



DOCUMENTO INTEGRATIVO ALLA RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2025 DEL DIRETTORE GENERALE A SEGUITO CDA SEDUTA DEL 27/4/2026.

Durante la seduta del CDA del 27 aprile 2026, al termine della quale è stata deliberata l’approvazione del bilancio consuntivo 2025, sono emersi dettagli di analisi dei dati esposti nella relazione, che di seguito vengono riportati:

- Rendiconto finanziario riportante i risultati della gestione del bilancio consuntivo 2025 sia per le entrate che per le uscite come previsione definitiva: attraverso l’esposizione tabellare seguente si evince l’andamento delle macro voci di entrata e di uscita:

ENTRATE	PREVISIONE INIZIALE (Da previsione 2025)	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Avanzo di Amministrazione	€ 28.118.752,93	€ 18.870.126,17	€ 46.988.879,10
Entrate da trasferimenti correnti	€ 249.418,13	€ 68.942,75	€ 318.360,88
Altre entrate	€ 56.751.454,00	€ 1.793.082,09	€ 58.544.536,09
Entrate da trasferimenti in c/capitale	€ 70.053.022,69	€ 31.304.975,19	€ 101.357.997,88
Entrate Effettive	€ 127.053.894,82	€ 33.167.000,03	€ 160.220.894,85
Partite di giro	€ 9.420.000,00	€ 3.040.000,00	€ 12.460.000,00
Totale entrate a pareggio	€ 164.592.647,75	€ 55.077.126,20	€ 219.669.773,95
SPESE	PREVISIONE INIZIALE	VARIAZIONE	PREVISIONE FINALE
Spese correnti	€ 49.542.982,39	€ 14.022.828,57	€ 63.565.810,96
Spese in conto capitale	€ 105.629.665,36	€ 38.014.297,63	€ 143.643.962,99
Partite di giro	€ 9.420.000,00	€ 3.040.000,00	€ 12.460.000,00
Totale uscite a pareggio	€ 164.592.647,75	€ 55.077.126,20	€ 219.669.773,95

➤ Dati di sintesi delle entrate con l'indicazione dei relativi accertamenti:

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	Differenza	Incidenza Accertato %	Incidenza composizione %
	a	b	c	=b/a	=b/totale entrate
Titolo I - Entrate correnti	58.862.896,97 €	58.544.188,12 €	- 318.708,85 €	99%	66%
UPB 1.2 - Interventi diversi	318.360,88 €	462.664,68 €	144.303,80 €		0,52
1.2.1 - Trasferimenti da Stato	286.360,88 €	462.664,68 €	176.303,80 €	162%	0,51
1.2.2 - Trasferimenti da altri enti pubblici	32.000,00 €	- €	- 32.000,00 €	0%	0,00
UPB 1.3 - Altre Entrate	58.544.536,09 €	58.081.523,44 €	- 463.012,65 €	99%	65,71
1.3.1 - Entrate derivanti da vendita beni e servizi	55.000.000,00 €	54.767.770,51 €	- 232.229,49 €	99,6%	59,98
1.3.2 - Redditi e proventi patrimoniali	2.644.536,09 €	2.611.847,49 €	- 32.688,60 €	98,8%	2,86
1.3.3 - Poste correttive e compensative	500.000,00 €	691.213,44 €	191.213,44 €	138,2%	0,76
1.3.4 - Entrate non classificabili in altre voci	400.000,00 €	10.692,00 €	- 389.308,00 €	2,7%	0,01
Titolo II -Entrate in c/capitale	101.357.997,88 €	21.590.540,09 €	- 79.767.457,79 €	21%	24%
UPB 2.1 - Alienazione di beni patrimoniali e riscossione crediti	- €	- €	- €	0%	0,00
UPB 2.2 - Trasferimenti in c/capitale	101.357.997,88 €	21.590.540,09 €	- 79.767.457,79 €	21%	23,64
2.2.1- Trasferimenti da Stato	99.419.537,88 €	20.902.570,09 €	- 78.516.967,79 €	21%	22,89
2.2.2. - Trasferimenti da Regioni	- €	- €	- €	0%	0,00
2.2.3. - Trasferimenti da Province e Comuni	- €	- €	- €	0%	0,00
2.2.4 - Trasferimenti da Enti del settore pubblico/privato	1.938.460,00 €	687.970,00 €	- 1.250.490,00 €	35%	0,75
UPB 2.3 - Altri debiti finanziari	- €	- €	- €	0%	0,00
Titolo IV - Partite di Giro	12.460.000,00 €	8.249.789,66 €	- 4.210.210,34 €	66%	10%
Totale entrate	172.680.894,85 €	88.384.517,87 €	- 84.296.376,98 €	51%	100

Relativamente alle “*Altre Entrate-erogazioni liberali generiche*”, si rappresenta che in sede di variazione al bilancio di Previsione 2025, al fine di consentire una maggiore chiarezza e attendibilità delle entrate, il capitolo 1.3.4.010 “*Altre Entrate-erogazioni liberali generiche*” è stato destinato ad accogliere principalmente erogazioni liberali da parte di soggetti privati a sostegno del Patrimonio culturale e delle attività di Pompei; mentre i capitoli 2.2.4.050 “*Contributi Art – Bonus per investimenti*” e capitolo 2.2.4.051 “*Contributi agli investimenti da privati*” accolgono i trasferimenti destinati esclusivamente a progetti di restauro e manutenzione delle aree archeologiche. Nel corso

dell'anno 2025, sono stati introitati 687.970,00 euro e per i relativi dettagli si rimanda a pagina 17 della relazione del Direttore generale.

➤ CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico consuntivo al 31 dicembre 2025, mostra un disavanzo economico di esercizio per 7.863.500,85 euro dovuto alla differenza tra valore della produzione di 74.841.809,01 euro e costi della produzione di 83.034.699,92 euro, pari ad -8.192.890,91 euro, incrementata dal valore delle insussistenze e sopravvenienze, attive e passive, derivanti dalla gestione dei residui per 330.696,82 euro, dagli interessi attivi del conto di tesoreria presso la Banca d'Italia per 21,26 euro e al netto delle imposte dell'esercizio per 1.328,02 euro. Di seguito si espone la tabella di confronto con l'annualità 2024:

Descrizione	2024	Variazioni		2025
		differenza	%	
A) Valore della Produzione	67.620.754,92 €	7.221.054,09 €	10,68	74.841.809,01 €
<i>Proventi per produzione prestazioni e/o servizi</i>	<i>57.287.331,42 €</i>	<i>92.265,32 €</i>	<i>0,16</i>	<i>57.379.596,74 €</i>
<i>Altri Ricavi e Proventi</i>	<i>10.333.423,50 €</i>	<i>7.128.788,77 €</i>	<i>68,99</i>	<i>17.462.212,27 €</i>
B) Costi della Produzione	64.650.693,74 €	18.384.006,18 €	28,44	83.034.699,92 €
<i>Materie prime sussidiarie, consumo e merci</i>	<i>324.045,01 €</i>	<i>156.720,40 €</i>	<i>48,36</i>	<i>480.765,41 €</i>
<i>Per servizi</i>	<i>50.133.932,60 €</i>	<i>8.416.469,59 €</i>	<i>16,79</i>	<i>58.550.402,19 €</i>
<i>Godimento beni di terzi</i>	<i>275.764,63 €</i>	<i>- 25.542,94 €</i>	<i>-9,26</i>	<i>250.221,69 €</i>
<i>Per il personale</i>	<i>789.678,15 €</i>	<i>15.504,53 €</i>	<i>1,96</i>	<i>805.182,68 €</i>
<i>Variaz. rimanenze prodotti in lavorazione</i>	<i>- 3.160,36 €</i>	<i>- 23.221,47 €</i>	<i>-734,77</i>	<i>- 26.381,83 €</i>
<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>13.130.433,71 €</i>	<i>9.844.076,07 €</i>	<i>74,97</i>	<i>22.974.509,78 €</i>
differenza tra Valori e Costi della Produzione	2.970.061,18 €	-11.162.952,09 €	-375,85	- 8.192.890,91 €
C) Proventi ed oneri finanziari	22,51 €	- 1,25 €	-5,55	21,26 €
<i>Altri proventi finanziari</i>	<i>22,51 €</i>	<i>- 1,25 €</i>	<i>-5,55</i>	<i>21,26 €</i>
D) Rettifiche valore attività finanziarie	- €	- €	0,00	- €
E) Proventi ed oneri straordinari	3.565.902,37 €	- 3.235.205,55 €	-90,73	330.696,82 €
<i>Sopravv.ze attive e insussis. passive o da residui</i>	<i>3.565.902,37 €</i>	<i>- 3.235.205,55 €</i>	<i>-90,73</i>	<i>330.696,82 €</i>
Risultato prima delle imposte	6.535.986,06 €	- 14.398.158,89 €	-220,29	- 7.862.172,83 €
<i>Imposte dell'esercizio</i>	<i>1.487,50 €</i>	<i>- 159,48 €</i>	<i>-10,72</i>	<i>1.328,02 €</i>
DISAVANZO ECONOMICO	6.534.498,56 €	- 14.397.999,41 €	-220,34	- 7.863.500,85 €

Il totale del valore della produzione dell'anno 2025 è pari a **74.841.809,01** euro in aumento rispetto all'annualità 2024 pari a **67.620.754,92** euro.

La struttura dei costi della produzione è caratterizzata da una forte incidenza dei **costi per servizi** - che passano dai **50.133.932,60** euro del 2024 ai **58.550.402,19** euro del 2025 riconducibili sia ai servizi per spese correnti che agli interventi per la valorizzazione e gestione del patrimonio.

I costi incidono maggiormente sul personale, sulla manutenzione ordinaria e straordinaria, sicurezza, vigilanza, costi di conservazione del sito. **Una quota rilevante dei costi è finalizzata alla conservazione e valorizzazione del patrimonio: attività che non generano ricavi diretti, ma producono benefici collettivi; si evidenzia che l'ente non opera con finalità di profitto economico, bensì per la tutela e valorizzazione del patrimonio culturale.**

Il disavanzo economico si inserisce in un contesto di equilibrio finanziario come dimostrato sia dalla giacenza di cassa al 31 dicembre 2025 di **75.624.593,49** euro, che dall'avanzo di amministrazione di **44.391.894,36** euro.

Altra voce che ha contribuito ad un aumento dei costi della produzione è quella relativa agli **oneri diversi di gestione** che passano dai **13.130.433,71** euro del 2024 ai **22.974.509,78** euro del 2025 riconducibili in prevalenza ai trasferimenti passivi e contributi in aumento dai **12.597.670,82** euro del 2024 ai **22.394.430,56** del 2025, dovuti soprattutto ai trasferimenti che il Parco ha effettuato in favore del Di.Va per complessivi **6.322.712,79** euro così suddivisi:

- **1.121.000,00** euro per il reintegro degli stanziamenti del bilancio dello Stato provv.179 del 29 maggio 2025
- **3.000.000,00** euro per il trasferimento di risorse in favore dell'Istituto Centrale per la valorizzazione economica e promozione del patrimonio, con D.M. n.347 del 8 ottobre 2025
- **2.201.712,79** euro per competenze straordinarie spettanti ai dipendenti nell'ambito del progetto speciale per l'attuazione del PNRR, così come richiesto dal Dipartimento per la valorizzazione del Patrimonio Culturale DiVa con nota prot. 14086 del 10 dicembre 2025;

A seguito del Decreto UDCM n.150 del 30 aprile 2025 viene innalzato dal 20% al 30% la percentuale del trasferimento dei proventi derivanti dalla vendita dei biglietti d'ingresso – al netto dell'aggio - ai vari siti di competenza del Parco archeologico di Pompei, al "Fondo luoghi della cultura". Per l'anno 2025, il trasferimento è stato pari a 15.316.950,00 contro i 10.265.427,87 del 2024.

SCOSTAMENTO ENTRATE E USCITE

TITOLO	PREVISIONI ENTRATE	ACCERTATO
Titolo II - Trasferimenti c/capitale	€ 101.357.997,88	€ 21.590.540,09

Nei trasferimenti in c/capitale si registrano accertamenti inferiori alle previsioni pari a 79.767.457,79 euro. **Tale scostamento è dovuto alla effettiva complessità degli interventi da realizzare** che ha generato ritardi sull'avanzamento dei singoli progetti. Le principali dinamiche sono riconducibili alla gestione dei fondi finanziati e alla correlata tempistica di maturazione delle entrate che ha determinato differenze tra previsioni e accertamenti, pienamente giustificato sotto il profilo tecnico-contabile.

SPESE	PREVISIONI USCITE	IMPEGNATO
TITOLO II Spese in conto capitale	€ 143.643.962,99	€ 28.985.628,71

Il Titolo II, accoglie soprattutto gli interventi di manutenzione straordinaria sulle aree archeologiche inseriti nelle programmazioni lavori 2025 e annualità precedenti, oltre agli interventi finanziati da fondi Ministeriali e comunitari. **Per ciò che riguarda tali interventi, nelle previsioni in entrata, e specularmente nelle previsioni in uscita, è stato valorizzato l'intero importo dei progetti e, per il principio della prudenza nella gestione, l'impegnato riflette solo interventi con iter amministrativi conclusi.**

In conclusione, dai prospetti contabili relativamente ai risultati di sintesi si evince che:

- la capacità di incasso (in termini di accertato e riscosso), nell'anno 2025 è stata pari a **88.384.517,87** euro con una variazione in aumento di oltre il 16% rispetto al 2024 pari a **75.824.270,79** Euro;
- la capacità di spesa (in termini di impegni e pagamenti) del Parco archeologico di Pompei nell'anno 2025 è stata pari a **91.312.199,43** euro con una variazione in aumento del 26% rispetto al 2024 pari a **72.623.469,04**. In correlazione alla capacità di spesa l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito all'esercizio finanziario 2025 è pari a **- 13,32**. Il suddetto dato evidenzia che il Parco, ha registrato un termine medio di pagamento di circa 13 giorni in meno (dalla data di scadenza del pagamento) rispetto alle scadenze previste nelle

transazioni commerciali di cui al D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231, migliorando di 4 punti il dato del 2024 (- 9 gg). Il dato attesta una gestione efficiente della liquidità, confermando la capacità dell'Ente di anticipare ulteriormente i tempi di pagamento e rafforzare l'affidabilità nei confronti degli operatori economici. Tale risultato è ulteriormente comprovato dall'**azzeramento dello stock del debito commerciale al 31 dicembre 2025.**

Il Direttore Generale
Dott. Gabriel ZUCHTRIEGEL

