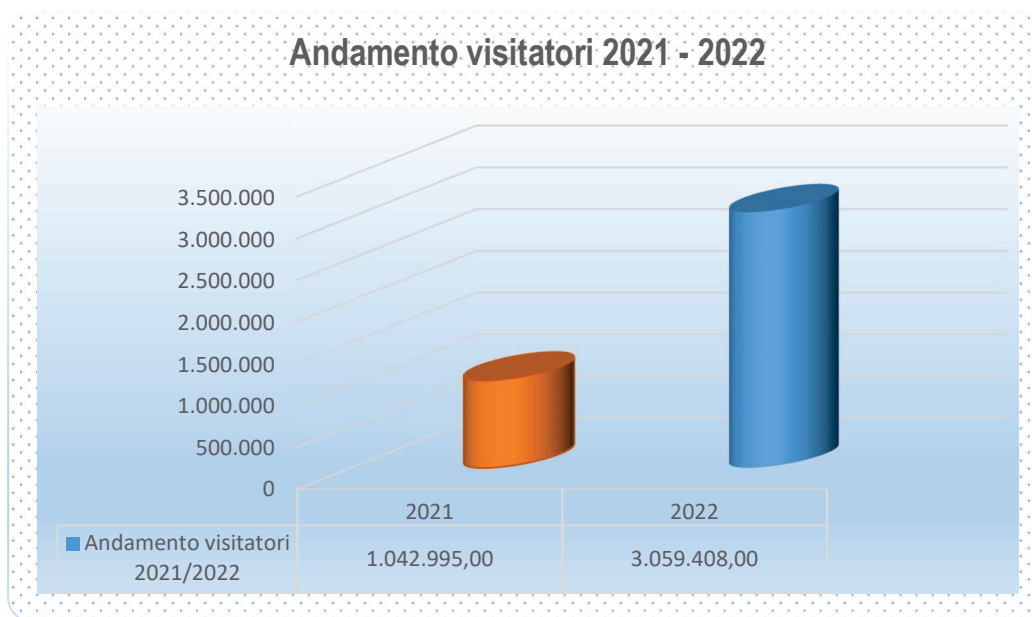
Per quanto attiene al **contenimento della spesa pubblica**, per la **gestione 2022**, si dà atto che ai sensi dell’Art. 1 comma 804 Legge 145/2018 il Parco Archeologico di Pompei non è tenuto al rispetto dei limiti della spesa previsti dalla stessa legge.

1.1 Il flusso dei visitatori in entrata

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

TABELLA 1 – Flusso visitatori

N. VISITATORI SITO	ANNO		VARIAZIONE PERCENTUALE	
	2021	2022	ASSOLUTA	%
POMPEI	1.006.873,00	2.975.681,00	1.968.808,00	195,54%
OPLONTIS	17.757,00	39.898,00	22.141,00	124,69%
BOSCOREALE	321,00	735,00	414,00	128,97%
STABIA	15.516,00	37.324,00	21.808,00	140,55%
STABIA - MUSEO D'ORSI	2.528,00	5.770,00	3.242,00	128,24%
TOTALE	1.042.995,00	3.059.408,00	2.016.413,00	193,33%



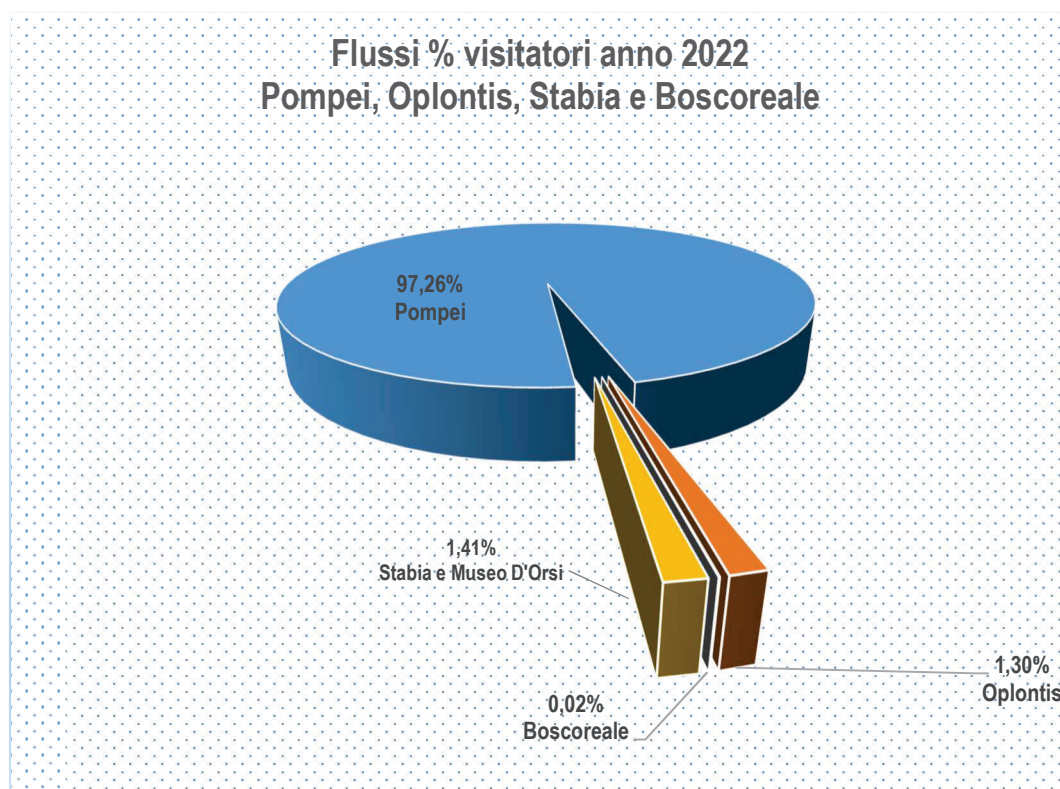
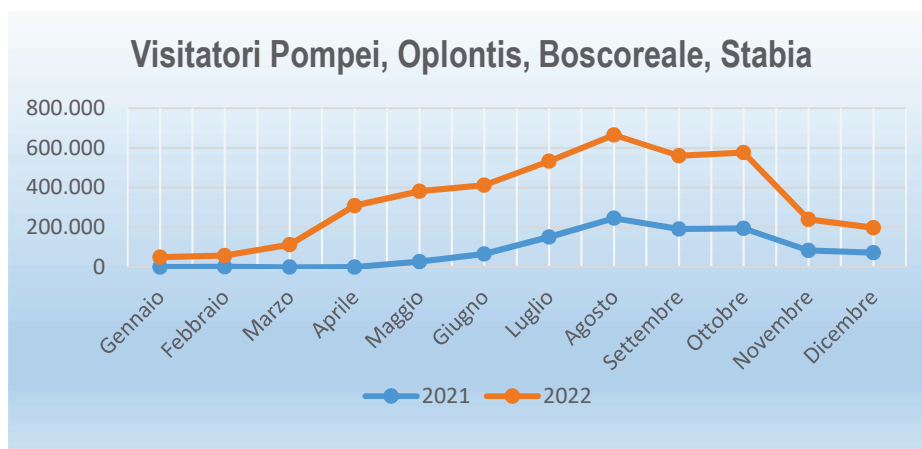


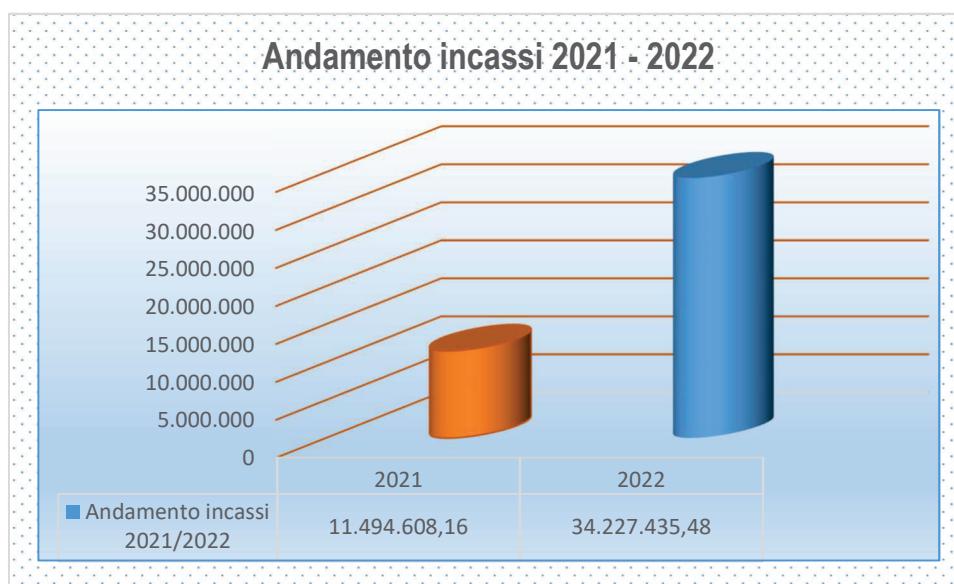
TABELLA 2 – Flusso mensile dei visitatori:

Visitatori Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Visitatori	Anno		Variazione sul 2021	
	2021	2022	Assoluta	%
Gennaio	1.488	48.949	47.461	3189,58%
Febbraio	2.978	55.962	52.984	1779,18%
Marzo	0	112.784	112.784	-
Aprile	1.326	309.073	307.747	23208,67%
Maggio	28.799	353.626	324.827	1127,91%
Giugno	66.702	346.173	279.471	418,98%
Luglio	152.348	381.074	228.726	150,13%
Agosto	246.241	419.120	172.879	70,21%
Settembre	191.728	368.974	177.246	92,45%
Ottobre	194.710	382.062	187.352	96,22%
Novembre	84.299	155.425	71.126	84,37%
Dicembre	72.376	126.186	53.810	74,35%
TOTALE	1.042.995	3.059.408	2.016.413	193,33%



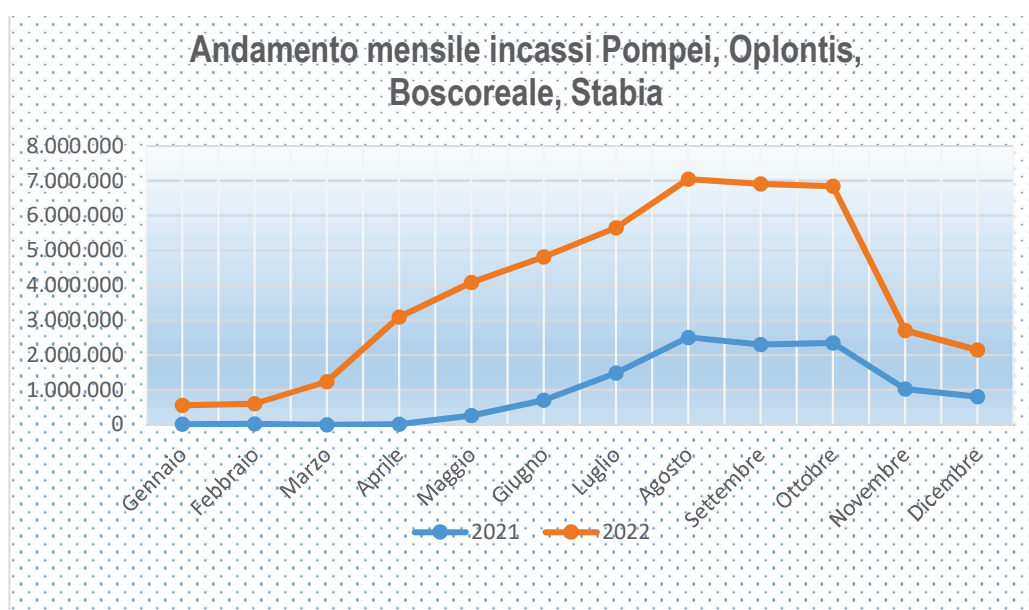
ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2021	1.488	2.978	0	1.326	28.799	66.702	152.348	246.241	191.728	194.710	84.299	72.376	1.042.995
2022	48.949	55.962	112.784	309.073	353.626	346.173	381.074	419.120	368.974	382.062	155.425	126.186	3.059.408

TABELLA 3 – Incassi



** IL GRAFICO COMPRENDE INCASSI ARTECARD 2022 (€ 216.162,98)

Andamento mensile incassi Pompei, Oplontis, Boscoreale, Stabia				
Visitatori	Anno		Variazione sul 2021	
	2021	2022	Assoluta	%
<i>Gennaio</i>	11.149	542.792	531.643	4768,53%
<i>Febbraio</i>	25.755	581.320	555.565	2157,13%
<i>Marzo</i>	0	1.234.073	1.234.073	-
<i>Aprile</i>	13.617	3.074.548	3.060.931	-
<i>Maggio</i>	264.176	3.819.636	3.555.461	1345,87%
<i>Giugno</i>	700.467	4.122.641	3.422.174	488,56%
<i>Luglio</i>	1.485.703	4.170.641	2.684.938	180,72%
<i>Agosto</i>	2.507.880	4.545.014	2.037.134	81,23%
<i>Settembre</i>	2.304.166	4.606.267	2.302.101	99,91%
<i>Ottobre</i>	2.346.444	4.504.840	2.158.396	91,99%
<i>Novembre</i>	1.026.207	1.684.408	658.202	64,14%
<i>Dicembre</i>	809.044	1.341.255	532.210	65,78%
TOTALE	11.494.608	34.227.435	22.732.827	197,77%



ANNO	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	TOTALE
2021	11.149	25.755	0	13.617	264.176	700.467	1.485.703	2.507.880	2.304.166	2.346.444	1.026.207	809.044	11.494.608
2022	542.792	581.320	1.234.073	3.074.548	3.819.636	4.122.641	4.170.641	4.545.014	4.606.267	4.504.840	1.684.408	1.341.255	34.227.435

2. RENDICONTO FINANZIARIO

Sotto l'aspetto espositivo, il conto consuntivo 2022 è stato redatto tenendo sempre conto delle disposizioni contenute nella **Circolare n. 27 del 09 Settembre 2015** del Ministero dell'Economia e delle Finanze - **Dipartimento della Ragioneria dello Stato**.

Tale Circolare dispone che, nelle more dell'entrata in vigore del regolamento di cui all'articolo 4, comma 3, lettera b), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, le Amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria dovranno necessariamente trovare una correlazione tra gli schemi di bilancio previsti dal **D.P.R. 97/2003** e le voci del piano dei conti integrato definito nel **D.P.R. 132/2013**, che rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica.

Il Parco ha adottato la classificazione della spesa uniforme a quella del bilancio dello Stato, laddove, i documenti di bilancio **previsionale e consuntivo** devono essere elaborati adottando una classificazione delle spese secondo: **missioni**, costituenti le funzioni principali

definite in base allo scopo istituzionale dell'amministrazione pubblica; **programmi**, configurati come unità di rappresentazione del bilancio che identificano aggregati omogenei di attività realizzate per il perseguimento delle finalità individuate nell'ambito di ciascuna missione.

Di seguito è esposto il **rendiconto finanziario**, il quale illustra i risultati della gestione del bilancio **2022** sia per le **entrate** che per le **uscite**. Inoltre, attraverso l'esposizione tabellare seguente, si consente di valutare, in percentuale e valore assoluto, l'andamento di ogni singola voce di entrata e di spesa.

Tabella 4

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE (Da previsione 2022)	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Avanzo di Amministrazione	€ 34.772.929,30	€ 2.405.864,10	€ 37.178.793,40
Entrate da trasferimenti correnti	€ 404.102,00	€ 30.000,00	€ 434.102,00
Altre entrate	€ 31.090.350,00	€ 537.822,13	€ 31.628.172,13
Entrate da trasferimenti in c/capitale	€ 45.012.853,57	€ 322.726,14	€ 45.335.579,71
Entrate Effettive	€ 76.507.305,57	€ 890.548,27	€ 77.397.853,84
Partite di giro	€ 4.050.000,00	€ 100.000,00	€ 4.150.000,00
Totale entrate a pareggio	€ 115.330.234,87	€ 3.396.412,37	€ 118.726.647,24
SPESE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Spese correnti	€ 36.877.699,18	€ 7.232.195,65	€ 44.109.894,83
Spese in conto capitale	€ 74.402.535,69	-€ 3.935.783,28	€ 70.466.752,41
Partite di giro	€ 4.050.000,00	€ 100.000,00	€ 4.150.000,00
Totale uscite a pareggio	€ 115.330.234,87	€ 3.396.412,37	€ 118.726.647,24

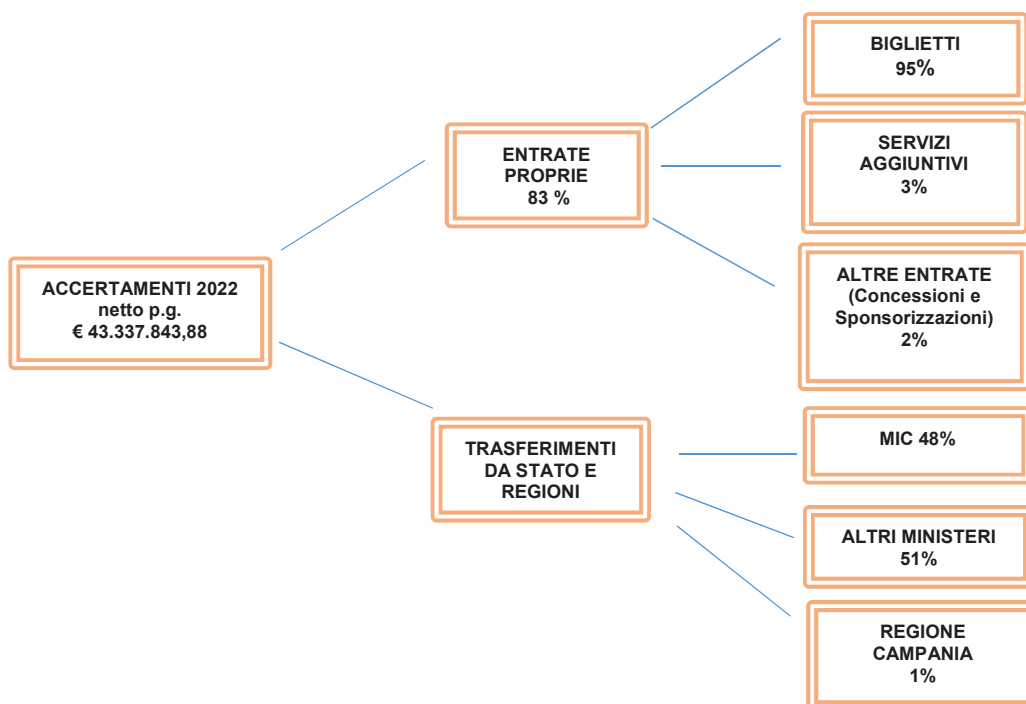
2.1 Gestione di competenza

LE ENTRATE

Tabella 5

Entrate	Previsioni definitive	Accertato	Differenza	Scostamento
Titolo I Trasferimenti correnti	€ 32.062.274,13	€ 36.325.431,50	€ 4.263.157,37	13,30%
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 45.335.579,71	€ 7.012.412,38	-€ 38.323.167,33	-85%
Titolo IV - Partite di giro	€ 4.150.000,00	€ 5.895.109,66	€ 1.745.109,66	42,05%
TOTALE	€ 81.547.853,84	€ 49.232.953,54	-€ 32.314.900,30	-39,63%

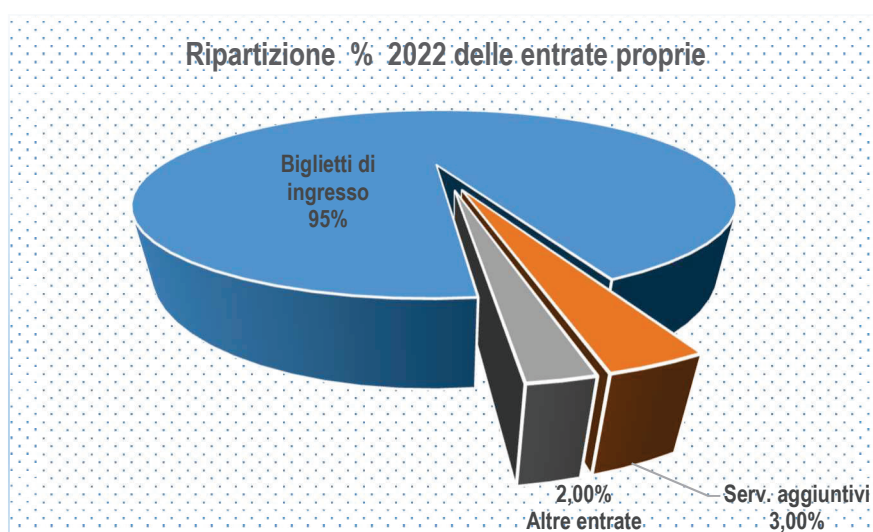
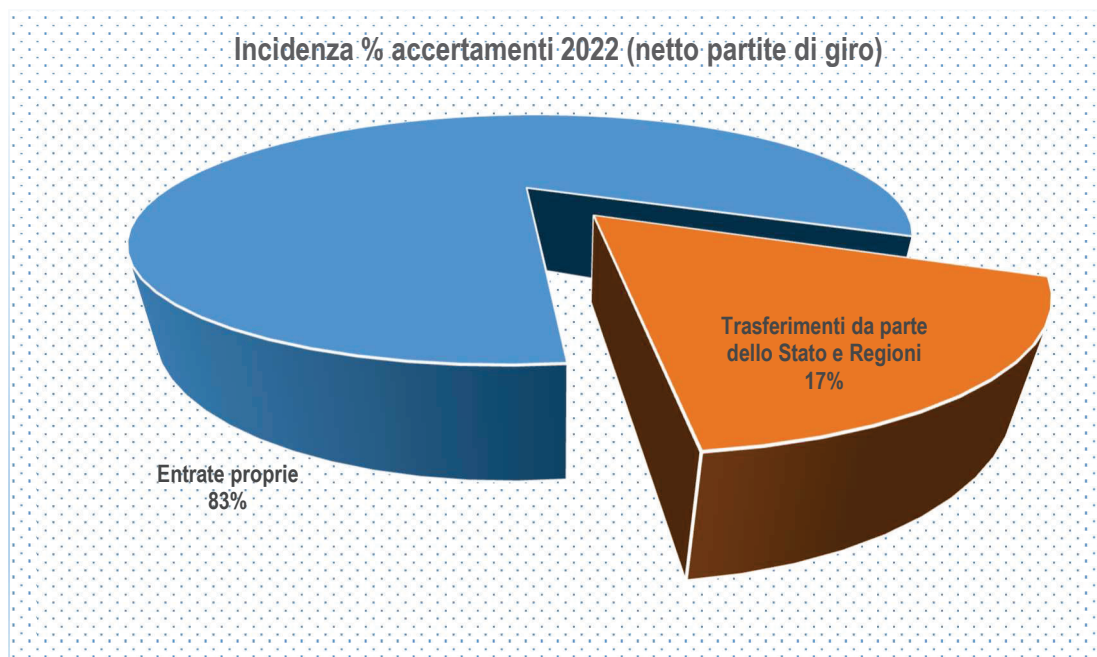
La gestione di competenza delle entrate (al netto delle p. g.) del bilancio di previsione 2022, iscritte definitivamente per **€ 77.397.853,84** risultano a fine esercizio complessivamente accertate per **€ 43.337.843,88** evidenziando un minor gettito complessivo pari ad Euro **34.060.009,96** (-56%); mentre nei trasferimenti correnti si registrano maggiori accertamenti per euro **4.263.157,37**, nei trasferimenti in c/capitale vi è una differenza in negativo pari ad euro **38.323.167,33**; gli incassi conseguiti al netto delle p.g. pari ad **€ 37.845.587,91** rappresentano l' 87% del totale accertato ed hanno determinato residui attivi pari ad **€ 5.492.255,97**. La movimentazione degli incassi ha riguardato le entrate correnti per Euro **34.675.469,88** ed in conto capitale per Euro **3.170.118,03**. Il diagramma seguente evidenzia l'incidenza percentuale delle varie componenti delle entrate di competenza (al netto delle partite di giro):



Dalla suesposta rappresentazione si registra, rispetto al totale degli accertamenti, che l'**83%** è rappresentato dalle **entrate proprie**, mentre il **17%** è ascrivibile a trasferimenti da parte dello Stato/Regioni.

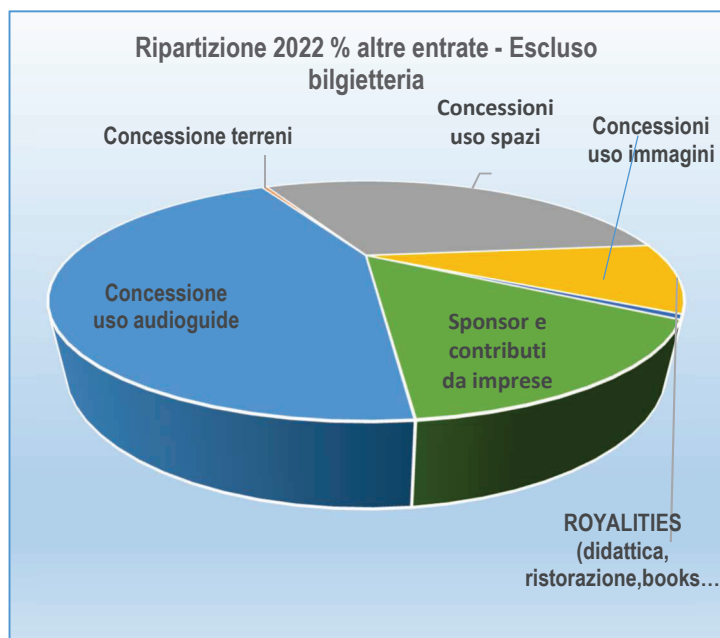
Sono state inoltre accertate partite di giro pari ad **Euro 5.895.109,66** che si equilibrano con quelle in uscita. Il dato è sostanzialmente rappresentativo dell'attività di sostituto svolta dal Parco, per ottemperare agli obblighi nei confronti dell'erario.

I grafici seguenti illustrano ulteriormente il comparto delle entrate:



Più in dettaglio: il **titolo 1** – categoria **1.2.1** - “Trasferimenti correnti da parte dello Stato”, nel complesso registra, rispetto alla previsione definitiva di **Euro 434.102,00** entrate accertate per **Euro 310.562,76** e riscossioni di pari importo.

Le somme accertate sono relative: quanto ad **Euro 179.100,70** al capitolo 1.2.1.020 “**trasferimenti correnti da MIC per il personale**” ed in particolare ascrivibili al pagamento delle attività per la sicurezza sui luoghi di lavoro per **€ 49.063,60** sottoscritta dal Mic in base alla convenzione con tutti gli Istituti periferici, Euro **130.037,10** relativa ai buoni pasto. Infine si segnalano Euro **131.462,06** sul capitolo 1.2.1.030 **Trasferimenti correnti da MIC per altri scopi**, relativi in particolare alle entrate derivanti dal 5 per mille, per **€ 2.293,06**, Euro **126.150,00** a saldo finanziamento relativo al progetto *Pompei Commitment Archeological Matters* che vede, tra l’altro, la realizzazione di un film da girare all’interno del Parco Archeologico di Pompei, ed **€ 3.019,00** a fronte di introiti riconducibili al Progetto AIRE da aprile 2021 a Marzo 2022.



Nella categoria 1.3.1 (Entrate derivanti dalla vendita dei biglietti d’ingresso) su una previsione definitiva di **Euro 30.000.000,00** gli accertamenti registrati, pari ad **Euro 34.227.435,48** determinano maggiori entrate per **Euro 4.227.435,48**.

Più in dettaglio, si evidenzia che, in misura percentuale, gli incassi afferiscono principalmente all’area archeologica di **Pompei** (99%) ed in misura residuale agli altri siti.

Le riscossioni avvenute nella categoria, pari ad **Euro 32.872.645,53** determinano € **1.354.789,95** da riscuotere rispetto ad un accertato di **34.227.435,48**

Le entrate derivanti da “**Redditi e proventi patrimoniali**” (categoria 1.3.2), su una stima definitiva di **Euro 953.172,13** fanno registrare accertamenti per **Euro 1.231.018,63** con un

conseguente maggior gettito pari ad **Euro 277.846,50**. Le entrate di questa categoria sono da ascrivere prevalentemente alle entrate su **Concessioni uso spazi** (il 37% del totale accertato della categoria) che, sulla previsione di Euro **400.000,00** registra accertamenti per Euro **445.946,56**, incassi Euro **378.700,56** e conseguente residuo da riscuotere pari ad Euro **67.246,00**; alle **Concessioni uso audioguide** (52% del totale accertato della categoria) che, sulla previsione di Euro **447.822,13** registra accertamenti per Euro **634.617,44**, incassi Euro **614.598,84** e conseguente residuo da incassare pari ad Euro **20.018,60**; alle **“Royalties”** riguardanti i servizi di didattica, ristorazione e bookshop (circa 11% del totale accertato della categoria) che su una previsione di € **80.000,00** registrano entrate accertate per Euro **135.876,92** ed incassi per Euro **113.471,30** determinando conseguenti residui per Euro **22.405,62**;

Nel comparto in conto capitale (categoria 2.2.1), in particolare - si registrano accertamenti per complessivi € **6.936.119,05**.

Sul capitolo 2.2.1.060 – Contributi agli investimenti da altri Ministeri, si segnalano i seguenti accertamenti:

- **€ 251.241,90** relativi *al Progetto ISIDE*, a valere su fondi PON Legalità 2014-2020 Ministero dell'Interno;
- **€ 2.249.984,31** 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.
- **€ 1.241.659,07** Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2014-2020 - Piano Stralcio - Cultura e Turismo" Delibera CIPE 3/2016 che prevede interventi di messa in sicurezza e restauro di grande importanza ai fini della tutela e valorizzazione del patrimonio culturale del Parco Archeologico di Pompei, così identificati:
 - 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;
 - Riallestimento del deposito archeologico dei Granai del Foro per il potenziamento della sua fruizione;

- Lavori di restauro e consolidamento della “Torre Colombaia”, ubicata presso la Reggia di Quisisana di Castellammare di Stabia;
- Restauro e valorizzazione Insula Occidentalis;

Sempre nell’ambito del comparto in conto capitale, **sul capitolo 2.2.1.010 Contributi agli investimenti da MIC** si segnalano accertamenti per € **3.193.233,77**, come di seguito dettagliati:

- **€ 2.459.738,00** 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), così suddivisi:
 - **€ 865.197,69** riguardanti la *valorizzazione della Necropoli di Porta Stabia: messa in sicurezza dei fronti di scavo, fruizione ed accessibilità.*
 - **€ 664.670,98** riguardanti lavori di *manutenzione straordinaria delle coperture della Villa dei Misteri – Lotto 1;*
 - **€ 509.905,00** intervento relativo *scavo archeologico e restauro via dei Sepolcri - Oplontis villa a Torre Annunziata;*
 - **€ 419.964,33** nell’ambito dell’intervento avente ad oggetto la *regimentazione delle acque bianche e reflue nell’area di San Paolino;*
- **€ 733.495,77** nell’ambito dei progetti legati al “Piano Operativo Cultura e Sviluppo” - FESR 2014-2020 come di seguito dettagliati:
 - **€ 637.377,07** riconducibili al progetto *Casa delle Nozze d’Argento;*
 - **€ 96.118,70** riconducibili al progetto *Restauro degli apparati decorativi e delle aree di giardino della casa di Cerere Lotto 1;*

Sul totale complessivo delle **entrate di competenza** (netto p.g.), alla chiusura dell’esercizio 2022, per effetto delle **riscossioni** avvenute, pari ad **Euro 37.845.587,91**, si registrano **residui attivi**, pari complessivamente a **Euro 5.492.255,97**.

LE SPESE

Di seguito è rappresentata la tabella riepilogativa delle spese classificata per **missioni e programmi** ai sensi dell'art. 13 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 ed in coerenza con quanto disciplinato dal Decreto lgs. 31/05/2011, n. 91 – “armonizzazione dei sistemi contabili”.

Come noto infatti, la classificazione della spesa in missioni e programmi, persegue tanto la finalità di monitorare più efficacemente i costi sostenuti in relazione alle finalità perseguite dalle Amministrazioni pubbliche, quanto quella di rendere maggiormente omogenei e confrontabili i rispettivi bilanci di esse.

La classificazione della spesa per missioni ha tenuto conto delle osservazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze, laddove è stato evidenziato che: ***“...gli Istituti di cui all'art. 30 del D.P.C.M. n. 171/2014 devono classificare le proprie spese individuando solo ed esclusivamente le missioni e i programmi della Direzione Generale vigilante”***.

Il prospetto sottostante è riepilogativo delle spese dell'anno 2022 per missioni e programmi ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1 ottobre 2013.

BILANCIO CONSUNTIVO

Pag. 1

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Descrizione	ESERCIZIO FINANZIARIO 2022	
	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	45.131.233,99	46.817.731,24
Totale Missione 021	45.131.233,99	46.817.731,24
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	5.615.690,16	5.373.419,13
Totale Missione 032	5.615.690,16	5.373.419,13
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	5.895.109,66	5.896.584,80
Totale Missione 099	5.895.109,66	5.896.584,80
TOTALE SPESE	56.642.033,81	58.087.735,17

MISSIONE	DESCRIZIONE	%
Missione 021	Valorizzazione Patr. Culturale	80,36%
Missione 032	Servizi istituzionali	6,54%
Missione 033	Fondi da ripartire	0,00%
Missione 099	Servizi c/terzi e pg.	13,10%

TOTALE 100%

Si evince dalla tabella di cui sopra che il 80,36% delle risorse finanziarie a disposizione, sono state impiegate per la missione 021 “**Valorizzazione del patrimonio culturale**”; la missione 032 “**Servizi istituzionali e generali delle pubbliche amministrazioni**” incide sul totale solo per il 6,54% del totale delle risorse, la missione 099 - “**Servizi per conto terzi e partite di giro**” incide per il 13,10%.

Complessivamente, il comparto della **spesa movimentata nell’esercizio 2022**, al lordo delle partite di giro, di cui al **titolo 1** (Spese correnti), al **titolo 2** (Spese in conto capitale) e al **titolo IV** (Partite di giro) registra impegni per complessivi Euro **56.642.033,81** pari a circa il 47,7% delle previsioni definitive, ammontanti ad Euro **118.726.647,24**, facendo registrare minori impegni per un valore al lordo delle partite di giro per Euro **62.084.613,43** riferibili quanto ad - Euro **10.287.790,19** alla parte corrente (-23,32% rispetto alla previsione definitiva della parte corrente); a - Euro **53.541.932,90** alla parte in conto capitale (-75,98% rispetto alla previsione definitiva della parte in conto capitale) e ad Euro **1.745.109,66** alle partite di giro (+42,05% rispetto alla previsione definitiva).

I **pagamenti** effettuati nell’anno 2022, al netto del titolo IV delle partite di giro, ammontano complessivamente ad Euro **29.923.575,84**, e rappresentano circa il 59% delle somme impegnate pari ad Euro 50.746.924,15 determinando la formazione di residui passivi per Euro **20.823.348,31**.

Le tabelle di seguito riportate, sintetizzano i dati della **spesa 2022**:

SPESE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
TITOLO I Spese Correnti	€ 44.109.894,83	€ 33.822.104,64	-€ 10.287.790,19	-23,32%
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 70.466.752,41	€ 16.924.819,51	-€ 53.541.932,90	-75,98%
TITOLO IV Partite di giro	€ 4.150.000,00	€ 5.895.109,66	€ 1.745.109,66	42,05%
TOTALE	€ 118.726.647,24	€ 56.642.033,81	-€ 62.084.613,43	-52,29%
SPESA CORRENTE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
1.1.1 - Organi della SSP	€ 71.000,00	€ 56.213,98	-€ 14.786,02	-20,83%
1.1.2 - Oneri personale in serv.	€ 907.952,00	€ 753.181,78	-€ 154.770,22	-17,05%
1.1.3 - Acquisto di bb di consumo e ss	€ 22.462.617,09	€ 14.885.568,73	-€ 7.577.048,36	-33,73%
Spese di funzionamento	€ 23.441.569,09	€ 15.694.964,49	-€ 7.746.604,60	-33,05%
1.2.1. - Spese per prestazioni istituzionali	€ 5.972.916,09	€ 4.494.867,33	-€ 1.478.048,76	-24,75%
1.2.2 - Trasferimenti passivi	€ 10.186.173,52	€ 10.150.135,77	-€ 36.037,75	-0,35%
1.2.4 - Oneri tributari	€ 556.722,13	€ 501.063,00	-€ 55.659,13	-10,00%
1.2.5 - Poste corr. e compensative	€ 2.891.414,00	€ 2.885.848,05	-€ 5.565,95	-0,19%
1.2.6 - Spese non classificabili in altre cat	€ 170.000,00	€ 95.226,00	-€ 74.774,00	-43,98%
1.3.1 - Fondo riserve	€ 441.100,00	€ 0,00	-€ 441.100,00	-100,00%
1.5.1 - Accantonamenti	€ 450.000,00	€ 0,00	-€ 450.000,00	-100,00%
Totale parziale	€ 20.668.325,74	€ 18.127.140,15	-€ 2.541.185,59	-12,30%
Totale Titolo I - Spesa corrente	€ 44.109.894,83	€ 33.822.104,64	-€ 10.287.790,19	-23,32%

LA SPESA CORRENTE – TITOLO I

Nel dettaglio del Titolo 1 su una previsione definitiva delle spese correnti pari ad Euro **44.109.894,83** risultano somme impegnate pari ad Euro **33.822.104,64**, ed Euro **26.062.727,40** come totale di somme pagate generando residui per € **7.759.377,24**.

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 2022, le cui categorie sono riconducibili all'Unità previsionale delle "spese per funzionamento" ammontano complessivamente a Euro **15.694.964,49**, rappresentano circa il 67% della previsione definitiva iscritta per Euro **23.441.569,09**, mentre i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio per Euro **10.049.265,72** costituiscono il 64% delle somme impegnate, generando, conseguentemente, la formazione di residui passivi per Euro **5.645.698,77**.

La categoria 1.1.1. "Spese per gli organi dell'Ente", è unicamente ascrivibile ai compensi del Collegio dei Revisori dei conti, impegnati euro **56.213,98**, determinati con decreto interministeriale prot. MIBACT UDCM REP n. 248 del 18/05/2018 del Ministero della Cultura e del Ministero Economia e Finanza.

Le risultanze della categoria 1.1.2 "oneri personale in attività di servizio" evidenziano impegni per Euro **753.181,78** e pagamenti pari a Euro **753.009,94** con conseguenti residui passivi per Euro **171,84**.

La spesa è riconducibile a:

- **rimborsi spese per missioni** del personale del Parco, impegnati € **7.163,79**, pagati € **6.991,95** con conseguenti residui di € **171,84**;
- **buoni pasto** per il personale ministeriale in servizio - (il cui importo trova corrispondenza anche in entrata sotto la voce Trasferimenti correnti da MIC) impegnati € **130.037,10** interamente pagati;
- **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 da giugno a dicembre 2021 (oggetto del progetto: valorizzazione e conoscenza patrimonio archeologico pompeiano) per i quali sono stati impegnati € **615.980,89** interamente versati alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli;

La categoria 1.1.3 "Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi" racchiude tutte le spese effettuate per l'approvvigionamento dei beni e dei servizi fondamentali per il funzionamento del Parco in tutte le sue articolazioni.

Le procedure di approvvigionamento utilizzate mirano ad assicurare, nel rispetto della normativa vigente, comunitaria e nazionale, la trasparenza ed il controllo della spesa affinché quest'ultima risulti congrua nel rapporto costi/benefici.

La categoria di cui sopra, a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **22.462.617,09**, ha fatto registrare impegni pari ad Euro **14.885.568,73** (circa il 66% della categoria), con conseguenti economie per Euro **7.577.048,36**; le somme impegnate risultano pagate per Euro **9.277.511,10** che ne rappresentano quindi il 62% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **5.608.057,63**.

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

- **Utenze** per telefonia fissa e mobile, energia elettrica ed acqua, impegnati complessivamente Euro **1.127.118,72**;
- **Manutenzione ordinaria di impianti e macchinari**, vede impegnati Euro **1.802.572,99**.

Si fa presente che nel capitolo di bilancio 1.1.3.154, relativo alla manutenzione ordinaria degli impianti, rientra in competenza per l'anno 2022 anche la quota annuale della convenzione quadriennale stipulata attraverso Consip Spa per il *Facility Management* in modalità evoluta, il quale ricomprende un ampio ventaglio di servizi di manutenzione ordinaria. La quota annuale del canone fisso, impegnata nel 2022 è pari ad Euro 1.387.095,84, oltre ad un canone extra annuale impegnato per Euro 295.577,21.

- **Spese per servizi di pulizia**, impegnati Euro **1.478.450,45**;
- **Trasporti, traslochi e facchinaggio** sui quali sono stati impegnati Euro **186.233,00**;
- **Altri servizi ausiliari n.a.c.**, il capitolo è dedicato ai servizi di supporto del Parco Archeologico di Pompei come la vigilanza esterna, ma soprattutto 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. Sul capitolo sono stati impegnati Euro **9.237.264,37**, di cui **8.850.902,11** riguardanti Ales SpA.
- **Servizi di rete VOIP per trasmissione dati e relativa manutenzione**, sul quale sono stati impegnati Euro **553.000,00**. Nel capitolo di riferimento 1.1.3.256 rientrano servizi stipulati in convenzione per il potenziamento della rete mobile, e per il servizio *cloud* relativo all'app "*My Pompei*" per la sicurezza partecipata.

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

La categoria 1.2.1. "Spese per prestazioni istituzionali", a fronte di una previsione definitiva pari a Euro **5.972.916,09**, registra impegni per Euro **4.494.867,33** (72%), questi ultimi pagati per Euro **2.385.151,11**, che ne rappresentano il 53% e comportano la formazione di residui passivi per Euro **2.109.716,22**.

Anche in questa categoria è stato effettuato un attento monitoraggio del fabbisogno, al fine di garantire il contenimento delle spese.

Le movimentazioni nella categoria sono avvenute principalmente per:

- **Spese per convegni, mostre e relazioni pubbliche**, sul quale sono state impegnate risorse per Euro **1.328.139,14**; questo capitolo 1.2.1.085, racchiude importanti affidamenti per l'attività istituzionale del Parco archeologico di Pompei come l'edizione 2022 che rappresenta il 1° contratto attuativo dell'Accordo Quadro tra il PAP e la Fondazione Ravenna Festival, per la realizzazione del progetto didattico denominato "Sogno di Volare" il quale prevede la messa in scena della commedia "Uccelli" di Aristofane, per euro 159.500,00; inoltre nel medesimo capitolo rientrano i contratti stipulati per il progetto di arte contemporanea "Pompeii Commitments – Archeological Matters" come l'affidamento all'artista Otobong Nkanga per la realizzazione dell'opera "The Journey of a particle" e l'acquisto dell'opera scultorea di Simone Fattal dal titolo "Hermes".
- **manutenzione ordinaria aree verdi**, impegnati Euro **1.244.707,49**; nel presente capitolo è stato impegnato l'atto di sottomissione al contratto principale stipulato con la RTI Re.Am e Flaminia per € 575.578,94 oltre alla perizia di variante che racchiude il periodo 30.06.2022 al 09.01.2023 termine del contratto con la ditta sopra indicata; a fine anno 2022 è stato aggiudicato il nuovo Accordo Quadro quadriennale per la manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio verde del PAP, per cui gli impegni dell'ultimo semestre 2022 sono dei c.d. "contratti ponte" i quali hanno consentito la continuità del servizio fino alla stipula del primo contratto attuativo nel 2023;

- **prestazioni tecniche scientifiche**, per Euro **450.487,93**;
- **servizi sanitari n.a.c.**, sul quale sono state impegnate risorse per Euro **464.314,00**. Rientra in questo capitolo 1.2.1.245 la convenzione tra il Parco Archeologico di Pompei e l'ASL Napoli 3 Sud per l'istituzione di un presidio medico all'interno degli scavi.
- **servizio accoglienza visitatori**, somme impegnate per Euro **660.790,83**; su questo capitolo 1.2.1.286 ritroviamo il servizio di accoglienza ed informazione per i visitatori di Opera Laboratori Fiorentini Spa, per il quale sono stati impegnati € **424.654,98**, nonché il servizio di guardaroba espletato dalla società CoopCulture per € **236.135,85**.

La categoria 1.2.2. "Trasferimenti passivi" a fronte di uno stanziamento definitivo di Euro **10.186.173,52**, sono stati assunti impegnati Euro **10.150.135,77** ovvero il 99,6% dell'importo a budget, con conseguenti economie per Euro 36.037,75.

La movimentazione della categoria è avvenuta quasi integralmente nel capitolo 1.2.2.010, relativo ai "*trasferimenti correnti al MiC*" ed è ascrivibile a quanto disposto dal **comma 8, art. 2, del decreto legge n. 34 del 31 marzo 2011**, convertito con **legge n. 75 del 26 maggio 2011**, per il versamento al Ministero della quota del 20% dell'importo al netto dell'aggio dei biglietti d'ingresso; questi versamenti andranno ad alimentare il c.d. "*Fondo luoghi della cultura*": in particolare su una quota spettante di € **6.354.665,67** (20% degli incassi da biglietteria al netto dell'aggio di euro 2.454.107,12) sono stati impegnati e trasferiti nel 2022 € **5.569.800,00**; la parte a saldo è stata versata nel corso dell'esercizio 2023 pari ad € 784.865,67.

Sul capitolo "Trasferimenti correnti al MiC", art. 1.04.01.01.001/Z sono stati impegnati e versati € 1.000.000,00 relativi all'importo da accreditare al Segretariato Generale per competenze spettanti ai dipendenti nell'ambito del progetto speciale per l'attuazione del PNRR;

Sul capitolo 1.2.2.030 Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione sono stati impegnati € **2.500.000,00**.

Tale importo è stato destinato al sostegno degli Istituti e dei luoghi della cultura nella misura di: **€ 1.726.579,00** alla Pinacoteca di Brera, e **€ 773.421,00** alla Pinacoteca Nazionale di Bologna.

All'interno del capitolo 1.2.2.010 si registra il trasferimento di **euro 300.000,00** alla Struttura di supporto dell'Unità grande Pompei ai sensi dell'art. 2 del decreto legge 31 maggio 2014, n. 83, modificato dalla legge n. 8 del 2020 la quale prevede all'art. 5-ter la proroga sino al 31.12.2022 della Struttura ed il limite massimo di spesa fino a 900.000,00 euro a carico del Parco. L'art. 5-quarter della stessa legge 8/2000 ha previsto un ulteriore onere nel limite di euro 150.000,00 a valere sempre sulle risorse disponibili del Bilancio del Parco.

Le risultanze della categoria 1.2.4. sono relative agli "*oneri tributari*" ed evidenziano su una previsione definitiva di Euro **556.722,13** impegni per Euro **501.063,00** da ascrivere sostanzialmente al capitolo 1.2.4.040 per il pagamento della TARI – tassa sui rifiuti solidi urbani.

La categoria 1.2.5. ricomprende le "*poste correttive e compensative di entrate correnti*" ed è stata oggetto di una previsione definitiva di Euro **2.891.414,00**, di impegni assunti per Euro **2.885.848,05** che costituiscono circa il 99% della previsione definitiva.

Le movimentazioni sulla categoria sono così suddivise:

- **€ 2.375.833,25** è ascrivibile al pagamento dell'aggio sul servizio della biglietteria, pari al 7,17% Gennaio – Ottobre 2022, commissioni POS e Artec card
- **€ 224.059,22** riferibile all'aggio sul servizio biglietteria periodo novembre e dicembre 2021 e alle commissioni POS e Artec card 2021.
- **€ 285.955,58** sul servizio audioguida pari al 50% annualità 2022 .

Si evidenzia che la quota residuale di aggio, pari a € 215.451,08, è stata impegnata e liquidata nel corso dell'esercizio 2023.

La categoria 1.2.6. "spese non classificabili in altre voci" è stata oggetto di una previsione definitiva di Euro **170.000,00**, gli impegni assunti per Euro **95.226,00** fanno registrare economie per Euro **74.774,00**.

UNITA' PREVISIONALE DI BASE (UPB) 1.3

Per ciò che concerne la categoria 1.3.1 "*fondo di riserva*", l'ammontare è pari ad euro **441.100,00**, rispettando così il *range* compreso tra l'1% ed il 3% delle spese correnti come previsto dall'art. 17 DPR 97/2003;

posto che per sua natura non può essere oggetto di impegni, la suddetta non registra movimentazioni.

UNITA' PREVISIONALE DI BASE (UPB) 1.5

In fine si segnala nella categoria 1.5.1 "*Accantonamenti a fondi rischi ed oneri*", la previsione definitiva è di Euro **450.000,00**; nella suddetta categoria è stato valorizzato in competenza esclusivamente il capitolo 1.5.1.010 "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione", che però non ha subito alcuna movimentazione nel corso dell'anno ed è stata oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione.

LA SPESA IN CONTO CAPITALE – TITOLO II

Il comparto della spesa in conto capitale, evidenzia a fronte di una previsione definitiva di Euro **70.466.752,41** impegni per Euro **16.924.819,51**, dei quali pagati per Euro **3.860.848,44** determinando così residui passivi pari ad Euro **13.063.971,07**.

SPESA CONTO CAPITALE ANDAMENTO PER CATEGORIE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNATO	DIFFERENZA	SCOSTAMENTO
2.1.1 - Beni durevoli, opere immobiliari ed investimenti	1.889.880,40 €	1.315.960,64 €	- 573.919,76 €	-30%
2.1.2 - Immobilizzazioni tecniche	68.576.872,01 €	15.608.858,87 €	- 52.968.013,14 €	-77%
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	70.466.752,41 €	16.924.819,51 €	- 53.541.932,90 €	-76%

UNITA'PREVISIONALE DI BASE (UPB) 2.1- Investimenti

La categoria 2.1.1 relativa “*acquisizione di beni di uso durevole, opere immobiliari ed investimenti*” riporta una previsione definitiva di Euro **1.889.880,40**, risorse impegnate pari ad Euro **1.315.960,64** ed un’economia pari ad Euro **573.919,76**. La categoria è interamente ascrivibile alla voce “Terreni agricoli”, nella quale vengono impegnate somme ascrivibili in particolare all’area della Tutela del Patrimonio culturale, come: indennità di occupazione dei terreni di terzi sui quali il Parco svolge attività di scavo, indennità di esproprio e diritti di prelazione all’acquisto. Degli impegni totali di Euro **1.315.960,64** sono stati pagati Euro **71.194,70**: la notevole differenza tra il pagato e l’impegnato è riconducibile allo sfasamento temporale creatosi tra la registrazione dell’impegno delle somme in bilancio e il termine dell’iter procedurale, particolarmente lungo e articolato, che conduce al pagamento dell’esproprio.

Per ciò che concerne la categoria 2.1.2 – “*Acquisizione di immobilizzazioni tecniche*”, sulla previsione definitiva pari ad Euro **68.576.872,01** sono stati impegnati Euro **15.608.858,87**.

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

- **Impianti**, con una previsione definitiva di Euro **5.378.808,50** ed un totale impegnato pari ad Euro **2.335.445,31**; nel suddetto capitolo ritroviamo le somme stanziare per il

progetto PON Legalità 2014/2020 finanziato dal Ministero dell'Interno denominato "Safety & Security".

- **Acquisto beni di valore storico e culturale**, con una previsione definitiva di Euro 2.500.000,00 completamente impegnati per l'acquisto in prelazione del patrimonio superstite dei Calchi della Fonderia Chiurazzi, per i quali è stato pagato un acconto di Euro 1.500.000,00 mentre il saldo di Euro 1.000.000,00 verrà liquidato nel 2023;
- **Manutenzione straordinaria sui beni demaniali – aree archeologiche** rappresenta la voce più importante delle uscite in conto capitale ed è riconducibile al capitolo 2.1.2.220 con una previsione definitiva di Euro **55.743.999,38**, impegni pari ad Euro **9.557.441,10**.

Su di esso insistono, oltre agli interventi finanziati dallo Stato, interventi rientranti nella programmazione dei lavori pubblici finanziati con fondi ordinari di bilancio i quali sono stati oggetto di vincolo all'interno dell'avanzo di amministrazione per € 24.574.390,81.

Gli interventi finanziati con risorse a valere sul programma operativo nazionale *PON "Cultura e Sviluppo" FESR 2014-2020, Asse I* sono:

- *GPP D- Progetto di restauro e valorizzazione del settore settentrionale delle fortificazioni di Pompei. Torre di Mercurio;*
- *GPP 16 – Restauro degli apparati decorativi e delle aree di giardino della Casa di Cerere;*
- *GPP 15 – Riconfigurazione scarpate e restauro dell'Insula dei Casti Amanti – Lotto 1;*
- *GPPB – Restauro della casa delle Nozze d'Argento.*

Gli interventi finanziati con il *Piano Stralcio "Cultura e Turismo" – Fondo per lo Sviluppo e Coesione (FSC) 2014-2020 art.1 c.703 della L.23 dicembre 2014, n.190 (Legge di Stabilità 2015)* sono:

- *Riallestimento del deposito archeologico dei Granai del Foro – Delibera del Comitato interministeriale per la programmazione economica (CIPE) n.36 del 13.08.2016;*

- *GPP 27 – Lavori di messa in sicurezza dell’Insula Occidentalis* - Delibera del Comitato interministeriale per la programmazione economica (CIPE) n.36 del 13.08.2016;
 - *Messa in sicurezza, consolidamento e restauro dell’Insula Meridionalis, dal Tempio di Venere al Foro Triangolare, Regio VIII fronte Meridionale* - Delibera del Comitato interministeriale per la programmazione economica (CIPE) n.36 del 13.08.2016; l’importo di € 1.003.333,22 relativo ad una quota parte dell’anticipazione, è stato oggetto di vincolo all’interno dell’avanzo di amministrazione.
 - *Lavori di restauro e consolidamento della Torre della Colombaia della Reggia di Quisisana* - Delibera del Comitato interministeriale per la programmazione economica (CIPE) n.10 del 28.02.2018.
- **Immobilizzazioni immateriali**, con una previsione definitiva **3.584.015,86**, impegni per Euro **251.241,90**; il capitolo 2.1.2.230 racchiude gli affidamenti effettuati nell’ambito del progetto *ISIDE* rientrante nel finanziamento del Ministero dell’Interno per il PON Legalità 2014/2020.

2.2 La Gestione di Cassa

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO			€ 86.541.612,06
RISCOSSIONI	€ 3.327.224,98	€ 43.740.697,57	€ 47.067.922,55
PAGAMENTI	€ 22.274.819,67	€ 35.812.915,50	€ 58.087.735,17
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			€ 75.521.799,44

Al 31 dicembre 2022, così come illustrato nella tabella che precede, il **fondo di cassa** del Parco è di **Euro 75.521.799,44**.

Tale valore è pari alla somma algebrica del fondo di cassa iniziale (**Euro 86.541.612,06**), delle riscossioni in conto competenze (**Euro 43.740.697,57**) ed in conto residui (**Euro 3.327.224,98**); dei pagamenti in conto competenze (**Euro 35.812.915,5**) e in conto residui (**Euro 22.274.819,67**) avvenute nel corso dell'**anno finanziario 2022**.

Il suddetto saldo di **cassa dell'esercizio 2022** coincide con quello dell'Istituto Cassiere Banco BPM SpA al **31/12/2022** e con il saldo della Tesoreria dello Stato - Banca d'Italia (Mod. 56T dicembre 2022) al netto delle riscossioni e dei pagamenti effettuati dal tesoriere e non contabilizzati dalla contabilità speciale in particolare riscossioni per € 422.981,40 e pagamenti per € 1.802.619,82.

CAP. 3 LA SITUAZIONE PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale è stato compilato tenendo principalmente conto che il **Parco archeologico di Pompei**, è un'articolazione periferica del Ministero della Cultura, dotato, da un lato, di autonomia amministrativa, finanziaria e organizzativa, mentre dall'altro, è privo di **personalità giuridica e patrimoniale**; pertanto i beni mobili e immobili, non possono che permanere nella piena titolarità dello Stato, rimanendo affidati al **consegnatario** esclusivamente con "**debito di vigilanza**".

Per tali beni debbono essere osservate le norme previste dal regolamento sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato, nonché le istruzioni generali sui servizi del provveditorato generale dello Stato e le disposizioni in merito emanate dal MEF – Ragioneria generale dello Stato.

Sotto il profilo contabile il valore dei suddetti beni e le spese di manutenzione straordinaria, non devono essere iscritte nelle immobilizzazioni dello stato patrimoniale. Tuttavia i relativi costi e le migliorie su beni di terzi, che attengono alla **valorizzazione e conservazione del patrimonio culturale**, rientrando nell'esercizio delle funzioni ed attività della **mission** istituzionale, sono state imputati al conto economico dell'esercizio.

Ciò premesso si rileva che il patrimonio risulta così composto:

VOCE	IMPORTO
ATTIVITA'	€ 94.939.193,87
PASSIVITA'	€ 65.113.181,95
PATRIMONIO NETTO	€ 29.826.011,92

Nel dettaglio, le attività, anche denominato Attivo Circolante, sono rappresentate principalmente dalla **disponibilità di cassa al 31/12/2022** ammontante a **Euro 75.521.799,44** a queste si aggiungono, rimanenze attive per materiali di consumo (cancelleria) per **Euro 12.521,90** ed i crediti per **€ 19.404.872,53**.

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

- Euro 67.353,04 relativi a crediti per trasferimenti correnti;
- Euro 1.618.534,28 crediti verso clienti e utenti;
- Euro 17.518.869,43 ascrivibili a crediti da contributi agli investimenti da Ministeri.
- Euro 200.115,78 crediti verso altri.

Per quanto riguarda le passività, il loro importo complessivo è costituito esclusivamente dai residui passivi che ammontano a **Euro 64.109.848,73**.

Infine dal confronto delle attività e delle passività dello Stato Patrimoniale, emerge un **Patrimonio Netto** la cui consistenza al 31/12/2022 è pari a **Euro 29.826.011,92**.

CAP. 4 IL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico consuntivo al 31/12/2022, mostra un disavanzo economico di esercizio per **€ 5.563.958,80**, dovuto dalla differenza tra valore della produzione **Euro 44.150.315,45** e costi della produzione di **Euro 50.260.371,69** pari ad Euro **- 6.110.056,24** incrementata dal valore delle insussistenze passive e sopravvenienze attive, derivanti dalla gestione dei residui, per **€ 1.047.110,11**, dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per **Euro 50,33** e diminuito dal valore dalle imposte dell'esercizio per **Euro 501.063,00**.

In riferimento alla determinazione delle partite straordinarie, costituite dalle suddette insussistenze passive e sopravvenienze attive generatesi a seguito della radiazione dei residui attivi e passivi, si rimanda ad una più dettagliata rappresentazione nella relazione allegata al presente documento.

Naturalmente non sono evidenziate le somme classificate finanziariamente come partite di giro, in quanto nell'esercizio si elidono con le stesse somme previste in uscita e non hanno impatto sull'analisi economica dei fatti amministrativi né incidono sulla determinazione dei risultati d'esercizio.

CAP. 5 LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La tabella seguente mostra un fondo iniziale di cassa di **Euro 86.541.612,06** che per effetto della gestione finanziaria 2022 si assesta al termine dell'esercizio ad **Euro 75.521.799,44**.

Conseguentemente, per effetto dell'incremento derivante dai **residui attivi** pari complessivamente ad **Euro 19.404.872,53** dedotti dei **residui passivi** per **Euro 64.109.848,73** si determina un **avanzo di amministrazione** al 31 dicembre 2022 pari ad **Euro 30.816.823,24** di cui **Euro 27.394.579,41** relativi alla parte vincolata così costituita:

- Fondi per rischi ed Oneri per Euro 450.000,00;
- Fondi Cipe – Insula Meridionalis per Euro 1.003.333,22 l'importo è relativo ad una alla quota del 5% a saldo dell'anticipazione sull'importo totale del progetto;
- Manutenzione del verde – Capitolo 1.2.1.172 per Euro 177.916,09;
- Facility Management modalità evoluta – Canone fisso quota annuale 2023 per Euro 1.188.939,29;

- Investimenti su Capitolo 2.1.2.220 per Euro 24.574.390,81 relativi agli interventi della programmazione dei lavori pubblici.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA 2022			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO			€ 86.541.612,06
RISCOSSIONI	€ 3.327.224,98	€ 43.740.697,57	€ 47.067.922,55
PAGAMENTI	€ 22.274.819,67	€ 35.812.915,50	€ 58.087.735,17
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2022			€ 75.521.799,44
DIFFERENZA			€ 75.521.799,44
RESIDUI ATTIVI	€ 13.912.616,56	€ 5.492.255,97	€ 19.404.872,53
RESIDUI PASSIVI	€ 43.280.730,42	€ 20.829.118,31	€ 64.109.848,73
DIFFERENZA			-€ 44.704.976,20
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022			€ 30.816.823,24

Il risultato della gestione finanziaria trova corrispondenza applicando anche i due seguenti metodi di calcolo:

Risultato gestione finanziaria	
Residui attivi	€ 19.404.872,53
Residui passivi	€ 64.109.848,73
Differenza	-€ 44.704.976,20
Fondo cassa alla fine dell'esercizio	€ 75.521.799,44
Avanzo es. precedente non applicato	-
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022	€ 30.816.823,24

Risultato gestione finanziaria 2022	
Fondo iniziale di cassa	€ 86.541.612,06
Accertamenti+ residui attivi riaccertati	€ 66.472.795,08
Impegni + residui passivi riaccertati	€ 122.197.583,90
Avanzo di amministrazione al 31/12/2022	€ 30.816.823,24

CAP. 6 RISULTATI DI SINTESI

Nella tabella sottostante e nel successivo grafico sono stati sinteticamente rappresentati i dati più significativi del conto consuntivo 2022 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 2022 il dato della gestione di competenza fa registrare un **disavanzo di competenza** di Euro – 7.409.080,27 scaturente dalla differenza tra il totale degli accertamenti pari ad Euro 49.232.953,54 ed il totale degli impegni pari ad Euro 56.642.033,81.

Risultati di sintesi	Anno 2021	Anno 2022
Fondo cassa iniziale	€ 96.280.655,90	€ 86.541.612,06
Riscossioni in c. competenza	€ 23.565.452,38	€ 43.740.697,57
Riscossioni in c. residui	€ 2.696.048,91	€ 3.327.224,98
Pagamenti in c. competenza	€ 16.163.337,50	€ 35.812.915,50
Pagamenti in c. residui	€ 19.837.207,63	€ 22.274.819,67
Fondo cassa finale	€ 86.541.612,06	€ 75.521.799,44
Fondo cassa finale	€ 86.541.612,06	€ 75.521.799,44
Residui attivi	€ 17.443.916,74	€ 19.404.872,53
Residui passivi	€ 66.806.735,40	€ 64.109.848,73
Risultato di amministrazione finale	€ 37.178.793,40	€ 30.816.823,24
Risultato di amministrazione iniziale	€ 39.101.141,05	€ 37.178.793,40
Accertamenti	€ 27.820.895,55	€ 49.232.953,54
Impegni	€ 29.743.243,20	€ 56.642.033,81
Economie in c/residui (impegni)		€ 1.251.185,31
Diseconomie in c/residui (accertamenti)		-€ 204.075,20
Risultato di amministrazione finale	€ 37.178.793,40	€ 30.816.823,24
Accertamenti	€ 27.820.895,55	€ 49.232.953,54
Impegni	€ 29.743.243,20	€ 56.642.033,81
Risultato gestione di competenza	-€ 1.922.347,65	-€ 7.409.080,27

La tabella soprastante, espone come dal risultato di amministrazione iniziale all'01.01.2022 pari ad **€ 37.178.793,40** si giunge, per effetto della gestione e dell'attività di riaccertamento dei residui, al risultato di amministrazione finale pari ad **€ 30.816.823,24**.

Nel dettaglio, nel corso della gestione 2022, sono stati effettuati accertamenti totali per **€ 49.232.953,54** ed impegni totali per **€ 56.642.033,81**; a seguito dell'operazione di riaccertamento dei residui, si sono generate economie per **€ 1.251.185,31** dovute alla radiazione di impegni, e diseconomie dovute alla radiazione di accertamenti pari ad **€ 204.075,20**.

Tali movimentazioni hanno generato il risultato di amministrazione finale di **€ 30.816.823,24**.

Sintesi del bilancio consuntivo 2021 - 2022



CAP. 7 INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2022 è pari a - **15,30**.

Il suddetto dato evidenzia che il Parco, ha registrato un termine medio di pagamento di circa 15 giorni in meno (dalla data di scadenza del pagamento) rispetto alle scadenze previste nelle transazioni commerciali di cui al D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231.

DR

Il Direttore Generale
Dott. Gabriel Zuchtriegel

Attestazione sulla tempestività dei pagamenti

Si attesta che l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2022 è pari a: - **15,30**. Il suddetto dato evidenzia che il Parco, ha registrato un termine medio di pagamento di circa -15,30 (dalla data di scadenza del pagamento) rispetto alle scadenze previste nelle transazioni commerciali di cui al D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231. Al riguardo occorre tuttavia precisare che a fronte delle 1221 fatture pervenute al Parco, 56 fatture sono state pagate in ritardo rispetto alla scadenza dei termini previsti dal suddetto Decreto Legislativo. Tale ritardo è stato causato da tre motivi predominanti: il primo è legato strettamente al periodo di sospensione (Gennaio 2022) dei pagamenti dovuto ai tempi tecnici legati all'apertura dell'esercizio finanziario (23 fatture); in secondo luogo dalle verifiche del documento unico di regolarità contributiva di alcuni O.E. (16 fatture) ed infine dalle tardive autorizzazioni dei RUP al pagamento, a seguito di ulteriori controlli e verifiche (17 fatture). Il Parco si impegna per i prossimi esercizi a ridurre ulteriormente i tempi di pagamento attraverso un'azione ancora più fitta di monitoraggio delle fatture pervenute e delle successive operazioni propedeutiche al pagamento.

Il Responsabile Finanziario

Dott. Davide Russo



Il Direttore Generale

Dott. Gabriel Zuchtriegel

