



Ministero della Cultura
Parco archeologico del Colosseo

VERBALE N. 42/2023

In data 26/07/2023 alle ore 9.00, 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 Donnamaria	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Assente giustificato
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 2023. Il Collegio viene assistito, nell'esame della documentazione di cui trattasi e dei predetti documenti contabili corredati dei relativi allegati, dalla dott.ssa Paola Natalina Cuzzocrea invitata dall'organo di controllo a fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione dei prescritti pareri.

A) Seconda variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2023:

Il già menzionato 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 18/07/2023, 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).

Il Collegio rammenta che la Delibera di approvazione della Seconda Variazione al Bilancio di previsione 2023 dovrà essere trasmessa al Ministero della Cultura e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta approvazione del consuntivo 2022 e prima variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2023 dalle amministrazioni vigilanti; in proposito il Collegio rammenta di seguire le indicazioni da esse formulate, chiedendo di essere tempestivamente informato sulle iniziative adottate.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.00 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

(Presidente)

Dott. Vincenzo Donnamaria

(Componente)

Dott. Salvatore Gucci

(Componente)





Ministero per la Cultura
Parco archeologico del Colosseo

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

Con mail del 18/07/2023 è stata trasmessa la seconda proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposta dal Direttore Generale del Parco archeologico del Colosseo, sulla quale il Collegio dei revisori è tenuto a rendere il parere di competenza. Con mail del 26/07/2023 è stata trasmessa la versione definitiva della relazione illustrativa del Direttore dell'ente avente pari data.

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 2023 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 4 in data 24/10/2022.

Successivamente la Direzione Generale Musei con Decreto 30/12/2022 n. 1522 lo ha approvato, considerato il nulla osta della Direzione Generale Bilancio del 31/12/2022 prot.n. 20748 e il parere favorevole del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con nota n. 270353 del 15/12/2022.

Con Delibera n. 01 del 31/03/2023 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la I Variazione di Bilancio al bilancio di previsione 2023 con conseguente parere favorevole della Direzione Generale Musei con Decreto del 20/07/2023 N. 747, trasmesso con nota del 20/07/2023 prot. n. 14725, dopo aver acquisito il parere del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con nota prot. n. 192295 del 05/07/2023 e il nulla osta della Direzione Generale Bilancio del 20/07/2023 prot. n. 13809.

La proposta di variazione oggetto del presente esame prevede, complessivamente, sia in termini di competenza finanziaria che di cassa, maggiori entrate per euro 21.070.000,00 e maggiori spese per euro 20.401.620,00.

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 17.000.000,00 al lordo dell'aggio del concessionario, considerando la forte affluenza dei visitatori che ha determinato già al 30/06/2023 un incasso di euro 41.365.148,24 a fronte di una previsione di euro 53.000.000,00 per l'intero anno corrente.

In coerenza con il citato incremento delle vendite dei biglietti, anche le entrate derivanti dal supplemento mostre vengono incrementate per una cifra prudenzialmente stimata in euro 1.000.000,00.

Per quanto riguarda il capitolo 1.3.2.003 *royalties servizi aggiuntivi bookshop*, la previsione iniziale di euro 630.000,00 è incrementata di ulteriori euro 570.000,00, in considerazione del fatto che l'importo incassato al 30/06/2023 ammonta ad euro 697.908,58.

A seguito della circolare della Direzione generale Musei n. 60 del 9/06/2023 avente come oggetto le disposizioni del decreto legge 1 giugno 2023, n. 61 recante "Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatosi a partire dal 1° maggio 2023" in cui è stato disposto l'aumento di 1 euro del costo dei biglietti di ingresso dal 15 giugno al 15 settembre, è stato istituito un nuovo capitolo in entrata 1.3.1.003/G previsioni di incasso di euro 2.500.000,00, cui corrisponde in uscita un ulteriore nuovo capitolo di pari importo.

Complessivamente, pertanto, le entrate in conto corrente vengono incrementate per l'importo di euro 21.070.000,00.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono previste variazioni per le entrate in conto capitale.

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	17.000.000,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013/G	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi maggiorazione emergenza alluvione	2.500.000,00	0,00
1.3.1.008	3.01.03.01.003/E	Proventi da concessioni su beni - SUPPLEMENTO MOSTRE	1.000.000,00	0,00
1.3.2.003	3.01.03.01.003/C	Proventi da concessioni su beni - Royalties servizi aggiuntivi bookshop (30,20%)	570.000,00	0,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI			21.070.000,00	0,00
--------------------------------	--	--	---------------	------

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
			0,00	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			0,00	0,00
--------------------------------------	--	--	------	------

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			21.070.000,00	
----------------------------------	--	--	---------------	--

In corrispondenza delle variazioni delle entrate in termini di competenza sopra esposte, vengono proposte variazioni di cassa per il medesimo importo di euro 21.070.000,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

USCITE CORRENTI

Si prende atto della Delibera n. 02 del 12/07/2023 con la quale il Direttore, ai sensi dell'articolo 20 del DPR n. 97/2003, ha disposto una variazione compensativa nell'ambito della stessa UPB di 1° livello per poter procedere allo spostamento di fondi dal capitolo 1.2.1.070 - *altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.* al capitolo 1.2.1.065 - *manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)* per poter integrare il progetto riguardante le spese di valorizzazione, organizzazione mostre e convegni. La descritta variazione confluisce nella più generale proposta di variazione di bilancio in esame.

Anno	Descrizione	Previs. Comp. AC	Cap. DPR 97	PU.NumeroDelibera	PU.DataDelibera
2023	VARIAZIONE INTERNA NELL' AMBITO DELLA UPB 1.2 - capitolo 1.2.1.070 - Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	-440.000,00	1.2.1.070	2	12/07/2023
2023	VARIAZIONE INTERNA NELL' AMBITO DELLA UPB 1.2 - capitolo 1.2.1.065 - manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.) (Ex 1047)	440.000,00	1.2.1.065	2	



Così come per le entrate anche per le uscite, a seguito della circolare della Direzione generale Musei n. 60 del 9/06/2023 avente come oggetto le disposizioni del decreto legge 1 giugno 2023, n. 61 recante "Interventi urgenti per fronteggiare l'emergenza provocata dagli eventi alluvionali verificatosi a partire dal 1° maggio 2023" in cui è stato disposto l'aumento di 1 euro del costo dei biglietti di ingresso dal 15 giugno al 15 settembre, è stato istituito un nuovo capitolo in uscita 1.2.2.001/C per l'importo di euro 2.500.000,00.

Come indicato dal D.M. del Ministro della Cultura n. 223 22/06/2023 che stabilisce il trasferimento a favore del bilancio del Museo archeologico Nazionale di Napoli, di un importo pari complessivamente ad € 4.000.000,00, da attingere in parte dal bilancio del Parco archeologico del Colosseo (€ 2.000.000,00) ed in parte dal bilancio del Parco archeologico di Pompei (€ 2.000.000,00), ai sensi dell'art. 2, comma 8, del decreto legge 31 marzo 2011, n. 34, convertito dalla legge 26 maggio 2011, n. 75, l'istituto ha inviato alla Direzione Generali Musei una nota con protocollo n. 4341 del 7/7/2023 per avere indicazioni sulla procedura da seguire per il trasferimento disposto. In attesa di riceverne riscontro, il Parco ha previsto, al fine di ottemperare a quanto disposto dal DM 223, la creazione di un nuovo capitolo di spesa 1.2.2.030 *trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione* all'interno della UPB 1.2. *interventi diversi* finanziandolo per euro 2.000.000,00.

Al riguardo, il Collegio prende atto della istituzione di uno specifico capitolo di bilancio in uscita per attuare tempestivamente la citata disposizione ministeriale, segnalando tuttavia la necessità di adeguare il bilancio ad eventuali diverse indicazioni che dovessero provenire dalla menzionata Direzione generale.

Oltre a questo incremento è stata prevista anche un'integrazione dei seguenti capitoli:

1.2.1.065 *Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.)* per un importo di euro 600.000,00

1.1.3.161 *Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico* per un importo di euro 660.000,00

1.1.3.195 *Trasporti, facchinaggi* per un importo di euro 60.000,00

1.1.3.135 *Manutenzione ordinaria mezzi di trasporto* per un importo di euro 5.000,00

1.2.1.060 *Spese per pubblicità e promozione* per un importo di euro 140.000,00

Infine, relativamente alle uscite correnti, si rappresenta che il descritto incremento dei proventi da biglietto influisce anche sui capitoli relativi ai Trasferimenti correnti ai Ministeri e altri Enti come fondo sostegno istituiti e luoghi della cultura, contributo E.N.P.A.L.S. e aggio del concessionario, che vengono pertanto proporzionalmente integrati.

Le uscite correnti complessivamente aumentano per un ammontare di euro 15.669.620,00.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Considerate le maggiori entrate sono stati previsti nuovi progetti per un totale di euro 4.032.000,00, e sono stati integrati progetti già esistenti che necessitavano di ulteriori fondi per un totale di euro 700.000,00.

Le uscite in conto capitale aumentano per un importo complessivo di euro 4.732.000,00.

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.135	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico - Manutenzione ordinaria mezzi di trasporto	5.000,00	0,00
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	660.000,00	0,00
1.1.3.195	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio - trasporti, facchinaggi	60.000,00	0,00
1.2.1.060	1.03.02.02.004	Pubblicità - Spese per pubblicità e promozione (Ex 1011)	140.000,00	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)	600.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo emergenza Emilia Romagna	2.500.000,00	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%	2.924.000,00	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)	4.386.000,00	0,00
1.2.2.030	1.04.01.04.001	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione - Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	2.000.000,00	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.PA.L.S. (ex ENPAS) max 0,50%(d.m. 507/97)	14.620,00	0,00
1.2.5.002	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggi riscossione biglietti	2.380.000,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI		15.669.620,00	0,00
-------------------------------	--	---------------	------

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.005	2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche - Attrezzature scientifiche	30.000,00	0,00
2.1.2.012	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c. - Hardware n.a.c. (Ex 2027)	700.000,00	0,00
2.1.2.021	2.02.03.06.001/B	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - INTERVENTI CONSERVATIVI E DI RECUPERO	3.857.000,00	0,00
2.1.2.023	2.02.03.06.001/D	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - ALLESTIMENTI MUSEALI AREEE ARCHEOLOGICHE (Ex 2015)	145.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			4.732.000,00	0,00

TOTALE VARIAZIONI USCITE		20.401.620,00
---------------------------------	--	---------------

Anche per le uscite vengono proposti degli adeguamenti di cassa di pari importo delle variazioni di competenza.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Entrate		Prev.Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2023 aggiornata	Prev.Cassa 2023 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	68.258.800,00	21.070.000,00	0,00	89.328.800,00	94.365.445,50
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	3.737.572,81	0,00	0,00	3.737.572,81	28.183.411,13
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	



Partite Giro - Titolo IV	Euro	10.526.000,00	0,00	0,00	10.526.000,00	10.552.187,41
Totale Entrate	Euro	82.522.372,81	21.070.000,00	0,00	103.592.372,81	144.180.243,18
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	118.659.338,38	0,00	0,00	117.990.958,38	116.333.873,96
Totale Generale	Euro	201.181.711,19	21.070.000,00	0,00	221.583.331,19	260.514.117,14

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Spese		Prev.Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2023 aggiornata	Prev.Cassa 2023 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	59.500.089,11	15.669.620,00	0,00	75.169.709,11	90.199.439,89
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	122.220.159,59	4.732.000,00	0,00	126.952.159,59	149.266.441,80
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	8.935.462,49	0,00	0,00	8.935.462,49	10.231.728,52
Partite Giro - Titolo IV	Euro	10.526.000,00	0,00	0,00	10.526.000,00	10.816.506,93
Totale Uscite	Euro	201.181.711,19	20.401.620,00	0,00	221.583.331,19	260.514.117,14
Entrate non impiegate	Euro	0,00	668.380,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	201.181.711,19	21.070.000,00	0,00	221.583.331,19	260.514.117,14

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte comportano un minor impiego dell'avanzo di amministrazione per euro 668.380,00 e che non impattano sul rispetto delle norme di contenimento della spesa 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 2023 da parte del Consiglio d'amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Rosario Stella

(Presidente)

Dott. Salvatore Gucci

(Componente)

Dott. Vincenzo Donnamaria

(Componente)

