



Ministero per la Cultura
Parco archeologico del Colosseo

VERBALE N. 28/2021

In data 08/11/2021 alle ore 15.00, si è riunito su piattaforma informatica, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti del Parco archeologico del Colosseo, nelle persone di:

Dott. Rosario Stella	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Vincenzo Donnataria	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. Salvatore Gucci	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame della Seconda proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2021 e del bilancio di previsione per l'anno 2022.

Il Collegio viene assistito, nell'esame dei predetti documenti contabili e relativi allegati, dalla Sig.ra Sandra Massimiani, responsabile dell'Ufficio Bilancio e pagamenti, invitata dall'organo di controllo a fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

A) Seconda variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2021:

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione e della Relazione illustrativa predisposta dal Direttore del Parco, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 28/10/2021, per acquisirne il relativo parere di competenza. Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione, redige la Relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

B) Bilancio di previsione per l'esercizio 2022

Il Collegio passa all'esame del citato documento acquisito in data 02/11/2021 e, dopo aver avuto ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la Relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 2).

Il Collegio rammenta che la delibera di approvazione della II variazione e del Bilancio di previsione dovrà essere trasmessa al Ministero per la Cultura e al Ministero dell'economia e delle finanze.

DF

5

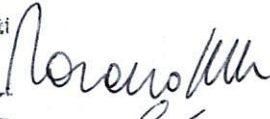


Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 16:00 previa lettura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Stella



(Presidente)

Dott. Salvatore Gucci

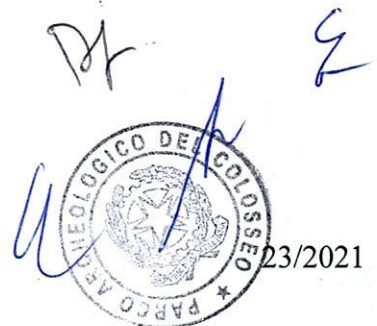


(Componente)

Dott. Vincenzo Donnamaria



(Componente)



Allegato 1



Ministero per la Cultura
Parco archeologico del Colosseo

RELAZIONE RELATIVA ALLA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2021

Con mail del 28/10/2021 è stata trasmessa la Seconda proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposta dal Direttore Generale del Parco archeologico del Colosseo, sulla quale il Collegio dei revisori è tenuto a rendere il parere di competenza.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata della pertinente documentazione e della Relazione illustrativa, si rende necessaria al fine di apportare alcune modifiche alle somme iscritte sia in entrata che in spesa a seguito di fatti di gestione intervenuti dopo l'approvazione del bilancio di previsione per l'anno corrente.

Il Bilancio di previsione 2021 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 6 in data 27/11/2020 ed è stato oggetto di una prima modifica proposta dal Direttore dell'ente, sottoposta a parere del Collegio reso con il verbale n. 27 del 27/07/2021 e approvata dal CdA nella seduta del 04/07/2021

La proposta di variazione oggetto del presente esame prevede, complessivamente, in termini di competenza finanziaria e di cassa, maggiori entrate per euro 1.128.000,00 e minori spese correnti per euro 373.455,39 e maggiori altre spese per euro 1.857.493,34. La differenza tra le entrate e le uscite, complessivamente pari a euro 356.037,95, trova copertura finanziaria con l'avanzo di amministrazione disponibile.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta, in termini di competenza e cassa, viene rappresentata di seguito per titoli di entrata:

ENTRATE CORRENTI

Nel capitolo 1.2.1.010 (Trasferimenti da parte del Ministero per la Cultura) la variazione in aumento di € 28.000,00; al riguardo, dalla relazione del Direttore del Parco, si rileva che la Direzione Generale Organizzazione del MIC, considerando il perdurare dello stato emergenziale e della imprevedibilità degli effetti legati all'emergenza epidemiologica da COVID-19, ha previsto l'integrazione del contratto per la *governance* dei sistemi di prevenzione integrati relativi alla sicurezza e salute nei luoghi di lavoro, riconoscendo l'integrazione del finanziamento per l'importo predetto.

Le voci 1.3.4.004 e 1.3.2.005 sono incrementate, rispettivamente, di € 50.000,00 e di € 300.000,00 per tener conto dei maggiori introiti acquisiti rispetto alle previsioni iniziali. In particolare, il primo importo è riconducibile al rimborso avuto per le spese sostenute per la pubblicazione dei bandi di gara.

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.3.1.010	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero Cultura	28.000,00	0,00
1.3.2.005	3.01.03.01.003/F	Proventi da concessioni su beni - DIRITTI FOTOGRAFICI E RIPRESE TELEVISIVE	300.000,00	0,00



1.3.4.004	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da imprese - Recuperi e rimborsi diversi	30.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			378.000,00	0,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le variazioni in termini di competenza e cassa relative al conto capitale attongono anzitutto alla voce 2.2.1.052 per euro 750.000,00, a seguito dell'accreditamento da parte della DG Bilancio del MIC per la realizzazione del progetto "per la messa in sicurezza delle volte neroniane e traianee relative ai settori corrispondenti alla Galleria III della Domus Aurea, accreditato nel conto di Tesoreria del Parco in data 27/09/2021

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.052	4.02.01.01.001/ZL	Contributi agli investimenti da Ministeri - Messa in sicurezza delle volte neroniane e traianee relative ai settori corrispondenti alla Galleria III	750.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			750.000,00	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE IN TERMINI DI COMPETENZA E CASSA			1.128.000,00	

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

USCITE CORRENTI

In termini di competenza e cassa, le uscite correnti diminuiscono complessivamente per l'importo di euro 373.455,39. Secondo quanto riportato nella relazione del Direttore, le variazioni tengono conto dell'andamento della gestione. In particolare, le variazioni più rilevanti attongono alle voci per la manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico e artistico (-700.000 euro) e Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari (-200.000 euro), rese possibili, secondo quanto rappresentato nella relazione del Direttore del Parco, dopo una attenta valutazione della gestione amministrativa e per la necessità di reperire nel proprio bilancio risorse per avviare, entro la fine dell'anno 2021, progetti per la messa in sicurezza di aree del Parco.

In merito all'aumento per la voce Vestiario, si rende necessario apportare la variazione per tener conto degli esiti della procedura di gara in corso, che inizialmente era prevista per lo scorso anno e il cui contratto verrà firmato entro il prossimo mese di novembre.

Il capitolo 1.1.3.125 "Licenze software" è stato aumentato di euro 4.000,00 per consentire al Responsabile del CED il rinnovo di licenze software, mentre la voce Trasporti e facchinaggi viene incrementata di euro 10.000,00 per esigenze legate alla realizzazione della mostra di "Giacomo Boni".

La voce connessa ai servizi di sicurezza ex D. lgs. 81/2008 aumenta per le esigenze descritte in precedenza.

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.015	1.03.01.02.004	Vestiario - Vestiario	434.544,61	0,00

1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software - Licenze Software	4.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari (Ex 8001)	0,00	-300.000,00
1.1.3.161	1.03.02.09.009/A	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	0,00	-700.000,00
1.1.3.195	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio - trasporti, facchinaggi	10.000,00	0,00
1.1.3.270	1.03.02.99.999/C	Altri servizi diversi n.a.c. - servizi di sicurezza ex D. Lgs. 626/94 (Ex 2014)	28.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			0,00	-373.455,39

Le uscite in conto capitale sono oggetto di una variazione in aumento per complessivi euro 1.165.455,39.

Le variazioni sono tutte connesse a interventi di manutenzione straordinaria su vari siti archeologici del Parco, in ragione dell'avanzamento delle attività e del previsto avviamento di progetti di restauro entro la fine dell'anno.

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - SCAVI E RESTAURI SU SITI ARCHEOLOGICI (ex 2005)	0,00	-1.220.488,75
2.1.2.021	2.02.03.06.001/B	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - INTERVENTI CONSERVATIVI E DI RECUPERO	2.515.455,39	0,00
2.1.2.022	2.02.03.06.001/C	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - INTERVENTI URGENTI (ex 2012)	0,00	-900.000,00
2.1.2.027	2.02.03.06.001/H	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - interventi di restauro Domus Aurea - Fondi CIPE L.266/2006	20.488,75	0,00
2.1.2.052	2.02.03.06.001/AQ	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Messa in sicurezza delle volte neroniane e tramee relative ai settori corrispondenti alla Galleria III	750.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			1.165.455,39	0,00

Le variazioni in uscita delle Gestioni Speciali sono state eseguite per recuperare le economie derivanti da radiazioni dei residui passivi, facendo seguito all'autorizzazione della Direzione Generale Musei con lettera n. 15786 del 05/10/2021.

USCITE GESTIONI SPECIALI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
3.1.1.001	7.02.01.02.001/A	Acquisto di servizi per conto di terzi - Impegni ex SS-COL ora SSABAP anni 2015/2017	671.814,76	0,00

3.1.1.002	7.01.01.02.001:B	Acquisto di servizi per conto di terzi - Impegni ex SS-COL ora SSABAP OPCM 3341/2006	16.638,99	0,00
3.1.1.003	7.02.01.02.001:C	Acquisto di servizi per conto di terzi - Impegni ex SS-COL ora SSABAP OPCM 3774/2009	1.584,30	0,00
TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI			692.037,95	0,00
TOTALE VARIAZIONI USCITE			1.484.037,95	

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Entrate		Prev.Comp. 2021 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2021 aggiornata	Prev.Cassa 2021 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	32.851.844,77	378.900,00	0,00	33.229.844,77	38.162.413,37
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	2.400.000,00	750.000,00	0,00	3.150.000,00	7.539.030,00
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	11.079.199,14
Partite Giro - Titolo IV	Euro	10.526.000,00	0,00	0,00	10.526.000,00	10.526.653,90
Totale Entrate	Euro	45.777.844,77	1.128.900,00	0,00	46.905.844,77	67.327.316,41
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	93.153.786,56	356.937,95	0,00	93.509.824,51	109.339.111,61
Totale Generale	Euro	138.931.631,33	1.484.037,95	0,00	140.415.669,28	167.686.428,02

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021						
Spese		Prev.Comp. 2021 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2021 aggiornata	Prev.Cassa 2021 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	33.802.530,33	526.544,61	900.000,00	33.429.074,94	46.562.143,18
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	83.506.036,14	3.285.944,14	2.120.488,75	84.671.491,53	94.024.109,10
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	11.097.064,86	692.037,95	0,00	11.789.102,81	13.638.182,32
Partite Giro - Titolo IV	Euro	10.526.000,00	0,00	0,00	10.526.000,00	13.161.993,22
Totale Uscite	Euro	138.931.631,33	4.504.526,70	3.020.488,75	140.415.669,28	167.686.428,02
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	138.931.631,33	1.484.037,95	0,00	140.415.669,28	167.686.428,02



RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della seconda proposta di variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte del Consiglio d'amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Stella

(Presidente)

Dott. Salvatore Gucci

(Componente)

Dott. Vincenzo Donnamaria

(Componente)

Handwritten initials 'R' and 'E' in blue ink.





Ministero per la cultura
Parco archeologico del Colosseo

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 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 mail del 02 novembre 2021

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo Finanziario Decisionale;
- Preventivo Finanziario Gestionale;
- Quadro Generale Riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo Economico;
- Sono allegati:
- Tabella dimostrativa dell'Avanzo di Gestione al 31.12.2021;
- Bilancio pluriennale;
- Relazione Programmatica;
- Nota integrativa;
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- Elenco progetti deliberati.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con le Circolari MEF - RGS aventi per oggetto il bilancio di previsione degli Enti ed Organismi pubblici 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 Direttore.

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.

Si evidenzia che il personale effettivamente in servizio corrisponde a n. 117 unità, oltre 3 distaccati e quindi ben al di sotto della dotazione organica del Parco corrispondente a n. 197 unità.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede il disavanzo in termini di competenza di euro 91.294.609,99 e in termini di cassa di euro 101.822.529,51. La copertura del predetto disavanzo, sia in termini di competenza che di cassa, è assicurata dal ricorso al presunto avanzo di amministrazione stimato, per la fine dell'esercizio 2021, in euro 105.801.873,06.



In merito alla previsione di un disavanzo di competenza e quindi al ricorso all'avanzo di amministrazione per ottenere il pareggio di bilancio, il Collegio rinvia alla circolare MEF - RGS n. 26 del 2016.

Nella predetta circolare si richiama l'articolo 13, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243, concernente il pareggio del bilancio in attuazione dell'articolo 81 della Costituzione: "I bilanci delle amministrazioni pubbliche non territoriali che adottano la contabilità finanziaria si considerano in equilibrio quando, sia in fase di previsione che di rendiconto, registrano un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate finali 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."

La circolare riconosce innanzitutto la possibilità che in sede di bilancio di previsione, l'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio precedente quello di previsione possa essere programmato per garantire il pareggio di bilancio; pertanto, il Collegio ritiene ammissibile il ricorso all'avanzo di amministrazione presunto che viene proposto nel documento di bilancio in esame.

In quanto all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, la citata circolare ricorda la regola generale secondo cui l'avanzo può essere utilizzato solo in seguito all'approvazione del rendiconto ma precisa che "le risorse iscritte nell'avanzo possono essere utilizzate qualora le stesse abbiano carattere di certezza e precisione, tali da escluderne la presunzione. Così, ad esempio, si può richiamare il caso di risorse destinate alla realizzazione di progetti pluriennali la cui entrata, accertata in esercizi finanziari precedenti, confluisce necessariamente nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione mentre, sul versante della spesa, la programmazione può interessare più esercizi successivi. In tale fattispecie, si ritiene, al fine di garantire la continuità gestionale e il finanziamento delle spese relative ai su menzionati progetti pluriennali, che gli Enti possano, previa autorizzazione dell'Amministrazione vigilante, prevedere l'utilizzo di quote di avanzo di amministrazione presunto, prima dell'approvazione formale del rendiconto dell'esercizio precedente, solo ed esclusivamente per la parte di tale avanzo costituita da fondi vincolati".

Ad avviso di questo Collegio, pertanto, si ritiene ammissibile l'impiego di risorse finanziarie confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e destinate a specifici progetti anche prima della approvazione del consuntivo 2021, in linea con le predette indicazioni, ferma restando l'approvazione dell'amministrazione vigilante.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

Entrate		Previsione definitiva 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Diff. %	Previsione di cassa 2022
Entrate correnti - Titolo I	Euro	33.229.844,77	1.233.955,23	34.463.800,00	3,71	34.658.031,88
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	3.150.000,00	-1.250.000,00	1.900.000,00	-39,68	1.980.400,00
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	11.079.199,14
Partite Giro - Titolo IV	Euro	10.526.000,00	0,00	10.526.000,00	0,00	10.561.539,32
Totale Entrate	Euro	46.905.844,77	-16.044,77	46.889.800,00	-0,03	58.279.190,34
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	93.509.824,51		91.294.609,99		101.822.529,51
Totale Generale	Euro	140.415.669,28		138.184.409,99		160.101.719,85

Uscite		Previsione definitiva 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2022	Diff. %	Previsione di cassa 2022
--------	--	----------------------------	----------------	-------------------------------	---------	--------------------------

Uscite correnti - Titolo I	Euro	33.429.074,94	10.135.819,22	43.564.894,16	30,32	52.331.302,34
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	64.671.491,53	-9.836.032,10	74.507.523,43	-11,62	36.438.390,86
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	11.789.102,81	-2.531.046,41	9.258.056,40	-21,47	10.333.434,30
Partite Giro - Titolo IV	Euro	10.526.000,00	0,00	10.526.000,00	0,00	10.786.392,43
Totale Uscite	Euro	140.415.669,28	-2.231.259,29	138.184.409,99	-1,59	160.101.719,85
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	140.415.669,28		138.184.409,99		160.101.719,85

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	115.533.585,65
Riscossioni previste	58.279.190,34
Pagamenti previsti	160.101.719,85
Saldo finale di cassa	13.711.056,14

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 D'AMMINISTRAZIONE 2021	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	112.242.442,57
Residui attivi iniziali	+	20.421.471,64
Residui passivi iniziali	-	27.267.769,90
Avanzo di amministrazione iniziale	=	105.396.144,31
Accertamenti/impegni		
Entrate già accertate esercizio 2021	+	23.778.843,41
Uscite già impegnate esercizio 2021	-	24.282.631,06
variazioni nei residui 2021		0,00
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	31.769,07
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	1.709.728,47
Entrate che si prevede di incassare nel restante periodo	+	8.213.600,00
Uscite che si prevede di sostenere nel restante periodo	-	8.982.043,00
		105.801.873,06

Le riportate variazioni dei residui attivi si riferiscono a presunte radiazioni da effettuare entro la fine dell'esercizio corrente degli introiti derivanti dal canone di concessione per i servizi di bookshop relativo al secondo semestre 2020, per i quali sono in corso le valutazioni, come previsto dalla Direzione Generale Musei con nota n. 1438 del 24/03/2021, che l'Ente intende rinegoziare a fronte di nuovi servizi per l'allestimento mostre.

Le variazioni dei residui passivi per euro 72.930,20 si riferiscono a radiazioni già effettuate, già oggetto di parere del Collegio con il verbale n. 27 del 27 luglio u.s. e approvate dal CdA con delibera n. 4 del 30 luglio u.s. per contratti stipulati negli anni precedenti i cui operatori economici hanno aderito a regimi fiscali agevolati o rinunciato agli incarichi

stessi; il restante importo di euro 1.636.798,27 si riferisce a variazioni dei residui passivi che l'ente prevede di effettuare entro la fine dell'esercizio corrente.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Diff. %</i>
ENTRATE CONTRIBUTIVE	Euro	10.307.950,80	-10.059.950,80	248.000,00	-97,59
ALTRE ENTRATE	Euro	22.921.893,97	11.293.906,03	34.215.800,00	49,27

Totale Entrate Correnti	Euro	33.229.844,77	1.233.955,23	34.463.800,00	3,71
--------------------------------	-------------	----------------------	---------------------	----------------------	-------------

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato ammontano ad euro 248.000,00, di cui euro 180.000,00 saranno trasferiti dall'Amministrazione vigilante per la corresponsione dei buoni pasto al personale ed euro 68.000,00 sono riconducibili alle risorse trasferite per i sistemi integrati di prevenzione e sicurezza sui luoghi di lavoro.

Le altre entrate sono dovute prevalentemente alla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per euro 34.215.800,00 (che si compongono per 25.000.000,00 dai Proventi dalla vendita dei biglietti e per 7.000.000,00 dal Supplemento mostre e euro 3.000,00 proventi derivanti dai servizi per la gestione diretta) e da Redditi e proventi patrimoniali per euro 2.180.300,00 desunti dai dati dell'ultimo anno trascorso relativamente alle Royalties, dai diritti fotografici e dagli interessi bancari ed altre entrate per euro 32.500,00. La previsione relativa ai Proventi dalla vendita di biglietti è improntata a una linea prudenziale che tiene conto delle somme incassate nell'esercizio corrente nel quale per diversi mesi il sito è rimasto chiuso per la nota emergenza Covid-19.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</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	3.150.000,00	-1.250.000,00	1.900.000,00	-39,68
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	3.150.000,00	-1.250.000,00	1.900.000,00	-39,68
--------------------------------------	-------------	---------------------	----------------------	---------------------	---------------

Le entrate in conto capitale per euro 1.900.000,00 sono riconducibili anzitutto al finanziamento ai sensi della Legge 205/17 per la messa in sicurezza, conservazione e restauro dei seguenti siti:

- Domus Tiberiana – il fronte Neroniano – per euro 800.000,00
- Domus Tiberiana – Strutture Domiziane – per euro 900.000,00
- Anfiteatro Flavio – Verifica sismica – per euro 100.000



Infine, è previsto l'importo di euro 100.000,00 come contributi concessi per investimenti da soggetti privati, tenuto conto di quanto acquisito nel 2021.

ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Nel 2022 non sono previste ulteriori entrate in conto competenza per il titolo III, mentre gli importi previsti in termini di sola cassa sono riferiti a risorse che devono essere ancora introitate e attinenti alla gestione dei fondi derivanti dalla ex SS-CO (attuale Soprintendenza Speciale Archeologia Belle Arti e Paesaggio di Roma).

Il Collegio rappresenta che l'importo di euro 11.079.199,14 previsto in termini di cassa per l'esercizio 2022 si compone di una quota pari a euro 4.929.413,68 corrispondente a quanto deve essere ancora versato dalla SSABAP come da passaggio di consegna ufficializzato con lettere prot. n. 4156 del 9/02/2018 e n. 5715 del 27/04/2018, mentre il restante importo di euro 6.149.785,46, è accantonato in avanzo di amministrazione vincolato e deve essere oggetto di una definizione tra i due Istituti, che il Collegio auspica celere e per la quale invita l'Ente ad adottare ogni utile iniziativa anche attraverso il coinvolgimento delle competenti Direzioni del Ministero.

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Correnti		Previsione Definitiva 2021	Variations	Previsione Competenza 2022	Diff. %
FUNZIONAMENTO	Euro	14.599.701,47	3.889.235,83	18.488.987,30	26,64
INTERVENTI DIVERSI	Euro	18.779.373,47	6.246.533,39	25.025.906,86	33,26
FONDO DI RISERVA	Euro	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	33.429.074,94	10.135.819,22	43.564.894,16	30,32
-------------------------------	-------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------

FUNZIONAMENTO pari ad euro 18.488.987,30, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL' ENTE per euro 50.220,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per euro 180.000,00 (trattasi delle spese per l'erogazione dei buoni pasto)
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 18.258.767,30; in questo aggregato, gli importi più significativi sono previsti per i servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza (euro 6.641.031,65), manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale (euro 4.265.811,42), manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari (euro 2.019.448,97), manutenzione ordinaria di aree verdi (euro 1.443.259,69) e pulizie e disinfestazioni (euro 1.317.745,45); le predette voci incidono per circa l'85% sul totale delle uscite previste per acquisto di beni e servizi.

INTERVENTI DIVERSI pari ad euro 25.025.906,86, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per euro 3.615.406,86
- TRASFERIMENTI PASSIVI per euro 10.771.500,00 di cui:



- euro 4.300.000,00 come fondo sostegno Istituti e luoghi della Cultura 20% da versare al MIC;
 - euro 6.450.000,00 come fondo sostegno Istituti e luoghi della Cultura 30% da versare alla SSABAP;
 - euro 21.300,00 come contributo E.N.P.A.L.S. (D.M. 307/97)
 - ONERI FINANZIARI per euro 4.000,00 (spese bancarie per il servizio svolto dall'istituto tesoriere)
 - ONERI TRIBUTARI per euro 49.000,00 (T.a.r.i. e altri tributi)
 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per euro 8.386.000,00 (trattasi dell'importo da riconoscere come aggio al concessionario per la vendita dei biglietti)
 - USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per euro 200.000,00: trattasi di uscite preventivate per esborsi da contenziosi, in linea con le previsioni degli esercizi precedenti.
- FONDO DI RISERVA pari ad euro 50.000,00, quantificato nei limiti secondo la normativa vigente.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2021	Variazioni	Previsione Competenza 2022	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	84.671.491,53	-9.836.032,10	74.835.459,43	88,38
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	84.671.491,53	-9.836.032,10	74.835.459,43	-11,62
------------------------------	------	---------------	---------------	---------------	--------

INVESTIMENTI pari ad euro 74.835.459,43, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per euro 74.835.459,43

Le spese per investimenti sono destinate prevalentemente a progetti avviati nei precedenti anni, all'effettuazione di scavi e restauri sui siti archeologici per euro 4.010.031,58, per interventi conservativi e di recupero per euro 15.113.157,01 – interventi urgenti per euro 1.000.822,64- allestimenti museali per euro 1.368.687,56, Grandi Progetti, arena del Colosseo per euro 13.751.368,89 – Progetto di messa in sicurezza della Domus Aurea per euro 10.948.455,16. Come nuovi progetti, stanziati con la Legge 205/2017 sono previsti ulteriori 1.700.000,00 per la Domus Tiberiana e circa 100.000,00 per la verifica sismica dell'Anfiteatro Flavio.

USCITE PER GESTIONI SPECIALI

In tale categoria di spesa, parallelamente alle entrate della stessa tipologia, sono previste le risorse relative a progetti avviati con la ex Soprintendenza speciale per il Colosseo ora Soprintendenza speciale archeologica belle arti e paesaggio di Roma, il cui passaggio di consegne è ancora in fase di definizione.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano in termini di competenza ad euro 10.526.000,00, 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 dal cassiere e da questi rendicontate o rimborsate. Tra queste poste le voci principali sono costituite dalla scissione contabile dell'IVA (c.d. *split payment*) che ammonta a 5.000.000,00 euro, dall'accordo di sponsorizzazione Tod's pari a 3.000.000,00 euro, euro 1.000.000,00 per IVA relativa alle attività commerciali sempre largate all'accordo di sponsorizzazione ed euro 500.000,00 per depositi cauzionali (riprese cinematografiche, fotoriproduzioni, ecc.).



CONTO ECONOMICO

È stato esaminato il prospetto del conto economico, in cui sono esposti i ricavi e i costi previsti per l'anno 2022. Sono interamente imputati all'esercizio 2022 sia i finanziamenti finalizzati a interventi di manutenzione straordinaria (nella voce altri ricavi e proventi), sia i corrispondenti costi per interventi di manutenzione straordinaria (nella voce costi per servizi), secondo le indicazioni fornite dal MEF - RGS - Prot. 117631 del 31/05/2017, secondo cui "i costi delle manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi, qualora attengano alla valorizzazione e conservazione del patrimonio culturale che, così come previsto dal decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42, rientrano nell'esercizio delle funzioni ed attività istituzionali degli organismi di cui trattasi, devono essere imputati al conto economico dell'esercizio in cui vengono sostenuti".

Il conto economico per l'esercizio 2022 si chiude con un risultato economico negativo previsto di euro 81.986.553,59, che è fortemente condizionato dalla situazione emergenziale per il Covid-19 e dalle previsioni prudenziali sulle entrate sia proprie che da trasferimenti ministeriali.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Ai sensi del D.M. del 12 gennaio 2017, l'Ente ha autonomia contabile e ad esso sono pertanto applicabili le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 804 della legge di bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2019 e per il triennio 2019-2021, secondo cui "Gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale del Ministero per i beni e le attività culturali di cui all'articolo 30, commi 2 e 3, del regolamento di cui al decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 29 agosto 2014, n. 171, pongono in essere processi per assicurare una più efficace realizzazione degli obiettivi istituzionali perseguiti, volti a garantire maggiori entrate proprie a decorrere dall'anno 2019; a tal fine agli stessi non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente".

Pertanto, nel progetto di bilancio in esame non sono previsti versamenti all'entrata del Bilancio dello Stato.

Al riguardo il Collegio non ha osservazioni da formulare se non quella di invitare l'ente ad attenersi al principio generale di contenimento della spesa.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

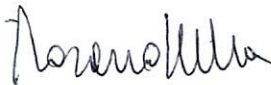
- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse disponibili e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- 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 2022 da parte del Consiglio d'amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Stella



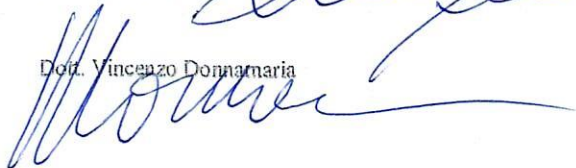
(Presidente)

Dott. Salvatore Guzzi



(Componente)

Dott. Vincenzo Donnataria



(Componente)

