Parco archeologico del Colosseo

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Direttore Generale del Parco archeologico del Colosseo è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 1769 del 3 novembre 2017, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e successivamente integrato con comunicazione a mezzo e-mail del 20 novembre 2017.

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 Direttore;
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 7 dicembre 2016 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2017" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il Parco intende conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella Relazione programmatica del Presidente.

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[1] e complessivamente prevede entrate ed uscite, di pari importo, per euro 110.885.362,80 determinate dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente di euro 15.542.080 ed il disavanzo di conto capitale di pari importo.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno n*						
Entrate		*Previsione definitive anno 2017*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2018*	*Differenza %*	*Previsione di cassa anno 2018*
Entrate correnti - Titolo I	Euro			53.689.000,00		53.689.000,00
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro			21.500.000,00		21.500.000,00
Gestioni speciali - Titolo III	Euro			24.565.362,80		24.565.362,80
Partite Giro - Titolo IV	Euro			11.131.000,00		11.131.000,00
Totale Entrate				110.885.362,80		110.885.362,80
Avanzo es. 2017 amministrazione utilizzato	Euro					
Totale Generale	**Euro**			110.885.362,80		110.885.362,80
Spese		*Previsione*	*Variazioni*	*Previsione di*	*Differenza*	*Previsione di*

[1] *(tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalla legge dello Stato. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).*

		definitive anno 2017	*+/-*	*competenza anno 2018*	*%*	*cassa anno 2018*
Uscite correnti Titolo I	Euro			38.146.920,00		38.146.920,00
Uscite conto capitale Titolo II	Euro			37.042.080,00		37.042.080,00
Gestioni speciali Titolo III	Euro			24.565.362,80		24.565.362,80
Partite Giro Titolo IV	Euro			11.131.000,00		11.131.000,00
Totale Uscite	Euro			110.885.362,80		110.885.362,80
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Totale Generale	**Euro**			110.885.362,80		110.885.362,80

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio non viene indicata in quanto presenta importi pari a zero trattandosi del primo bilancio di previsione predisposto dall'Ente considerata la sua recente istituzione.

Prima di procedere all'esame delle singole poste d'entrata e di uscita il Collegio prende atto del fatto che gli importi concernenti le entrate dell'Ente sono stati desunti dalla estrapolazione delle informazioni relative agli incassi medi da biglietti di ingresso realizzati nell'ultimo triennio come forniti dal concessionario Electa Mondadori e risultanti dalla relazione programmatica al bilancio di previsione 2018.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		***Previsione Definitiva 2017***	***Variazioni***	***Previsione Competenza 2018***	***Differenza %***
Entrate Contributive	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro			320.000,00	%
Altre Entrate	Euro			53.369.000,00	%
Totale	Euro			**53.689.000,00**	%

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato ammontano ad euro 320.000 e risultano destinate prevalentemente alla corresponsione dei buoni pasto al personale.
Altre entrate sono dovute dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per euro 48.064.000 e da Redditi e proventi patrimoniali per euro 5.275.000 desunti anch'essi dai dati storici;

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		***Previsione Definitiva 2017***	***Variazioni***	***Previsione Competenza 2018***	***Differenza %***
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro			21.500.000,00	%
Accensione di prestiti	Euro				%
Totale	Euro			**21.500.000,00**	%

Le entrate in conto capitale derivano prevalentemente da trasferimenti dallo Stato per euro 21.460.000 per il finanziamento delle spese connesse al Piano strategico "Grandi Progetti Beni Culturali"- Arena del Colosseo per 15.000.000 euro e al Programma triennale ex legge 190 del 2014, art. 1, commi 9 e 10 e delibera CIPE 75/2006 - Lavori di restauro Domus Aurea per complessivi 6.460.000 euro.

ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Le entrate per gestioni speciali ammontano a 24.565.362,80 euro. Tali somme corrispondono agli importi accertati con la delibera n. 7 del 15 novembre 2017 del CDA della Soprintendenza Speciale archeologica belle arti e paesaggio che ha provveduto ad effettuare la conseguente variazione di bilancio, in corso di approvazione, per il versamento a favore del Parco della somma algebrica tra i residui passivi (pari ad euro 27.056.169,04) e i residui attivi (pari ad euro 2.490.806,24) provenienti dagli esercizi 2015 e 2016 meglio dettagliati nella "Relazione illustrativa sullo stato di attuazione del trasferimento risorse al PAC" che si allega alla presente relazione.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti Titolo I		*Previsione Definitive anno 2017*	*Variazioni*	*Previsione Competenza anno 2018*	*Differenza %*
Funzionamento	Euro			5.736.920,00	%
Interventi diversi	Euro			32.361.000,00	%
Oneri comuni	Euro			0,00	%
Fondo di riserva	Euro			49.000,00	%
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	Euro			0,00	%
Totale	Euro			**38.146.920,00**	%

Le spese di Funzionamento si compongono delle spese per gli organi dell'Ente, degli oneri per il personale in servizio e delle spese per acquisto di beni di consumo e servizi in cui le voci prevalenti sono rappresentate dalle spese per utenze, manutenzioni, pulizia e servizi di sorveglianza e custodia.
Le spese per interventi diversi sono costituite essenzialmente dai trasferimenti al Ministero per il fondo sostegno istituti e luoghi della cultura (complessivamente 19.800.000 euro) e dall'appostazione tra le poste correttive dell'aggio al concessionario per la riscossione dei biglietti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale sono così costituite:

Spese Conto capitale		*Previsione Definitiva 2017*	*Variazioni*	*Previsione Competenza 2018*	*Differenza %*
Investimenti	Euro			37.042.080,00	%
Oneri comuni	Euro				%
Accanton. per uscite future	Euro				%
Accanton. per ripristino investimenti	Euro				%
Totale	Euro			**37.042.080,00**	%

Le spese per investimenti sono destinate prevalentemente ad interventi conservativi e di recupero (circa 2,6 milioni di euro), all'effettuazione di restauri sui siti archeologici (circa 6,4 milioni di euro) e ad interventi urgenti di manutenzione straordinari (circa 2,5 milioni di euro) a cui si aggiungono gli interventi per il Piano strategico "Grandi Progetti Beni Culturali"- Arena del Colosseo (per 15 milioni di euro) e per il Progetto Domus Aurea (per complessivi 6,4 milioni di euro)

USCITE PER GESTIONI SPECIALI

In tale categoria di spesa sono rappresentate le risorse destinate all'assolvimento degli impegni originariamente assunti dalla ex Soprintendenza speciale per il Colosseo ora Soprintendenza speciale archeologica belle arti e paesaggio di Roma per l'importo di circa 24,5 milioni di euro.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 11.131.000,00, comprendono 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 da questi rendicontate o rimborsate. Tra queste poste la voce preminente è costituita dal capitolo destinato alla scissione contabile dell'IVA (c.d. *split payment*) che ammonta a 10 milioni di euro.

Infine, con riferimento al rispetto delle norme di contenimento della spesa, il Collegio ha preso atto che tra le uscite correnti, in apposito capitolo, è stata stanziata la somme di euro 12.000 da versare al bilancio dello Stato ai sensi della normativa vigente limitatamente ai compensi degli organi dell'ente. A tal proposito non è stata predisposta la tabella recante il dettaglio delle tipologie di spesa oggetto di riduzione per effetto di specifiche misure di contenimento in considerazione della recente istituzione del Parco. Al riguardo si invita il Parco a predisporre l'apposito prospetto dimostrativo tenendo conto delle voci di spesa indicate nel bilancio della SS-Col e conseguentemente predisporre non appena possibile la relativa variazione di bilancio ai fini del versamento in entrata.

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 disponibili e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- è stata data assicurazione che si procederà quanto prima a quantificare e appostare in bilancio le somme da versare in entrata del bilancio statale quale concorso dell'ente agli obiettivi di finanza pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2018 da parte del Consiglio d'amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Biagio Mazzotta (Presidente)

Dott. Salvatore Gueci (Componente)

Dott. Vincenzo Donnamaria (Componente)