

Ente Parco Archeologico di Ostia Antica

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposto dal Direttore Generale del Parco Archeologico di Ostia Antica è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza con e-mail del 21 novembre 2022. A tal proposito il Collegio invita l'Ente ad effettuare le prossime comunicazioni conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n.26 del 14 dicembre 2020 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2021" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 49.470.280,95 in termini di competenza ed euro 60.179.375,27 in termini di cassa. Il pareggio è garantito dall'utilizzo dell'avanzo presunto di euro 7.987.419,23, in termini di competenza ed euro 11.203.458,80 mediante utilizzo del fondo cassa.

Al riguardo, si rammenta la previsione di cui all'articolo 13, comma 1 della legge n. 243/2012, nonché delle indicazioni fornite al MEF con circolare n. 26 del 2016, che consentono di utilizzare l'avanzo di amministrazione prima dell'approvazione del rendiconto solo per la parte di avanzo costituita da fondi vincolati e previa autorizzazione del Ministero vigilante.



Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Entrate		Previsione definitive 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff.%	Previsione di cassa 2023
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.885.011,39	24.038,61	3.909.050,00	0,62	5.537.464,73
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	13.774.000,00	16.608.811,72	30.382.811,72	120,58	36.247.451,74
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.891.000,00	5.300.000,00	7.191.000,00	280,27	7.191.000,00
Totale Entrate	Euro	19.550.011,39	21.932.850,33	41.482.861,72	112,19	48.975.916,47
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	9.348.836,02		7.987.419,23		11.203.458,80
Totale Generale	Euro	28.898.847,41		49.470.280,95		60.179.375,27

Uscite		Previsione definitive 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff.%	Previsione di cassa 2023
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	4.720.808,66	-811.758,66	3.909.050,00	-17,20	6.235.182,10
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	22.287.038,75	16.083.192,20	38.370.230,95	72,16	46.118.065,74
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	150.672,72
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.891.000,00	5.300.000,00	7.191.000,00	280,27	7.675.454,71
Totale Uscite	Euro	28.898.847,41	20.571.433,54	49.470.280,95	71,18	60.179.375,27
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	28.898.847,41		49.470.280,95		60.179.375,27

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	11.227.042,80
Riscossioni previste	48.975.916,47
Pagamenti previsti	60.179.375,27
Saldo finale di cassa	23.584,00

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	13.581.281,85
Residui attivi iniziali	+	3.721.258,67
Residui passivi iniziali	-	7.953.704,50
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	9.348.836,02
Accertamenti/impegni 2022		
Entrate accertate esercizio 2022	+	5.446.887,46
Uscite impegnate esercizio 2022	-	6.783.435,69
variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0,00
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	0,00
Entrate presunte per il restante periodo	+	3.160.357,29
Uscite presunte per il restante periodo	-	3.240.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	-43.842,99
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	122.201,14
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2022		8.011.003,23

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.507.759,45	-120.759,45	2.387.000,00	-4,82
ALTRE ENTRATE	Euro	1.377.251,94	144.798,06	1.522.050,00	10,51

Totale Entrate Correnti	Euro	3.885.011,39	24.038,61	3.909.050,00	0,62
--------------------------------	-------------	---------------------	------------------	---------------------	-------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 2.387.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO PER EURO 2.387.000,00, CHE SONO STATE PRUDENZIALMENTE STIMATE SULLA BASE DEL TRASFERIMENTO DEL MIC DELL'ANNO PRECEDENTE PER LE SPESE DI FUNZIONAMENTO, BUONI PASTO, CONVENZIONE SULLA SALUTE E SICUREZZA, IN ASSENZA DI COMUNICAZIONE UFFICIALE DA PARTE DEL MINISTERO VIGILANTE.

ALTRE ENTRATE PARI AD EURO 1.522.050,00, RIGUARDANO:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI PER EURO 1.300.000,00
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI PER EURO 212.050,00
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI PER EURO 10.000,00

LE ENTRATE DA BIGLIETTAZIONE SONO STATE STIMATE

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	13.774.000,00	16.608.811,72	30.382.811,72	120,58
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	13.774.000,00	16.608.811,72	30.382.811,72	120,58
--------------------------------------	-------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 30.382.811,72, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 30.382.811,72, tra cui è incluso anche il trasferimento per i fondi PNRR per euro 2.021.000.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
FUNZIONAMENTO	Euro	2.821.748,24	-508.678,24	2.313.070,00	-18,03
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.868.060,42	-312.080,42	1.555.980,00	-16,71
FONDO DI RISERVA	Euro	31.000,00	9.000,00	40.000,00	29,03
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	4.720.808,66	-811.758,66	3.909.050,00	-17,20

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.313.070,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE PER EURO 23.620,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO PER EURO 75.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI PER EURO 2.214.450,00 DI CUI LE VOCI PREVALENTI SONO RAPPRESENTATE DALLE SPESE PER UTENZE ENERGETICHE, PULIZIA, SERVIZI DI CUSTODIA E VIGILANZA)

INTERVENTI DIVERSI PARI AD EURO 1.555.980,00, RIGUARDANO:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI PER EURO 1.303.000,00
- TRASFERIMENTI PASSIVI PER EURO 201.500,00
- ONERI FINANZIARI PER EURO 1.000,00
- ONERI TRIBUTARI PER EURO 25.000,00
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI PER EURO 25.480,00

FONDO DI RISERVA PARI AD EURO 40.000,00, RIGUARDANO:

- FONDO DI RISERVA PER EURO 40.000,00 È CONTENUTO NEI LIMITI PREVISTI DALL'ARTICOLO 17 DEL D.P.R. N. 97/2003.

Tra le uscite per prestazioni istituzionali sono incluse quelle relative alla spesa preventivata per la copertura del contratto del personale della società Ales S.p.A. in servizio presso il Parco, per euro 785.000; analoga cifra è stata inserita tra le previsioni di entrata, ipotizzando una continuità nel trasferimento da parte del MiC. Al riguardo, nel ribadire quanto espresso nella Relazione del bilancio preventivo 2022 in merito alla natura autorizzatoria del bilancio previsionale, si segnala che a tutt'oggi, come asserito dall'Ente, non risulta pervenuto alcun accredito fondi o comunicazione da parte del Ministero vigilante in merito alla somma inserita nel bilancio di previsione 2022, che dovrebbe coprire il contratto dal 31 dicembre 2022 al 30 dicembre 2023.

Le somme indicate, potranno, pertanto, essere utilizzate, solo nel caso in cui il MiC trasferirà i fondi per tale finalità e per il numero di personale corrispondente.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Conto Capitale</i>			<i>Previsione Definitiva 2022</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2023</i>	<i>Diff. %</i>
INVESTIMENTI	Euro		22.287.038,75	16.083.192,20	38.370.230,95	172,16
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	22.287.038,75	16.083.192,20	38.370.230,95	72,16	

INVESTIMENTI pari ad Euro 38.370.230,95, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 38.370.230,95

In merito alle spese in conto capitale, si evidenzia che il Parco, ha preventivato di utilizzare i fondi a disposizione, in relazione agli stati avanzamento lavori, in particolare per i progetti CIPE affidati a Invitalia.

Tra le uscite in conto capitale sono inserite anche quelle destinate al Parco per la realizzazione degli interventi del PNRR Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, per euro 2.021.000, oltre ai fondi investimento infrastrutturali, di cui alla legge n. 205/2017.

SINTESI DATI ECONOMICI

Il risultato economico previsionale per il 2023 espone un avanzo di euro 40.000,00. Il valore della produzione ammonta ad euro 42.279.280,95, mentre i costi ammontano ad euro 42.214.280,95. Il risultato operativo previsto si quantifica in euro 65.000,00. Il risultato finale è influenzato dall'iscrizione delle imposte dell'esercizio per euro € 25.000,00.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 7.191.000,00 comprendendo le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate. La voce prevalente è rappresentata dal cd. IVA in regime di split payment.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio nel segnalare che per effetto dell'articolo 1, comma 804 della legge 30 dicembre 2018, n 145 all'Ente non si applicano le misure di contenimento della spesa previste dalla normativa vigente, evidenzia che le previsioni sono state formulate in una prudente ottica di contenimento della spesa.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere, pur segnalando che sono state eliminate le spese afferenti alle manutenzioni ordinarie per far fronte essenzialmente all'incremento delle spese energetiche e dei costi connessi alle spese di pulizia in relazione all'apertura delle nuove sedi, tra cui il Museo delle Navi, il Castello di Giulio II, la Necropoli di Isola Sacra e i Porti Imperiali. Al riguardo, nel segnalare la criticità manifestata dall'Ente, per il cui dettaglio si rinvia alla Relazione del Direttore del Parco, si invita comunque lo stesso a monitorare costantemente i flussi di entrata e ad adottare eventuali misure correttive al Bilancio previsionale con apposite note di variazioni nel caso in cui non intervenissero finanziamenti aggiuntivi da parte del Ministero Vigilante, in modo da salvaguardare l'equilibrio di Bilancio;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;



esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Antonella Coni



(Presidente)

Dott. Paolo Agnesi



(Componente)

Dott. Maurizio Santoro



(Componente)