



Ministero per la cultura
Parco archeologico del Colosseo

VERBALE N. 35/2022

In data 21/10/2022 alle ore 15.00, si è riunito mediante collegamento su piattaforma informatica Teams, 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 Donnamaria	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Assente giustificato
Dott. Salvatore Gucci	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame della Terza proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2022 e del Bilancio di previsione per l'anno 2023.

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) Terza variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2022:

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 17/10/2022, 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 2023

Il Collegio passa all'esame del citato documento acquisito in data 17/10/2022 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 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 2).

Il Collegio rammenta che la delibera di approvazione della III variazione al Bilancio 2022 e del Bilancio di previsione 2023 dovrà essere trasmessa al Ministero per la Cultura e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17,35 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.



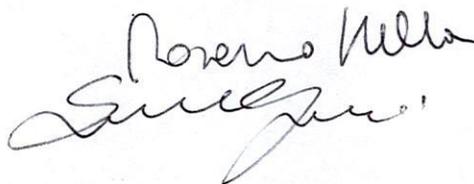
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Stella

Dott. Salvatore Gucci

Dott. Vincenzo Donnamaria



(Presidente)

(Componente)

(Componente)



Allegato 1



Ministero per la cultura
Parco archeologico del Colosseo

**RELAZIONE RELATIVA ALLA TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Con mail del 17/10/2022 è stata trasmessa la Terza proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 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 2022 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 5 in data 10/11/2021.

Il predetto Bilancio è stato oggetto di una prima variazione (delibera del C.D.A. n. 02 del 28/04/22), approvata dal Ministero vigilante con decreto n. 744 del 25/07/2022 e successivamente di una seconda variazione (delibera del C.D.A. n. 04 del 01/08/2022), approvata dal Ministero vigilante con decreto n. 1202 del 19/10/2022.

La proposta di variazione oggetto del presente esame prevede, complessivamente, sia in termini di competenza finanziaria che di cassa, maggiori entrate per euro 15.191.454,09 e maggiori spese per euro 12.403.616,79.

Il Collegio prende atto che il PARCo con nota n. 4754 del 12/09/2022, trasmessa alla DG Musei, ha fatto richiesta per il recupero delle economie derivanti dalla radiazione dei residui. Con nota della DG Musei n. 17264 del 05/10/2022 si autorizza il PARCo all'utilizzo delle suddette economie per euro 224.248,05 che restano nell'avanzo di amministrazione del Parco archeologico del Colosseo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

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

ENTRATE IN CONTO CORRENTE

Il capitolo 1.3.1.003 relativo ai proventi per la vendita di biglietti viene incrementato di euro 8.000.000,00 al lordo dell'aggio del concessionario, considerando l'aumento dei visitatori registrato dall'inizio dell'anno fino al mese di settembre e stimando in via prudenziale l'affluenza ai siti dell'Ente nel restante periodo dell'anno. Le entrate da bigliettazione sono state già oggetto di una revisione in aumento di 20 milioni di euro con la seconda variazione di bilancio, attestandosi a complessivi 53 milioni di euro. L'ulteriore incremento in esame di 8 milioni di euro è supportato dai dati sugli incassi disponibili al 30 settembre u.s. pari a poco più di 47 milioni di euro.

Analoga considerazione può essere fatta per le entrate derivanti dal supplemento mostre, in quanto al 30 settembre u.s. risultano già incassati circa 3,5 milioni di euro e con l'ulteriore incremento in esame di euro 2.500.000,00, la previsione consolidata, in via prudenziale, si attesta a complessivi euro 11.500.000,00 per l'intero anno 2022.

Le previsioni di entrata derivanti dagli introiti delle royalties sui servizi aggiuntivi bookshop sono state incrementate di euro 400.000,00 considerando che al 30 settembre u.s. gli incassi ammontavano a circa euro 600.000,00 rispetto a una previsione iniziale di incasso di euro 450.000,00.



Anche gli incassi derivanti dai diritti fotografici e televisivi sono stati incrementati di euro 200.000,00 avendo già incassato circa euro 780.000,00 al 30 settembre u.s. a fronte di una previsione iniziale di euro 800.000,00 per l'intero anno 2022.

Complessivamente, pertanto, le entrate in conto corrente vengono incrementate per l'importo di euro 11.100.000,00, sia in termini di competenza che di cassa.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Relativamente al PNRR, l'Ente propone variazioni in aumento, con istituzione di appositi capitoli di entrata/spesa per la gestione finanziaria ed economica dei seguenti finanziamenti:

- Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura Component 3 – Cultura 4.0 (MIC3) Misura 1 “Patrimonio culturale per la prossima generazione”, investimento 1.2: “Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura” per euro 165.438,32, Decreto della DG. Musei n. 534 del 19/05/2022 il cui importo è definito con email del 23/02/2022;
- Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura Component 3 – Cultura 4.0 (MIC3) Misura 1 “Patrimonio culturale per la prossima generazione”, investimento 1.3: “Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei” per euro 2.500.000,00, ai sensi del Decreto del Segretariato Generale del MIC n. 452 del 07/05/2022.

Inoltre, per le “attività di consulenza specialistica destinata a realizzare specifiche attività funzionali alla realizzazione dei progetti, a valere sulle risorse del PNRR”, è stato previsto con l'accordo sottoscritto tra il Commissario di Governo ed il PArCo (prot. n. 3714 del 04/07/2022 art. 12 c.3) e in conseguenza di tale accordo, viene istituito apposito capitolo per iscrivere in bilancio l'importo di euro 1.000.000,00. Anche in questo caso corrispondentemente viene istituito apposito capitolo in uscita.

Con Decreto del Ministero della Cultura n. 289 del 18/07/2022 “Approvazione della programmazione ai sensi dell'articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190 - annualità 2022-2024” sono stati, inoltre, finanziati 3 progetti:

- Foro Romano (interventi conservativi e di recupero) per euro 137.229,00;
- Basilica di Massenzio (interventi conservativi e di recupero) per euro 200.083,00;
- Meta Sudans (intervento di recupero del sedime della Meta Sudans con la realizzazione di una installazione rappresentativa dell'antica fontana storica, compresi gli impianti) per euro 88.703,77.

In relazione ai predetti interventi, sono stati istituiti 3 appositi nuovi capitoli di bilancio, su cui sono iscritti gli stanziamenti corrispondenti agli importi che sono previsti in erogazione dal MIC per l'anno 2022 (in relazione a tali interventi, analoghi capitoli sono iscritti anche tra le uscite di conto capitale).

Complessivamente, pertanto, le entrate in conto capitale vengono incrementate per l'importo di euro 4.091.454,09.

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.3.1.003	3.01.02.01.013/A	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	8.000.000,00	0,00
1.3.1.008	3.01.03.01.003/E	Proventi da concessioni su beni - SUPPLEMENTO MOSTRE	2.500.000,00	0,00
1.3.2.003	3.01.03.01.003/C	Proventi da concessioni su beni - Royalties servizi aggiuntivi bookshop (30,20%)	400.000,00	0,00
1.3.2.005	3.01.03.01.003/F	Proventi da concessioni su beni - DIRITTI FOTOGRAFICI E RIPRESE TELEVISIVE	200.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			11.100.000,00	0,00

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.056	4.02.01.01.001/ZO	Contributi agli investimenti da Ministeri - PALATINO - Completamento degli interventi per il superamento delle barriere architettoniche del versante sud-occidentale	165.438,32	0,00
2.2.1.057	4.02.01.01.001/ZP	Contributi agli investimenti da Ministeri - PALATINO FORO ROMANO - Efficientamento energetico del compendio del Palatino e Foro Romano	2.500.000,00	0,00
2.2.1.058	4.02.01.01.001/ZQ	Contributi agli investimenti da Ministeri - META SUDANS - Intervento di recupero del sedime della Meta Sudans con la realizzazione di una installazione rappresentativa dell'antica fontana storica, compresi gli impianti	88.703,77	0,00
2.2.1.059	4.02.01.01.001/ZR	Contributi agli investimenti da Ministeri - BASILICA DI MASSENZIO - Interventi conservativi e di recupero	200.083,00	0,00
2.2.1.060	4.02.01.01.001/ZS	Contributi agli investimenti da Ministeri - FORO ROMANO - Interventi conservativi e di recupero	137.229,00	0,00
2.2.1.061	4.02.01.01.001/ZT	Contributi agli investimenti da Ministeri - PAC - TASK FORCE MONITORAGGIO PNRR	1.000.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			4.091.454,09	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			15.191.454,09	

In corrispondenza delle variazioni delle entrate in termini di competenza sopra esposte, vengono proposte variazioni di cassa per il medesimo importo di euro 15.191.454,09.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

USCITE CORRENTI

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati (Ex 1052)	1.000,00	0,00
1.1.3.090	1.03.02.05.004	Energia elettrica - Utenze energia elettrica (Ex 1002)	335.000,00	0,00
1.1.3.280	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi (Ex 3010)	13.000,00	0,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..) (Ex 1047)	1.500.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura 20%	1.376.000,00	0,00
1.2.2.002	1.04.01.01.001/B	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura 30% (d.m.44/2016)	2.064.000,00	0,00
1.2.2.050	1.04.01.03.999/A	Trasferimenti correnti a altri Enti di Previdenza n.a.c. - Trasferimenti correnti a Ministeri - contributo E.N.P.A.L.S. (ex ENPAS) max 0,50% (d.m. 507/97)	6.880,00	0,00



1.2.5.662	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggie riscossione biglietti	1.120.000,00	0,00
		TOTALE USCITE CORRENTI	6.415.880,00	0,00

Sono previste variazioni in aumento sui capitoli di funzionamento considerando la necessità del Parco di provvedere direttamente alla organizzazione degli allestimenti museali (per il 2022 l'organizzazione diretta è intervenuta nel corso dell'anno). È stato aumentato lo stanziamento del capitolo relativo all'utenza elettrica per euro 335.000,00 in considerazione dei forti aumenti riscontrati nel terzo trimestre.

Infine, relativamente alle uscite correnti, si rappresenta che il descritto incremento delle entrate da bigliettazione e per il supplemento mostre ha influito sui capitoli relativi ai Trasferimenti correnti ai Ministeri e altri Enti come fondo sostegno istituti e luoghi della cultura e contributo E.N.P.A.L.S., che vengono pertanto proporzionalmente integrati.

Le uscite correnti complessivamente aumentano per un ammontare di euro 6.415.880,00.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Per quanto attiene ai finanziamenti relativi al PNRR ed a quelli relativi al citato Decreto del Ministero della Cultura n. 289 del 18/07/2022, vengono istituiti appositi capitoli di bilancio per la gestione di tali risorse e sono proposte variazioni in aumento per le uscite in conto capitale nell'importo complessivo di euro 4.091.454,09.

È prevista inoltre una variazione in aumento di euro 800,00 per l'acquisto di un dispositivo telefonico necessario per assicurare alla direzione i collegamenti su varie piattaforme utilizzate per le videoconferenze in remoto.

Sono previste ulteriori variazioni in aumento per adeguamento prezzi e per interventi conservativi e di recupero, per complessivi euro 1.895.482,70, di seguito elencati:

- Indagini conoscitive, lavori di messa in sicurezza propedeutici alla realizzazione del Centro Servizi presso la collina di Via Celio Vibenna per euro 245.482,70;
- Foro Romano - Santa Maria Nova, completamento impiantistico gruppi frigo e montacarichi, e scala di emergenza per euro 350.000,00;
- Foro Romano Palatino - Tabernaei sulla Via Nova, completamento dei depositi, rifacimento delle coperture delle tabernae, revisione completa per euro 300.000,00;
- Foro Romano - Basilica di Massenzio, realizzazione impianto elettrico, audiovideo e rifacimento bagni per euro 700.000,00;
- variazione in aumento per adeguamento prezzi come da aggiornamento del prezzario della Regione Lazio, in applicazione del D.L. n. 50/2022 convertito dalla L. n. 91/2022, per l'importo complessivo di euro 300.000,00.

Le uscite in conto capitale pertanto aumentano per un ammontare complessivo di euro 5.987.736,79.

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.011	2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione - Apparati di telecomunicazione (Ex 2027)	800,00	0,00
2.1.2.021	2.02.03.06.001/B	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - INTERVENTI CONSERVATIVI E DI RECUPERO	1.895.482,70	0,00
2.1.2.056	2.02.03.06.001/AT	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - COLOSSEO - Eliminazione delle barriere architettoniche per la fruizione e l'apertura al pubblico del Passaggio di Commodo	165.438,32	0,00
2.1.2.057	2.02.03.06.001/AU	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - PALATINO FORO ROMANO - Efficientamento energetico del compendio del Palatino Foro Romano	2.500.000,00	0,00

2.1.2.058	2.02.03.06.001/AV	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - META SUDANS - Intervento di recupero del sedime della Meta Sudans con la realizzazione di una installazione rappresentativa dall'antica fontana storica, compresi gli impianti	88.703,77	0,00
2.1.2.059	2.02.03.06.001/AZ	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - BASILICA DI MASSENZIO - Interventi conservativi e di recupero	200.083,00	0,00
2.1.2.060	2.02.03.06.001/AW	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - FORO ROMANO - Interventi conservativi e di recupero	137.229,00	0,00
2.1.2.062	2.02.03.05.001/B	Spese per attività funzionali alla realizzazione di investimenti - PROGETTI PNRR	1.000.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			5.987.736,79	0,00
TOTALE VARIAZIONI USCITE			12.403.616,79	

In corrispondenza delle variazioni delle uscite in termini di competenza sopra esposte, vengono proposte variazioni di cassa per il medesimo importo di euro 12.403.616,79.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
Entrate		Prev. Comp. 2022 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2022 aggiornata	Prev. Cassa 2022 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	56.528.800,00	11.100.000,00	0,00	67.628.800,00	72.289.923,90
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	26.100.000,00	4.091.454,09	0,00	30.191.454,09	30.271.854,09
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	10.541.851,41
Totale Entrate	Euro	93.154.800,00	15.191.454,09	0,00	108.346.254,09	124.182.828,54
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	96.812.656,99	0,00	0,00	94.024.819,69	103.988.007,94
Totale Generale	Euro	189.967.456,99	15.191.454,09	0,00	202.371.073,78	228.171.636,48

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022						
Spese		Prev. Comp. 2022 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev. Comp. 2022 aggiornata	Prev. Cassa 2022 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	55.177.394,16	6.415.800,00	0,00	61.593.274,16	75.078.867,97
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	115.006.006,43	5.987.736,79	0,00	120.993.743,22	131.785.037,23

Gestioni speciali - Titolo III	Euro	9.258.056,40	0,00	0,00	9.258.056,40	10.517.322,58
Partite Giro - Titolo IV	Euro	10.526.000,00	0,00	0,00	10.526.000,00	10.790.408,78
Totale Uscite	Euro	189.967.456,99	13.403.616,79	0,00	202.371.073,78	228.171.636,48
Entrate non impiegate	Euro	0,00	2.787.837,30	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	189.967.456,99	15.191.454,09	0,00	202.371.073,78	228.171.636,48

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

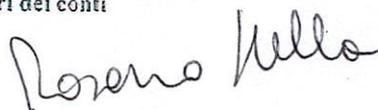
In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

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 Terza proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Stella



(Presidente)

Dott. Vincenzo Donnamaria

(Componente)

Dott. Salvatore Gucci



(Componente)

Allegato 2



Ministero per la cultura
Parco archeologico del Colosseo

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 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 17 ottobre 2022.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo Finanziario Decisionale;
- Preventivo Finanziario Gestionale;
- Quadro Generale Riassuntivo della gestione finanziaria;
- Preventivo Economico;

Sono, inoltre, allegati:

- Tabella dimostrativa dell'Avanzo di Gestione al 31.12.2022;
- Bilancio pluriennale;
- Relazione Programmatica;
- Nota integrativa;
- 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.

Dalla relazione del Direttore si rileva che il personale effettivamente in servizio presso l'Ente corrisponde a n. 128 unità, oltre 3 in distacco e quindi ben al di sotto dell'effettiva dotazione organica del Parco corrispondente a n. 192 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 105.795.902,05. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dal ricorso all'avanzo di amministrazione presunto stimato, per la fine dell'esercizio 2022, in euro 114.486.261,05.

Al disavanzo presunto per l'anno 2023 in termini di cassa pari a euro 118.853.630,58 si farà fronte utilizzando le disponibilità giacenti sul conto di tesoreria dell'Ente, come risulta dal successivo prospetto "Situazione equilibrio dati di cassa".

In merito alla previsione di un disavanzo di competenza e quindi al ricorso all'avanzo di amministrazione per conseguire il pareggio di bilancio, il Collegio rinvia a quanto previsto nella circolare MEF - RGS n. 26 del 2016 laddove 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 rammenta la regola di carattere generale secondo cui l'avanzo può essere utilizzato solo in seguito all'approvazione del rendiconto precisando, tuttavia, 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 2022, ferma restando l'approvazione dell'amministrazione vigilante e, comunque, nel rispetto delle indicazioni fornite da ultimo dalla DG Bilancio del Ministero della Cultura con nota n. 1431 del 31/01/2022.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto e messo in raffronto alle previsioni per l'esercizio 2022 aggiornate alla Terza variazione di bilancio:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023



Entrate		Previsione definitiva 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Entrate correnti - Titolo I	Euro	67.628.800,00	-430.600,00	68.059.800,00	0,64	69.174.203,70
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	30.191.454,09	-26.453.881,28	3.737.572,81	-87,62	3.817.972,81
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	10.559.404,51
Totale Entrate	Euro	108.346.254,09	-26.023.881,28	82.322.372,81	-24,02	93.635.780,16
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	94.024.819,69		105.795.902,05		118.853.630,58
Totale Generale	Euro	202.371.073,78		188.110.274,86		212.489.410,74

Uscite		Previsione definitive 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2023	Diff. %	Previsione di cassa 2023
Uscite correnti - Titolo I	Euro	61.593.274,16	-6.126.626,64	55.466.647,52	-9,95	65.262.139,77
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	120.993.743,22	-7.912.342,41	113.081.400,81	-6,54	126.048.648,46
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	9.258.056,40	-213.829,87	9.044.226,53	-2,31	10.400.497,30
Partite Giro - Titolo IV	Euro	10.526.000,00	0,00	10.526.000,00	0,00	10.778.125,21
Totale Uscite	Euro	202.371.073,78	-14.252.798,92	188.118.274,86	-7,04	212.489.410,74
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	202.371.073,78		188.118.274,86		212.489.410,74

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	128.264.520,23
Riscossioni previste	93.635.780,16
Pagamenti previsti	212.489.410,74
Saldo finale di cassa	9.410.889,65

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 DEMOSTRATIVA DELL'AVANZO D'AMMINISTRAZIONE 2022	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	111.618.249,52
Residui attivi iniziali	+	15.836.574,45
Residui passivi iniziali	-	25.800.562,70
Avanzo di amministrazione iniziale	=	101.654.261,27
Accertamenti/impegni		
Entrate già accertate esercizio 2022	+	63.379.969,24
Uscite già impegnate esercizio 2022	-	49.916.929,31
variazioni nei residui 2022		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Entrate che si prevede di incassare nel restante periodo	+	9.419.189,25
Uscite che si prevede di sostenere nel restante periodo	-	10.068.710,62
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presenti per il restante periodo	+	18.481,22
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2022		114.486.261,05

Le variazioni dei residui passivi per euro 18.481,22 si riferiscono a radiazioni di residui passivi che l'Ente prevede di effettuare entro la fine dell'esercizio corrente, mentre le entrate e le spese presunte fino alla fine dell'esercizio sono state quantificate tenendo conto dell'andamento prevedibile della gestione nel restante periodo dell'anno.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

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

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	248.000,00	0,00	248.000,00	0,00
ALTRE ENTRATE	Euro	67.380.800,00	430.000,00	67.810.800,00	0,64
Totale Entrate Correnti	Euro	67.628.800,00	430.000,00	68.058.800,00	0,64

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti da parte dello Stato ammontano ad euro 248.000,00, di cui euro 190.000,00 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 ammontano complessivamente a euro 67.810.800,00 e sono dovute prevalentemente alla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per euro 65.003.000,00 (che, a loro volta, si compongono per euro 53.000.000,00 dai Proventi dalla vendita dei biglietti, per euro 12.000.000,00 dal Supplemento mostre ed euro 3.000,00 proventi derivanti dai servizi).



per la gestione diretta); si aggiungono le entrate da Redditi e proventi patrimoniali per euro 2.710.300,00 desunti dai dati dell'anno corrente relativamente alle Royalties, dai diritti fotografici e dagli interessi bancari ed le entrate residuali non classificabili in altre voci (Recuperi e rimborsi diversi e Indennizzi) per euro 97.500,00.

La previsione relativa ai Proventi dalla vendita di biglietti è improntata a una linea prudenziale che tiene conto delle somme incassate nell'esercizio corrente.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitive 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
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	30.191.454,09	-26.453.881,28	3.737.572,81	-87,62
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	30.191.454,09	-26.453.881,28	3.737.572,81	-87,62

Le entrate in conto capitale pari ad euro 3.737.572,81 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 400.000,00
- Domus Tiberiana – Strutture Domiziane – per euro 400.000,00
- Anfiteatro Flavio – Verifica sismica – per euro 400.000,00
- Palatino- Verifica del rischio sismico – per euro 200.000,00

Finanziamenti da programmazione ai sensi dei commi 9 e 10 della Legge 190/2014 per l'annualità 2023:

- Meta Sudans – realizzazione di una installazione rappresentativa dell'antica fontana storica per euro 540.239,81
- Basilica di Massenzio - Interventi conservativi per la realizzazione di un palco per euro 1.122.471,00
- Foro Romano - manutenzione programmata per euro 624.862,00

Infine, è previsto l'importo di euro 50.000,00 come contributi concessi per investimenti da soggetti privati, tenuto conto di quanto acquisito nel 2022.

ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Nel 2023 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).

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

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

Uscite Correnti		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
FUNZIONAMENTO	Euro	19.036.087,30	-2.424.451,16	16.611.636,14	-12,74
INTERVENTI DIVERSI	Euro	42.507.186,86	-3.702.175,48	38.805.011,38	-8,71
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	60.451.554,16	-4.984.906,64	55.466.647,52	-8,25

FUNZIONAMENTO pari ad euro 16.611.636,14, 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 16.381.416,14; in questo aggregato, gli importi più significativi sono previsti per i servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza (euro 3.103.001,88), manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale (3.497.340,12), manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari (euro 2.780.162,75), manutenzione ordinaria di aree verdi (euro 1.600.896,15) e pulizie e disinfestazioni (euro 1.771.753,28); le predette voci incidono per circa l'77,85% sul totale delle uscite previste per acquisto di beni e servizi. Con riferimento al totale delle spese di funzionamento, la riduzione rispetto alle previsioni 2022 è determinata prevalentemente dalle riduzioni previste sulle voci: Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza e Manutenzione ordinaria e riparazione di beni immobili.

INTERVENTI DIVERSI pari ad euro 38.805.011,38, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per euro 8.299.431,38
- TRASFERIMENTI PASSIVI per euro 22.835.580,00 di cui:
 - euro 9.116.000,00 come fondo sostegno Istituti e luoghi della Cultura 20% da versare al MIC;
 - euro 13.674.000,00 come fondo sostegno Istituti e luoghi della Cultura 30% da versare alla SSABAP;
 - euro 45.580,00 come contributo E.N.P.A.L.S. (D.M. 507/97)
- ONERI FINANZIARI per euro 6.000,00 (spese bancarie per il servizio svolto dall'istituto tesoriere)
- ONERI TRIBUTARI per euro 44.000,00 (T.a.r.i. e altri tributi)
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per euro 7.420.000,00 (trattasi dell'importo da riconoscere come aggio al concessionario per la vendita dei biglietti che incide prevalentemente sul calo complessivo rispetto al 2022 dell'aggregato di spesa Interventi diversi attesa la gestione diretta delle mostre da parte del Parco.



- 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 30.000,00, quantificato nei limiti secondo la normativa vigente.

USCITE IN CONTO CAPITALE

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

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2022	Variazioni	Previsione Competenza 2023	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	120.993.743,22	-7.912.342,41	113.081.400,81	-6,54
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Uscite Conto Capitale	Euro	120.993.743,22	-7.912.342,41	113.081.400,81	-6,54

Le spese per investimenti, pari ad euro 113.081.400,81, sono destinate prevalentemente al completamento di progetti in corso d'opera e all'avvio di nuovi progetti. In particolare, le spese sono relative a:

- scavi e restauri sui siti archeologici per euro 8.392.217,27
- interventi conservativi e di recupero per euro 40.928.124,59
- interventi urgenti per euro 1.354.317,52
- allestimenti museali per euro 2.103.474,84
- realizzazione piano dell'arena del Colosseo per euro 2.429.047,40
- progetto di messa in sicurezza della Domus Aurea per euro 6.142.373,14.

Tra i nuovi progetti, si rilevano quelli finanziati da risorse di cui alla Legge 205/2017 e, in particolare:

- Domus Tiberiana per euro 800.000,00
- verifica sismica dell'Anfiteatro Flavio per circa euro 400.000,00
- verifica sismica al Palatino per euro 200.000,00.

Dalla Programmazione biennale 2022-2024 sono stati inoltre finanziati i progetti relativi a

- Meta Sudans per euro 540.239,81,
- Basilica di Massenzio per euro 1.122.471,00
- manutenzione programmata del Palatino per euro 624.862,00.

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.

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



3

tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare 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, all'IVA relativa alle attività commerciali sempre largate all'accordo di sponsorizzazione, per euro 1.000.000,00 e ai depositi cauzionali (riprese cinematografiche, fotocopie, ecc.), per euro 500.000,00.

CONTO ECONOMICO

È stato esaminato il prospetto del conto economico, in cui sono esposti i ricavi e i costi previsti per l'anno 2023.

Sono interamente imputati all'esercizio 2023 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. 117681 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 2023 si chiude con un risultato economico negativo previsto in euro 96.701.675,52, fortemente condizionato dalle cui previsioni prudenziali sul fronte delle 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 delle spese.

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;

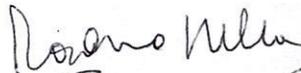
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio d'amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Stella



(Presidente)

Dott. Salvatore Gucci



(Componente)

Dott. Vincenzo Donnamaria

p. presa visione



(Componente)

