

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 08/2021

In data 27/04/2021 alle ore 10:00 con modalità di collegamento telematica (conferenza video su Zoom), giusta convocazione a mezzo e-mail, si è riunito, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott.ssa Antonella Coni	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Paolo Agnesi	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente
Dott. Maurizio Santoro	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 31 marzo 2021, cui sono seguite integrazioni, con e-mail del 9 e del 23 aprile 2021, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio di Ragioneria, nella persona del Direttore dell'Ente Dott. Alessandro D'Alessio, il Dott. Giulio Stumpo, in qualità di consulente del Parco e la Sig.ra Ileana Di Casimirri, invitati dall'organo di controllo a fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

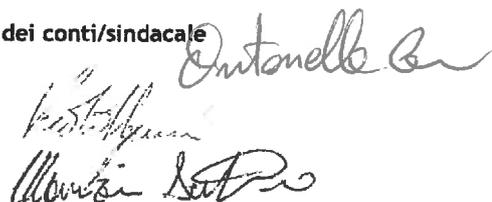
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott.ssa Antonella Coni

Dott. Paolo Agnesi

Dott. Maurizio Santoro



(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ente Parco Archeologico di Ostia Antica

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2020

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Direttore Generale del Parco Archeologico di Ostia Antica, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 31 marzo 2021 (integrazioni di cui alla e-mail del 9 e 23 e 27 aprile 2021);

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

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

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

E'allegato, altresì, il Prospetto riepilogativo delle spese per Missioni e Programmi

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

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 adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Le previsioni di entrata e di spesa sono conformi al bilancio di previsione 2020, deliberato nella seduta del 29 ottobre 2019, con delibera n° 16 ed è stato approvato con nota del MIBACT - Direzione Generale Musei prot. 4699, del 31/10/2019.

Nel corso dell'anno, si è reso necessario apportare variazioni al documento previsionale, che sono state oggetto di adozione di due provvedimenti approvati dall'organo di vertice con delibere n° 22 del 13 ottobre 2020 e n.24 del 25 novembre 2020.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2020 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2020

Entrate	Previsione iniziale 2020	Variazioni 2020	Previsione definitiva 2020	Somme accertate 2020	Somme accert. Riscosse 2020	Somme accert. da riscuotere 2020	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	3.821.769,79	-400.238,20	3.421.531,59	3.944.879,45	3.781.703,37	163.176,08	115,29
Entrate conto capitale Titolo II	8.600.000,00	205.000,95	8.805.000,95	3.808.306,83	3.138.333,95	669.972,88	43,25
Totale 1	12.421.769,79	-195.237,25	12.226.532,54	7.753.186,28	6.920.037,32	833.148,96	63,41
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.832.000,00	50.000,00	1.882.000,00	747.625,80	747.625,80	0,00	39,73
Totale Entrate	14.253.769,79	-145.237,25	14.108.532,54	8.500.812,08	7.667.663,12	833.148,96	60,25
Avanzo amministrazione utilizzato			8.082.647,53	0,00			
Totale Generale	14.253.769,79	-145.237,25	22.191.180,07	8.500.812,08	7.667.663,12	833.148,96	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	14.253.769,79	-145.237,25	22.191.180,07	8.500.812,08	7.667.663,12	833.148,96	

Spese	Previsione iniziale 2020	Variazioni 2020	Previsione definitiva 2020	Somme impegnate 2020	Pagamenti 2020	Rimasti da pagare 2020	Diff.% Imp.-Prev.def.
Uscite correnti Titoli I	3.053.477,68	-397.703,52	2.655.774,16	2.300.791,34	715.753,14	1.585.038,20	86,63
Uscite conto capitale Titolo II	9.368.292,11	8.285.113,80	17.653.405,91	3.027.447,92	989.863,63	2.037.584,29	17,15
Totale 1	12.421.769,79	7.887.410,28	20.309.180,07	5.328.239,26	1.705.616,77	3.622.622,49	26,24
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.832.000,00	50.000,00	1.882.000,00	747.625,80	607.040,65	140.585,15	39,73
Totale Spese	14.253.769,79	7.937.410,28	22.191.180,07	6.075.865,06	2.312.657,42	3.763.207,64	27,38
Avanzo di gestione			0,00	2.424.947,02			
Totale Generale	14.253.769,79	7.937.410,28	22.191.180,07	8.500.812,08	2.312.657,42	3.763.207,64	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	163.176,08	3.944.879,45	4.088.091,79	306.388,42	3.642.158,44	3.664.359,55	93,75
Entrate conto capitale Titolo II	3.157.638,85	3.808.306,83	3.620.446,57	2.975.563,97	3.703.386,01	1.894.655,03	97,24
Totale 1	3.320.814,93	7.753.186,28	7.708.538,36	3.281.952,39	7.345.544,45	5.559.014,58	95,48





Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	2.022,24	747.625,80	747.625,80	2.022,24	943.992,56	942.470,32	126,27
Totale Entrate	3.322.837,17	8.500.812,08	8.456.164,16	3.283.974,63	8.289.537,01	6.501.484,90	98,21
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	0,00				
Totale Generale	3.222.837,17	8.500.812,08	8.456.164,16	3.283.974,63	8.289.537,01	6.501.484,90	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	3.322.837,17	8.500.812,08	8.456.164,16	3.283.974,63	8.289.537,01	6.501.484,90	

Spese	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	1.734.651,53	2.300.791,34	2.225.367,67	1.663.504,59	2.506.064,69	1.829.937,21	108,92
Uscite conto capitale Titolo II	3.842.647,51	3.027.447,92	2.824.255,75	3.641.751,80	3.564.553,40	3.587.240,27	117,74
Totale 1	5.577.299,04	5.328.239,26	5.049.623,42	5.305.256,39	6.070.618,09	5.417.177,48	113,93
Gestioni speciali Titolo III	590.222,90	0,00	449.512,23	1.039.735,15	1.037.771,72	911.344,21	0,00
Partite Giro Titolo IV	140.585,15	747.625,80	670.341,61	63.300,96	943.992,56	963.050,42	126,27
Totale Spese	6.308.107,09	6.075.865,06	6.169.477,26	6.408.292,50	8.052.382,37	7.291.572,11	132,53
Avanzo di gestione		2.424.947,02	2.286.686,90				
Totale Generale	6.308.107,09	8.500.812,08	8.456.164,16	6.408.292,50	8.052.382,37	7.291.572,11	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	11.206.965,40
Riscossioni	8.456.164,16
Pagamenti	6.169.477,26
Saldo finale di cassa	13.493.652,30

Il Rendiconto generale 2020, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 2.424.947,02, pari alla differenza tra le entrate accertate (euro 8.500.812,08) e le spese impegnate (euro 6.075.865,06), come di seguito indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	8.500.812,08
TOTALE USCITE IMPEGNATE	6.075.865,06
AVANZO DI COMPETENZA	2.424.947,02

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		2019	2020
Entrate			
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.124.282,36	3.302.676,00
ALTRE ENTRATE	Euro	1.517.876,08	642.203,45

Totale Entrate Correnti	Euro	3.642.158,44	3.944.879,45
--------------------------------	------	--------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI (TITOLO I)

Le entrate derivanti da spese correnti sono ad euro 3.944.879,45, rispetto ad una previsione definitiva di Euro 3.421.531,59, che fa registrare maggiori accertamenti per Euro 523.347,86, riguardano: **Trasferimenti correnti da parte dello Stato**

Le entrate del Parco sono costituite in misura prevalente dai trasferimenti del Ministero vigilante, che sono accertate, per l'anno 2020, in Euro 3.302.676,00, superiori per Euro 671.476,52 a quelle preventivate. Al riguardo, si segnala che in data 22 dicembre 2020, il Ministero vigilante ha accreditato la somma di Euro 709.172,91 a titolo di anticipo per il funzionamento dell'Ente per l'anno 2021. Tale voce trova allocazione finanziaria nell'avanzo vincolato e nello stato patrimoniale tra i risconti passivi, essendo di fatto riscosso nell'anno 2020, ma di competenza 2021.

ALTRE ENTRATE

A fronte di stanziamenti definitivi di Euro 790.332,11, sono state accertate per Euro 642.203,45, pari al 81,25 per cento. Riguardano:

- entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi (proventi relativi alla vendita di biglietti) per Euro 387.142,00
- redditi e proventi patrimoniali (proventi su concessioni beni) per Euro 203.058,07
- entrate non classificabili in altre voci per Euro 52.003,38

Si evidenzia al riguardo, che le entrate proprie si sono ridotte notevolmente rispetto sia alla previsione definitiva, a causa della situazione sanitaria in corso nel nostro Paese, che ha comportato la chiusura del Parco facendo registrare una forte riduzione dei visitatori e come effetto indotto dei servizi aggiuntivi. Sul punto si rinvia alla tabella allegata alla relazione sulla gestione, che espone il dettaglio dei visitatori nell'anno considerato, rispetto al 2019.



ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLO II)

Le entrate in conto capitale, pari ad Euro 3.808.306,83, inferiori di Euro 4.996.694,12 rispetto a quelle preventivate, sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2019	2020
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	3.703.386,01	3.808.306,83
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00
Totale Entrate Conto Capitale	Euro	3.703.386,01	3.808.306,83

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 3.808.306,83, riguardano:

- trasferimenti per investimenti dallo Stato per Euro 3.808.306,83, pari al 43,25 per cento delle previsioni definitive (euro 8.805.000,95). Lo scostamento è dovuto essenzialmente allo slittamento di progetti che il Parco Archeologico di Ostia Antica non è riuscito a realizzare durante l'anno 2020.

ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI (TITOLO III)

Non sono accertate entrate per gestioni speciali.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO (TITOLO IV)

Le partite di giro, inizialmente previste per Euro 1.832.000,00, anno subito variazioni pari a 50.000 Euro. A fronte, di uno stanziamento definitivo pari ad Euro 1.882.000 sono state accertate entrate per Euro 747.625,80, minori di Euro 1.134.374,20. La riduzione è ascrivibile essenzialmente alla riduzione dell'IVA in regime di split payment.

SPESE CORRENTI (TITOLO I)

Le uscite correnti sono state impegnate per Euro 2.300.791,34, a fronte delle uscite preventivate pari ad Euro 2.655.774,16, con minori impegni pari ad Euro 354.982,82.

Le uscite hanno subito complessivamente variazioni in diminuzione per euro -397.703,52.

Sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2019	2020
FUNZIONAMENTO	Euro	1.787.188,83	1.871.573,72
INTERVENTI DIVERSI	Euro	718.875,86	429.217,62
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	2.506.064,69	2.300.791,34

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 1.871.573,72, che rappresenta il 90,9 per cento delle somme preventivate, pari ad Euro 2.058.833,36, che riguardano:

- uscite per gli organi dell'Ente per Euro 26.000,00, relativi alle spese per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti e altri incarichi di revisione e controllo dell'amministrazione. Le somme impegnate sono pari a quelle preventivate;
- oneri per il personale in attività di servizio (buoni pasto e rimborso spese per missioni). A fronte di una previsione definitiva di Euro 101.000 sono stati effettuati impegni per Euro 65.432,47. Si registrano minori spese per Euro 35.567,53;
- spese per acquisto di beni e servizi sono state impegnate per Euro 1.780.141,25, a fronte di una previsione definitiva di € 1.931.833,36, con minori impegni per Euro 151.692,11;

INTERVENTI DIVERSI sono stati effettuati impegni di spesa pari ad Euro 429.217,62, che rappresentano circa il 75,84 per cento della spesa complessivamente prevista di Euro 565.940,80. Si registrano, pertanto, minori impegni per Euro 136.723,18.

Riguardano:

- uscite per prestazioni istituzionali (come spese per pubblicità e promozione, manifestazioni culturali, prestazioni professionali specialistiche, aggio 20 per cento riscossioni biglietti), per Euro 350.847,16, rispetto alle spese preventivate di Euro 461.660,80. Si registrano minori impegni per Euro 110.813,64;
- trasferimenti passivi a Ministeri per il sostegno degli istituti e luoghi della cultura e trasferimenti a INPS per la gestione ex ENPALS, per Euro 62.329,86, a fronte di una spesa preventivata di euro 77.280, con minori impegni per Euro 14.950,14;
- oneri finanziari, relativi alle commissioni bancarie, per Euro 613,00, a fronte di una previsione di 1.000 Euro. Si registrano minori impegni per Euro 387;
- oneri tributari per il pagamento della tassa per i rifiuti solidi urbani e tasse diverse Euro 15.427,60, rispetto ad una previsione definitiva di spesa di euro 23.000 (minori impegni per Euro 7.572,40) e poste correttive e compensative per le quali non si rilevano impegni (preventivate per Euro 3.000).

Fondi di riserva. Lo stanziamento iniziale di Euro 31.000 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio

SPESE IN CONTO CAPITALE (TITOLO II)

Le spese in conto capitale per complessivi euro 3.027.447,92 sono rappresentate nella seguente tabella:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2019	2020
INVESTIMENTI	Euro	3.564.553,40	3.027.447,92
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Capitale	Euro	3.564.553,40	3.027.447,92
-------------------------------	------	--------------	--------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 3.027.447,92, a fronte di una spesa prevista pari ad Euro 17.653.405,91. Si registrano, pertanto, minori impegni di spesa per Euro 14.625.957,99, ascrivibili solo in parte al minor utilizzo dei fondi stanziati, per slittamento temporale dei lavori per gli interventi conservativi di recupero del Parco e Grandi progetti. Tali somme sono state inserite dall'Ente nell'avanzo di amministrazione vincolato.



Tali spese riguardano:

- acquisizione di immobilizzazioni tecniche (come spese per sviluppo software, hardware, prevenzione rischio sismico, interventi per accessibilità siti archeologici, manutenzioni straordinarie, interventi conservativi e di recupero, grandi progetti, Progetti Cultura e Turismo, Progetto Sicurezza).

USCITE PER GESTIONI SPECIALI (TITOLO III)

Non sono impegnate spese per gestioni speciali

PARTITE DI GIRO (TITOLO IV)

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 747.625,80, minori di Euro 1.134.374,20 rispetto alla previsione, ed hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Nel corso dell'esercizio 2020, non è stato attivato il fondo economale.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 10.508.382,38 (di cui somme vincolate Euro 9.787.438,23 ed libere Euro 720.944,15).

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			11.206.965,40
RISCOSSIONI	788.501,04	7.667.663,12	8.456.164,16
PAGAMENTI	3.856.819,84	2.312.657,42	6.169.477,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			13.493.652,30
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	2.489.688,21	833.148,96	3.322.837,17
RESIDUI PASSIVI	2.544.899,45	3.763.207,64	6.308.107,09
Avanzo al 31 dicembre 2020			10.508.382,38

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2020, che ammonta ad euro 13.493.652,30.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	8.082.647,53
Avanzo di competenza 2020	2.424.947,02

Radiazione Residui attivi	-5.785,38
Radiazioni Residui passivi	6.573,21
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	10.508.382,38

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2020 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi sono pari ad Euro 3.322.837,17 e quelli passivi sono quantificati in Euro 6.308.107,09.

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
3.283.974,63	788.501,04	2.495.473,59	5.785,38	2.489.688,21	75,81	833.148,96	3.322.837,17

Con riferimento alla radiazione dei residui attivi, pari ad euro 5.785,38, si segnala che la stessa è dovuta alla riduzione del contributo agli investimenti LAZIO INNOVA - RICERCA E SVILUPPO DI TECNOLOGIE, per euro 82.112,62, rispetto all'importo accertato nell'anno 2019 di euro 87.898 (capitolo di bilancio 2.2.2.001) e

Al riguardo, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole.

La delibera sarà sottoposta in data 29 aprile 2021 al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione.

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si evidenzia che la somma di €. 60.000, afferisce la mancata corresponsione, entro il 31 dicembre, della rata del canone da parte della società concessionaria dei servizi per l'anno 2020 per la quale l'Ente ha avviato la procedura di iscrizione a ruolo tramite cartella esattoriale.

Alla data del 31 marzo 2021, non risultano incassati residui attivi.

Il Collegio apprende in via informale che è in corso un contenzioso derivante dall'anno 2018, per un importo di circa 124.367,77, per la corresponsione delle somme dovute per il servizio mostre, al netto degli interessi e multe, che non risulterebbero registrate tra i residui attivi. Al riguardo, il Collegio si riserva di approfondire la questione con l'ufficio contenzioso dell'Ente.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno n	Totale residui al 31/12/2020
6.408.292,50	3.856.819,84	2.551.472,66	6.573,21	2.544.899,45	39,71	3.763.207,64	6.308.107,09

Alla data del 31 marzo 2021, risultano pagamenti in conto residui per Euro 1.150.894,60.

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue che l'Ente ha proceduto alla radiazione di residui passivi degli esercizi 2017, 2018 e 2019 per complessivi Euro 6.573,21, relativi agli arrotondamenti di talune spese impegnate o di procedimenti conclusi e rimodulati alla luce dei minori

impegni di spesa effettivi. In particolare, è stata operata una riduzione di Euro 4.151,57, sui residui imputati, di provenienza dell'anno 2019, sul capitolo di spesa 1.1.2.002 per l'erogazione dei buoni pasto, per cui a fronte di un impegno di Euro 17.142,39, si registra un'effettiva spesa di Euro 12.990,82 e una riduzione di Euro 1.452 per una minore spesa rispetto a quella impegnata per Euro 8.052 nell'anno 2019, per l'incarico professionale per attività di progettazione dei contenuti audio-video 2.1.2.030 - Regione Lazio. Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione.

Al riguardo, il Collegio dei revisori, esprime parere favorevole.

La delibera di radiazione sarà sottoposta in data 29 aprile 2021 al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione.

Di dette variazioni, attive e passive, si trova riscontro nel conto economico.

Per quanto riguarda l'andamento dei residui passivi, pari a complessivi euro 6.308.107,09, afferiscono spese impegnate (per lavori di manutenzione aree verdi, disinfestazione, servizi di pulizia, servizi di sanificazione, aggio biglietteria 2020, software, ecc) per le quali si ravvisano ancora le motivazioni della ragione del debito e quindi, del pagamento a favore dei soggetti creditori.

CLASSIFICAZIONE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Dall'esame del bilancio secondo la classificazione delle spese per Missioni e Programmi, associate alla Direzione generale Musei, alla cui vigilanza è sottoposto l'Ente, si rappresenta quanto segue:

alla Missione 021 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici", Programma 013 "Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale, è destinato il 83,6 per cento della spesa complessiva;

alla Missione 032 "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche", Programma 003 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza", è destinato il 4,1 per cento della spesa complessiva;

alla Missione 033 "Fondi da ripartire", Programma 001 Fondi da assegnare, non risulta associata alcuna spesa. In tale Programma, risulta iscritto nel bilancio di previsione la posta del Fondo di riserva, la cui somma iscritta a scopo prudenziale non trova valorizzazione nel consuntivo come spesa impegnata;

alla Missione 099 "Servizi per conto terzi e partite di giro", Programma 001 "Servizi per conto terzi e partite di giro, è destinato il 12,3 per cento delle spese complessive.

Per quanto riguarda la classificazione funzionale (COFOG) le spese sono ricondotte al 100 per cento alla funzione "Attività culturali".




SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2020	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		14.490.940,03		16.816.489,47
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	3.283.974,63		3.322.837,17	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	11.206.965,40		13.493.652,30	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		14.490.940,03		16.816.489,47
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		8.082.647,53		9.799.209,47
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti da leggi e obbligatorie	0,00		0,00	
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	

Avanzi economici eserc. prec	7.077.780,33		8.082.647,53	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	1.004.867,20		1.716.561,94	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0,00	
Per spese future	0,00		0,00	
C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		6.408.292,50		6.308.107,09
Debiti	6.408.292,50		6.308.107,09	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		709.172,91
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		709.172,91	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		14.490.940,03		16.816.489,47

I crediti e debiti esposti trovano riscontro con l'ammontare dei residui attivi e passivi, iniziali e di fine esercizio. Il patrimonio netto, pari all'avanzo di amministrazione (Euro 10.508.382,38) al netto della quota di finanziamento erogata a fine dicembre 2020 dal Ministero vigilante a titolo di acconto per il funzionamento 2021 dell'Ente (Euro 709.172,91) si quantifica in Euro 9.799.209,47. Rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2020, di euro 1.716.561,94.

Il fondo cassa alla fine dell'esercizio 2020 è pari ad Euro 13.493.652,30, in concordanza con l'estratto del libro giornale e dell'Istituto cassiere (dimostrazione nel prospetto della situazione amministrativa).

Nella voce dei crediti risultano crediti diversi per Euro 3.262.837,17 afferenti prevalentemente i contributi e trasferimenti dal Ministero della Cultura per Grandi Progetti (€ 1.166.667,00) e per investimenti diversi (Euro 300.000), oltre agli investimenti per un progetto finanziato con fondi CIPE

(Euro 1.603.305,88). La situazione dei residui passivi che il Parco deve ancora liquidare e che quindi sono iscritti a bilancio come debiti si riferiscono essenzialmente alle spese per manutenzioni ordinarie (Euro 1.123.067,10) e a spese per investimenti (Euro 3.980.918,96).

In merito al dettaglio delle singole voci si rinvia a quanto riportato nel pertinente stato patrimoniale allegato dall'Ente.

Si rileva che allo stato attuale esistono dei crediti che non sono iscritti a bilancio in quanto oggetto di contenzioso con il Concessionario, risalenti alla gestione 2018, per i quali il Collegio, prende atto e si riserva nella gestione 2021 di approfondire la questione con l'ufficio contenzioso del Parco che segue l'istruttoria.

Tra le attività non vengono riportate le immobilizzazioni perché il Parco non ha autonomia patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2020	2019
A) Valore della produzione	7.044.013,37	7.345.544,45
B) Costi della produzione	5.312.811,66	6.548.359,85
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.731.201,71	797.184,60
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	787,83	229.258,98
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.731.989,54	1.026.443,58
Imposte dell'esercizio	15.427,60	21.576,38
Avanzo/Disavanzo Economico	1.716.561,94	1.004.867,20

Si registra per l'anno considerato un avanzo economico di Euro 1.716.561,94. Il risultato operativo risulta essere quantificato in Euro 1.731.201,71 (differenza tra valore della produzione "A" e costi della produzione "B"), pari alla differenza tra i ricavi (Euro 7.044.013,37) e i costi di produzione (Euro 5.312.811,66). Il valore della produzione risulta influenzato è composto essenzialmente dai proventi da dai proventi per le prestazioni e/o servizi, di cui circa 387.000 Euro relativi ai ricavi da teatri e mostre ed Euro 203.000 derivanti dalle concessioni su beni. La parte residuale è relativa ai contributi per gli investimenti da parte dei Ministeri (Euro 3.808.306,83) e trasferimenti per il funzionamento dell'Ente (Euro 2.593.503,09). Tale valore risulta influenzato dai proventi e oneri straordinari per Euro 787,83 (relativi alle radiazioni dei residui passivi per Euro 6.573,21 e attivi per Euro 5.785,38) e dall'iscrizione delle imposte dell'esercizio pari ad Euro 15.427,60. Tali imposte si riferiscono alle tasse sui rifiuti.

Per quanto riguarda la voce dei costi, sono imputabili essenzialmente ai lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria (circa Euro 2.800.000) e agli oneri per la progettazione, direzione ed esecuzione lavori. Residuali sono le spese per il funzionamento dell'Ente (utenze, servizi di pulizia, di disinfezione, ecc.).

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2020 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89. L'indice annuale, calcolato secondo le prescrizioni della circolare MEF/RGS n. 22 del 2015 è pari a -22,53, attestando la regolarità dei pagamenti entro i 30 giorni previsti dalla vigente normativa.

- non è stata effettuata la comunicazione annuale, attraverso la piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2017, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.

L'Ente è esentato dall'applicazione delle norme di contenimento ai sensi dell'art. 1 comma 804 Legge 145/2018, fermo restando che deve porre in essere una efficiente gestione al fine di garantire maggiori entrate proprie. Al riguardo, si segnala, rinviando alla relazione sulla gestione del Parco, che nell'anno considerato lo svolgimento dei fini istituzionali del Parco risentono della crisi sanitaria in corso nel Paese.

Con riferimento alle istruzioni impartite dal MIBACT - Direzione Generale Bilancio con circolare n. 16 del 12 febbraio 2020, in merito alla remunerazione delle prestazioni svolte dal personale coinvolto in specifici progetti locali presso Istituti e Musei dotati di autonomie speciali, secondo quanto previsto dall'articolo 1 ter, commi 3 e 4 del decreto legge 21 settembre 2019, n. 104, inserito dalla legge di conversione 18 novembre 2019, n. 132, il Collegio rappresenta che l'Ente, a fronte dell'importo di Euro 85.260,80, stanziato sul capitolo 1.2.1.010 "spese per la valorizzazione", ha versato sul capitolo n. 2584 - articolo 24 dell'entrata del bilancio dello Stato (con mandato n. 858 del 22/12/2020) la somma di Euro 82.581,00, a titolo di valorizzazione del personale coinvolto in specifici progetti locali presso Istituti e Musei dotati di autonomia speciale (periodo 1°/01/2020-31/12/2020) per la successiva riassegnazione con decreto ministeriale al Fondo Risorse Decentrate del MIBACT, dal quale erogare, a titolo di compensi accessori, tramite cedolino unico, le spettanze citate.

Con riferimento alle istruzioni impartite dal MEF-RGS con circolare 30 dicembre 2020 n. 28, e quindi, ai fondi assegnati con nota n. 3578 del 9 settembre 2020, dal MIBACT - DG Musei all'Ente, per Euro 377.181,00, a titolo di mancati introiti bigliettazione per il periodo marzo-maggio 2020 (applicazione articolo 183, comma 3 del DL 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla L. 17 luglio 2020, n. 77), accreditati con reversale di incasso n. 501 del 12/08/2020; con reversale n. 672 del 7/12/2020 è stata, parimenti, accreditata la somma di euro 122.580,80 per i mancati introiti bigliettazione, relativa al periodo giugno-settembre 2020. Al riguardo, si rappresenta che a fronte di tali assegnazioni sono stati adottati due provvedimenti di variazioni al bilancio 2020 e tali somme sono state impegnate dall'Ente per interventi diversi (manutenzione ordinaria e riparazione immobili e manutenzione aree verdi, spese per pubblicità e promozione, interventi conservativi di recupero, manutenzione straordinaria su beni demaniali, servizi di disinfestazione, manutenzione sistemi informatici).



Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

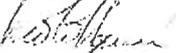
CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificati i risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Antonella Coni		(Presidente)
Dott. Paolo Agnesi		(Componente)
Dott. Maurizio Santoro		(Componente)