

VERBALE N. 9/2024

In data 11/12/2024 alle ore 09:30, presso la sede del Parco Archeologico di Ostia Antica in viale dei Romagnoli, 717 in, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Antonella Coni	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Rocco Di Leo	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. Roberto Via	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione all'anno 2025.

Il dottor Roberto Via partecipa, per motivi di salute, alla riunione del Collegio da remoto, mediante collegamento su piattaforma Meet.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 23/11/2025, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, su delega del Direttore del Parco Archeologico di Ostia Antica dottor Alessandro D'Alessio, dai collaboratori dell'Ufficio Ufficio Contabilità e Bilancio Dottorssa Dagostini Daniela (personale di supporto Ales) e dal dott. Giulio Stumpo (consulente) autorizzati 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 2025 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio 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 12:20 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Antonella Coni



(Presidente)

Dott. Rocco Di Leo



(Componente)

Dott. Roberto Via

(Componente)

Roberto Via

Firmato digitalmente
da: Roberto Via
Data: 11/12/2024
12:25:27

Ente Parco Archeologico di Ostia Antica

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2025

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con e-mail del 23 novembre 2024, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

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

il Bilancio pluriennale;

la Relazione programmatica del Presidente;

la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 16 del 9 aprile 2024 avente per oggetto "*Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2024*"- Aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione programmatica.

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.

La relazione del Direttore del Parco riporta la tabella che riepiloga il personale dipendente dell'Ente in servizio (94 unità) nell'anno 2023 e le unità (92) previste nell'anno 2024. Al riguardo, il Collegio



specifica che la retribuzione del personale dipendente dell'Ente è a carico del Ministero della Cultura, alla cui vigilanza lo stesso è sottoposto tramite la Direzione generale Musei.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede un disavanzo in termini di competenza di euro 14.069.851,82. La copertura del già menzionato disavanzo è assicurata dall'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto, stimato per la fine dell'anno 2024, in euro 14.069.851,82 (di cui euro 13.901.881,14 vincolati ed euro 167.970,68 libero).

Al disavanzo presunto in termini di cassa, pari a euro 9.793.533,28, si farà fronte utilizzando le somme giacenti sul conto di tesoreria dell'Ente (fondo cassa), come risultante nel successivo prospetto "*Situazione equilibrio dati di cassa*".

Al riguardo, si rammentano sia la previsione di cui all'articolo 13, comma 1 della legge n. 243/2012 sia le indicazioni fornite dal MEF con circolare n. 26/2016, che consentono di utilizzare l'avanzo di amministrazione prima dell'approvazione del rendiconto solo per la parte di avanzo costituita da fondi vincolati

La circolare riconosce la possibilità che in sede di predisposizione del 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. Le risorse iscritte nell'avanzo vincolato possono essere utilizzate qualora le stesse abbiano carattere di certezza e precisione, tali da escludere la presunzione.

Ad avviso di questo Collegio si ritiene, pertanto, ammissibile l'utilizzo di risorse confluite nell'avanzo di amministrazione vincolato e destinate a specifici progetti, anche prima dell'approvazione del bilancio consuntivo 2024, ferma restando l'approvazione del Ministero vigilante.

Il bilancio di previsione 2025, redatto, nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto, e messo in raffronto alle previsioni di bilancio 2024, aggiornate alla seconda variazione (verifica):



Handwritten signature and initials, likely representing the official approval or verification of the document.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Entrate		Previsione definitive 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff.%	Previsione di cassa 2025
Entrate correnti - Titolo I	Euro	5.064.093,32	409.326,38	5.473.419,70	8,08	6.122.359,67
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	11.832.337,39	-3.381.561,44	8.450.775,95	-28,58	24.197.020,85
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	7.210.339,99	-14.339,99	7.196.000,00	-0,20	7.196.000,00
Totale Entrate	Euro	24.106.770,70	-2.986.575,05	21.120.195,65	-12,39	37.515.380,52
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	15.301.938,07		13.397.466,73		9.967.836,36
Totale Generale	Euro	39.408.708,77		34.517.662,38		47.483.216,88

Uscite		Previsione definitive 2024	Variazioni +/-	Previsione di competenza 2025	Diff.%	Previsione di cassa 2025
Uscite correnti - Titolo I	Euro	6.453.483,54	-980.063,84	5.473.419,70	-15,19	8.024.292,93
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	25.744.885,24	-3.896.642,56	21.848.242,68	-15,14	32.088.620,87
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	170.224,36
Partite Giro - Titolo IV	Euro	7.210.339,99	-14.339,99	7.196.000,00	-0,20	7.200.078,72
Totale Uscite	Euro	39.408.708,77	-4.891.046,39	34.517.662,38	-12,41	47.483.216,88
Entrate non impiegate	Euro	0,00		0,00		0,00
Totale Generale	Euro	39.408.708,77		34.517.662,38		47.483.216,88

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2025
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	10.640.221,45
Riscossioni previste	37.515.380,52
Pagamenti previsti	47.483.216,88
Saldo finale di cassa	672.385,09

de *de*

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2024	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	10.974.399,63
Residui attivi iniziali	+	17.432.778,45
Residui passivi iniziali	-	13.105.240,01
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2024	=	15.301.938,07
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertate esercizio 2024	+	9.065.360,12
Uscite impegnate esercizio 2024	-	9.051.839,34
variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	54.392,97
Entrate presunte per il restante periodo	+	500.000,00
Uscite presunte per il restante periodo	-	1.800.000,00
Variazioni residui attivi presunte per il restante periodo	+	0,00
Variazioni residui passivi presunte per il restante periodo	-	0,00
Avanzo di amministrazione presunto all'anno 2024		14.069.851,82

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza	Diff. %
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.802.000,00	300.000,00	3.102.000,00	10,71
ALTRE ENTRATE	Euro	2.262.093,32	109.326,38	2.371.419,70	4,83

Totale Entrate Correnti	Euro	5.064.093,32	409.326,38	5.473.419,70	8,08
-------------------------	------	--------------	------------	--------------	------

fl *oa*

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad euro 3.102.000,00, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 3.102.000,00, DI CUI, PER IL FUNZIONAMENTO DELL'ISTITUTO COME DA COMUNICAZIONE DEL MIC CON NOTA N. 4195 DEL 6 NOVEMBRE 2024 EURO 3.000.000; LA RESTANTE QUOTA E' RELATIVA AL RIMBORSO DEI BUONI PASTO E DEL PROGETTO SICUREZZA PER 102.000 PER IL PERSONALE DIPENDENTE DEL PARCO.

ALTRE ENTRATE pari ad euro 2.371.419,70, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI (biglietteria) per euro 1.900.000,00.

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per euro 221.000,00

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per euro 250.419,70 (di cui euro 240.419,70 relativi agli indennizzi dal contenzioso con l'ex concessionario Gelmar S.r.l.).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza	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	11.832.337,39	-3.381.561,44	8.450.775,95	-28,58
ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	11.832.337,39	-3.381.561,44	8.450.775,95	-28,58
-------------------------------	------	---------------	---------------	--------------	--------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad euro 8.450.775,95, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per euro 8.344.775,95 (di cui euro 820.000 relativi ai fondi trasferiti dal Mic per gli investimenti infrastrutturali a valere sui fondi della legge n. 205/2017 e di euro 7.524.775,95)

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI per euro 106.000,00

ESAME DELLE USCITE

USCITE CORRENTI

Le uscite correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

OR - Ph

Uscite Correnti		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza	Diff. %
FUNZIONAMENTO	Euro	3.308.163,08	299.336,92	3.607.500,00	9,05
INTERVENTI DIVERSI	Euro	2.897.906,98	-1.327.406,98	1.570.500,00	-45,81
FONDO DI RISERVA	Euro	65.000,00	-10.000,00	55.000,00	-15,38
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	182.413,48	58.006,22	240.419,70	31,80

Totale Uscite Correnti	Euro	6.453.483,54	-980.063,84	5.473.419,70	-15,19
------------------------	------	--------------	-------------	--------------	--------

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 3.607.500,00, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 24.000,00
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 75.000,00
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 3.508.500,00

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.570.500,00, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 1.250.000,00
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 294.500,00
- ONERI FINANZIARI per Euro 1.000,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 25.000,00

FONDO DI RISERVA pari ad Euro 55.000,00, riguardano:

- FONDO DI RISERVA per Euro 55.000,00

ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI pari ad Euro 240.419,70, riguardano:

- ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI per Euro 240.419,70

USCITE IN CONTO CAPITALE

Le uscite in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Uscite Conto Capitale		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza	Diff. %
INVESTIMENTI	Euro	25.744.885,24	-3.896.642,56	21.848.242,68	15,14
ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Uscite Conto Capitale	Euro	25.744.885,24	-3.896.642,56	21.848.242,68	-15,14
------------------------------	------	---------------	---------------	---------------	--------

ph *oc*

INVESTIMENTI pari ad Euro 21.848.242,68, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 21.848.242,68

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 7.196.000,00 comprendendo 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.

SINTESI DATI ECONOMICI

Il risultato economico previsionale per l'esercizio 2025 espone un avanzo di euro 36.000. Il valore della produzione ammonta ad euro 28.194.394,09 mentre i costi della produzione ammontano ad euro 28.153.394,09. Il risultato operativo previsto si quantifica in euro 41.000, al lordo delle imposte e tasse di competenza, pari ad euro 5.000.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio nel segnalare che per effetto dell'articolo 1, comma 804 della legge 30 dicembre 2019, n. 145 all'Ente non si applicano le misure di contenimento della spesa previste dalla normativa vigente, evidenzia che le previsioni sono state formulate in un'ottica prudentiale di contenimento della spesa, pur in assenza di specifiche indicazioni del Ministero vigilante.

ARTICOLAZIONE SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

Risulta allegato al bilancio preventivo 2025 il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi, accompagnato dalla relativa classificazione secondo la nomenclatura COFOG di secondo livello, della Direzione generale del Ministero vigilante. Dalla tabella risulta una incidenza di circa il 77,3 per cento di spesa imputata alla missione 021 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali" - programma 013 sul totale complessivo, circa il 20,8 per cento imputata sulla missione 099 "Servizi per conto terzi e partite di giro" - programma 001; la residua spesa è correlata alle missioni 032 "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" - programma 003 e 033 - programma 001 "Fondi da ripartire".



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 consumate negli esercizi precedenti 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 2025 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Antonella Coni



(Presidente)

Dott. Rocco Di Leo



(Componente)

Dott. Roberto Via

(Componente)

Roberto Via

Firmato digitalmente
da: Roberto Via
Data: 11/12/2024
12:25:29

