

VERBALE N. 19/2023

In data 13/04/2023 alle ore 09:30, presso la sede legale del Parco Archeologico di Ostia Antica, in Roma, Viale dei Romagnoli, n. 717, 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. Paolo Agnesi	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. Maurizio Santoro	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere all'esame della proposta di radiazione dei residui attivi e passivi, della verifica di cassa al 31/03/2023 e all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2022. Il Dott. Agnesi Paolo, per motivi di salute, partecipa alla riunione in collegamento da remoto. Il Collegio viene assistito, nell'esame della documentazione di cui trattasi dal Direttore del Parco Archeologico di Ostia Antica Dott. Alessandro D'Alessio, i collaboratori dell'Ufficio Contabilità e Bilancio Dott. Giulio Stumpo, Dott. Bizzarri Massimo, Sig.ra Dagostini Daniela e Sig. Maffettone Claudio (personale di supporto Ales), appositamente invitati dall'organo di controllo a fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

A) Radiazione residui passivi

L'articolo 40, comma 4 del DPR n. 97/2003 prevede che le variazioni dei residui attivi e passivi devono formare oggetto di apposita e motivata deliberazione dell'organo di vertice, sentito il Collegio dei revisori dei conti che è tenuto a manifestare il proprio parere.

Al riguardo, dopo aver esaminato la documentazione elaborata ed effettuato le opportune verifiche, il Collegio sintetizza quanto segue. In particolare, per i residui attivi sono state radiate somme per complessivi euro 46.314,96, di cui euro 43.842,99 relativi alla differenza tra la somma accertata per il progetto finanziato dalla Regione Lazio "Realizzazione di accesso pedonale pubblico agli scavi di Ostia Antica dal fiume Tevere" pari ad euro 245.000,00 e la somma erogata complessivamente per euro 201.157,01 a fronte dei lavori eseguiti dal Parco e rendicontati ed euro 2.471,97, non più esigibili, relativi alla differenza tra la somma trasferita dal M.I.C. sul Capitolo 1.2.1.001 di euro 19.564,65 e la somma accertata di euro 22.036,62.

Per quanto attiene alla radiazione dei residui passivi per complessivi euro 262.973,07, per il periodo di provenienza fondi 2018-2020, trattasi prevalentemente di aggiustamenti contabili imputabili a minori spese dovute sulla base degli stati avanzamento lavori e procedimenti conclusi, o in taluni casi di arrotondamenti a seguito di pagamenti finali.

In merito, in particolare, alla radiazione dei residui passivi di euro 83.843,14 afferente rispettivamente per euro 52.627,80 ad un mero errore contabile per il quale è stato riscontrato non sussistere alcuna obbligazione giuridica e per euro 31.215,34 afferenti minori spese rispetto a quelle impegnate (di cui ai mandati nrr : 361, 365, 126, 773, 606, 631, 166, 173, 296, 490 del 2022). La citata somma di euro 83.843,14 è confluita nell'avanzo vincolato quali economie su progetti; si invita, pertanto, l'Ente ad osservare le indicazioni che vorrà fornire nel merito il Ministero vigilante, riguardando fondi della gestione ex Soprintendenza Speciale per il Colosseo (residui trasferiti 2015-2016).

Ciò esposto, dal punto di vista contabile il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di radiazione relativa, rispettivamente, ai residui attivi e passivi dell'Ente, fermo restando quanto sopra rilevato per i fondi del titolo III, relativi alla gestione ex SS-COL.

B) Rendiconto generale per l'esercizio 2022

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 7 aprile 2023, per acquisirne il relativo parere di competenza.

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 2022 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.

C) Verifica di cassa al 31 marzo 2023

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2023, risulta stampato fino alla pagina 37 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 154 del 30.03.2023 , di Euro 3.500,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro 11.083.321,52
Riscossioni fino alla reversale n. 154 del 30/03/2023	Euro 52.250,94	1.586.609,84	1.638.860,78
Pagamenti fino al mandato n. 154 del 29/03/2023	Euro 1.666.692,93	365.902,67	2.032.595,60
Fondo di cassa al 31/03/2023			Euro 10.689.586,70

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca Popolare di Sondrio del 3 aprile 2023, che riporta un saldo di Euro 10.692.167,10, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		11.083.321,52	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	1.638.860,78		
Provvisori in entrata da regolarizzare	2.580,40	1.641.441,18	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	2.032.595,60		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	2.032.595,60	-
Saldo Finale al 31/03/2023		10.692.167,10	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2023	10.689.586,70	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	2.580,40	+

Handwritten signatures and initials:
 16
 O. C.
 M.

Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	0,00	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	0,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	10.692.167,10	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede puntualmente mediante controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
149	29.03.2023	RITENUTA IVA IN REGIME SPLIT PAYMENT SU MANDATO N. 150 DEL 29.03.2023	304,93	NO
151	29.03.2023	RITENUTA IVA IN REGIME SPLIT PAYMENT SU MANDATO N. 154 DEL 29.03.2023	2.354,35	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
150	29.03.2023	PAGAMENTO FATT. 113/001 DEL 28.02.2023 A FAVORE DI ARTI GRAFICHE LA MODERNA S.R.L.	7.623,19	NO
154	29.03.2023	PAGAMENTO FATTURA N. FATIPA 1_23 DEL 10.03.2023 A FAVORE DI STUDIO 3R S.A.S. DI ALESSANDRO E SVEN STEFANO TILIA	10.701,60	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze o irregolarità.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui Attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
6.831.783,23	52.250,94	6.779.532,29	0,00	6.779.532,29	99,24

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
7.527.404,50	1.666.692,93	5.860.711,57	0,00	5.860.711,57	77,85

Handwritten signatures and initials:
 16 
 AA

In merito all'andamento dei residui non si segnalano particolari criticità.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Gennaio/2023 - Marzo/2023

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	Dicembre Data Versamento 16.01.2023	Gennaio Data Versamento 16.02.2023	Febbraio Data Versamento 16.03.2023
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRAP (cod. tributo 380E) con ravvedimento (11/2022)	519,83	0,00	0,00
IRAP (cod. tributo 380E)	1.420,92	0,00	0,00
IRPEF trattenute dipendenti e assimilati (cod. tributo 100E)	5.850,80	0,00	0,00
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo (cod. tributo 104E)	20.317,74	1.260,22	13.031,04
RITENUTE Erariali (cod. tributo 102E)	0,00	0,00	0,00

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Dicembre	170.442,99	170.442,99	16/01/2023
Gennaio	62.270,02	62.270,02	16/02/2023
Febbraio	82.989,00	82.989,00	16/03/2023

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture.

D) PROPOSTA MODIFICHE STATUTARIE

Il Collegio, procede poi ad esaminare le proposte di modifica formulate dall'Ente, sui quali è tenuto a fornire il parere, ai sensi dell'articolo 9 dello statuto del Parco. Nello specifico, sono relative ai seguenti dispositivi;



- **Articolo 7 Consiglio di Amministrazione** si prevede una generica formulazione per la convocazione, da parte presidente del Consiglio di Amministrazione
- **Articolo 9 Collegio dei Revisori dei conti** si propone di inserire il comma 4 che specifica che le sedute del Collegio si tengono di norma presso la sede del Parco, prevedendo la partecipazione, analogamente a quanto già previsto nell'articolo 7 per il funzionamento del Consiglio di Amministrazione, anche in via telematica
- **Articolo 14 Variazioni al bilancio** si prevede la possibilità di predisporre variazioni di bilancio entro il termine del 30 novembre, in coerenza con quanto previsto nel comma 4 dell'articolo 20 del DPR 97/2003.

Al riguardo, il Collegio esprime parere favorevole.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,30 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. Paolo Agnesi



(Componente)

Dott. Maurizio Santoro



(Componente)

Ente Parco Archeologico di Ostia Antica

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO
2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022 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 7 aprile 2023.

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;

Risulta, altresì, allegato il prospetto riepilogativo della spesa per Missioni e Programmi ed il prospetto di calcolo dell'indice annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'articolo 33 del D.Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013 e successive modifiche, che risulta pari a -15,05.

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 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.

In merito alla riclassificazione raggruppata per missioni e programmi, una quota pari a circa il 77,4 della spesa complessiva del Parco è associata alla Missione 21 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici" del Programma 13 "Valorizzazione del patrimonio culturale e coordinamento del sistema museale", in coerenza con la vigilanza esercitata sull'Ente dal Ministero della Cultura - Direzione Generale Musei. Si registra una quota minore del 10 per cento per la spesa connessa alla missione 32 "Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche" del Programma 3 "Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza", oltre a quella relativa alla missione 99 del Programma 1 "Servizi per conto terzi e partite di giro".

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio, tramite utilizzo di un avanzo gestionale di cassa di euro 2.497.960,33; si rileva un avanzo gestionale di competenza di euro 822.206,12.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2022 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:



QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2022

Entrate	Previsione iniziale 2022	Variazioni 2022	Previsione definitiva 2022	Somme accertate 2022	Somme accert. Riscosse 2022	Somme accert. da riscuotere 2022	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	3.456.000,00	429.011,39	3.885.011,39	3.836.128,76	3.051.985,49	784.143,27	98,74
Entrate conto capitale Titolo II	11.000.000,00	2.774.000,00	13.774.000,00	4.307.200,23	1.865.000,00	2.442.200,23	31,27
<i>Totale 1</i>	14.456.000,00	3.203.011,39	17.659.011,39	8.143.328,99	4.916.985,49	3.226.343,50	46,11
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.891.000,00	0,00	1.891.000,00	1.211.457,03	1.211.457,03	0,00	64,06
Totale Entrate	16.347.000,00	3.203.011,39	19.550.011,39	9.354.786,02	6.128.442,52	3.226.343,50	47,85
Avanzo amministrazione utilizzato			9.348.836,02	0,00			
Totale Generale	16.347.000,00	3.203.011,39	28.898.847,41	9.354.786,02	6.128.442,52	3.226.343,50	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	16.347.000,00	3.203.011,39	28.898.847,41	9.354.786,02	6.128.442,52	3.226.343,50	

Spese	Previsione iniziale 2022	Variazioni 2022	Previsione definitiva 2022	Somme impegnate 2022	Pagamenti 2022	Rimasti da pagare 2022	Diff. % Imp.-Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	3.456.000,00	1.264.808,66	4.720.808,66	4.005.258,87	1.758.554,26	2.246.704,61	84,84
Uscite conto capitale Titolo II	13.849.999,96	8.437.038,79	22.287.038,75	3.315.864,00	1.084.496,65	2.231.367,35	14,88
<i>Totale 1</i>	17.305.999,96	9.701.847,45	27.007.847,41	7.321.122,87	2.843.050,91	4.478.071,96	27,11
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.891.000,00	0,00	1.891.000,00	1.211.457,03	1.014.845,50	196.611,53	64,06
Totale Spese	19.196.999,96	9.701.847,45	28.898.847,41	8.532.579,90	3.857.896,41	4.674.683,49	29,53
Avanzo di gestione			0,00	822.206,12			
Totale Generale	19.196.999,96	9.701.847,45	28.898.847,41	9.354.786,02	3.857.896,41	4.674.683,49	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	844.143,27	3.836.128,76	3.097.666,49	108.152,97	3.181.601,97	3.236.625,08	82,94
Entrate conto capitale Titolo II	5.987.639,96	4.307.200,23	1.888.822,98	3.613.105,70	4.310.466,76	3.854.999,91	100,08
Totale 1	6.831.783,23	8.143.328,99	4.986.489,47	3.721.258,67	7.492.068,73	7.091.624,99	92,00
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	0,00	1.211.457,03	1.211.457,03	0,00	1.026.596,26	1.028.618,50	84,74
Totale Entrate	6.831.783,23	9.354.786,02	6.197.946,50	3.721.258,67	8.518.664,99	8.120.243,49	91,06
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	2.497.960,33		1.231.238,77		
Totale Generale	6.831.783,23	9.354.786,02	8.695.906,83	3.721.258,67	9.749.903,76	8.120.243,49	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	6.831.783,23	9.354.786,02	8.695.906,83	3.721.258,67	9.749.903,76	8.120.243,49	

Spese	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	3.002.926,51	4.005.258,87	3.854.019,46	2.861.680,59	3.169.138,41	2.028.753,30	79,12
Uscite conto capitale Titolo II	4.112.036,88	3.315.864,00	3.518.989,03	4.484.298,35	5.554.169,09	4.888.243,17	167,50
Totale 1	7.114.963,39	7.321.122,87	7.373.008,49	7.345.978,94	8.723.307,50	6.916.996,47	119,15
Gestioni speciali Titolo III	215.829,58	0,00	130.405,84	430.078,56	0,00	126.083,06	0,00
Partite Giro Titolo IV	196.611,53	1.211.457,03	1.192.492,50	177.647,00	1.026.596,26	989.534,41	84,74
Totale Spese	7.527.404,50	8.532.579,90	8.695.906,83	7.953.704,50	9.749.903,76	8.032.613,94	114,27
Avanzo di gestione		822.206,12	0,00			87.629,55	
Totale Generale	7.527.404,50	9.354.786,02	8.695.906,83	7.953.704,50	9.749.903,76	8.120.243,49	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	13.581.281,85
Riscossioni	6.197.946,50
Pagamenti	8.695.906,83
Saldo finale di cassa	11.083.321,52

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **822.206,12**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	9.354.786,02
TOTALE USCITE IMPEGNATE	8.532.579,90
AVANZO DI COMPETENZA	822.206,12

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 3.456.000,00, e ad euro 3.456.000,00 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15 novembre 2021 (delibera n. 29) e oggetto di due provvedimenti di variazione, di cui, rispettivamente alle delibere di approvazione del CdA n. 32 del 7 luglio 2022 e n. 35 del 24 novembre 2022. Le entrate hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 429.011,39, mentre, le uscite hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.264.808,66.

Le entrate in conto capitale previste nel documento previsionale per una somma di euro 11.000.000,00 hanno subito una variazione in aumento di euro 2.774.000,00.

Le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 13.849.999,96, hanno subito una variazione in aumento di euro 8.437.038,79.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.891.000,00 non hanno subito variazioni.

Le gestioni speciali non fanno registrare movimentazioni.



ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2021	2022
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	Euro	2.472.710,76	2.396.621,60
ALTRE ENTRATE	Euro	708.891,21	1.439.507,16
Totale Entrate Correnti	Euro	3.181.601,97	3.836.128,76

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 3.836.128,76, rispetto ad una previsione definitiva di euro 3.885.011,39, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 2.396.621,60 (rispetto ad una previsione definitiva di euro 2.507.759,45)

Le entrate dell'Ente sono costituite in misura prevalente dai trasferimenti del Ministero vigilante, che sono accertate in Euro 2.396.621,60, di cui euro 678.000,00 destinati alla copertura del contratto per il personale della Società Ales S.p.A., di supporto all'Ente per l'anno 2022 (13 unità). Al riguardo, come si evince anche dalla relazione gestionale del Direttore del Parco, la somma accreditata risulterebbe sufficiente a garantire la copertura dei costi per il personale in servizio presso l'Ente fino ad ottobre 2023.

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 1.439.507,16, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 1.343.450,72, rispetto ad una previsione definitiva di euro 1.290.000,00, che fanno registrare un incremento pari ad euro 53.450,72, essenzialmente ascrivibile ai maggiori proventi realizzati per la vendita da bigliettazione. Per la specifica dell'andamento dei flussi degli introiti in questione, si rinvia alla relazione sulla gestione del Direttore del Parco, dalla quale si evidenzia una ripresa della fruizione della fruizione da parte dei visitatori, rispetto agli anni 2020 e 2021, connessi alla crisi pandemica.

- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 69.733,76

- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 26.322,68

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		2021	2022
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	Euro	0,00	0,00
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	Euro	4.310.466,76	4.307.200,23

ACCENSIONE DI PRESTITI	Euro	0,00	0,00
------------------------	------	------	------

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	4.310.466,76	4.307.200,23
--------------------------------------	------	--------------	--------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE pari ad Euro 4.307.200,23, riguardano:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO per Euro 4.307.200,23, di cui euro 1.865.000,00 per investimenti a titolo di contributo da parte del MiC ed euro 2.442.200,23 relativi ai contributi agli investimenti - fondi CIPE, per i quali si registra un minor accertamento rispetto alle previsioni definitive (euro 9.300.000,00) di euro 6.857.799,77. Tale scostamento è imputabile ad un rallentamento dello stato avanzamento lavori e delle conseguenti rendicontazioni degli interventi pianificati (riferimento fondi di cui alla delibera CIPE n. 10/2028). Al riguardo, si invita l'Ente, anche sulla base delle osservazioni formulate dal Ministero dell'economia e delle finanze in sede di esame del bilancio di previsione 2023, di cui alla nota Prot. 11149 del 19/01/2023, a monitorare i flussi finanziari correlati alle rendicontazioni delle spese.

Per quanto riguarda la somma complessiva di euro 2.021.000,00 afferente ai fondi assegnati al Parco per i progetti PNRR (linee di investimento 1.2 "Rimozione barriere fisiche e cognitive nei musei" e 1.3 "Miglioramento efficientamento energetico") oggetto della prima variazione al bilancio 2022 (verbale n. 15/2022 del 5 luglio 2022 CdRC) ed imputati sul capitolo di entrata 2.2.01.001 (contributi agli investimenti dal M.I.C.), il Collegio ha appurato, dalle scritture contabili, che non è stata oggetto di accertamento.

Sul medesimo capitolo a fronte della previsione definitiva pari ad euro 3.474.000,00 risultano rimosse euro 1.865.000,00 afferenti introiti per interventi urgenti non pianificati.

Si segnala che le somme destinate ai progetti per il PNRR sono riportate interamente nel bilancio di previsione 2023 su un apposito capitolo istituito (2.2.01.027) e a tutt'oggi risulta incassato euro 100.000,00 come da reversale n. 166 del 12/04/2023.

ENTRATE PER LE GESTIONI SPECIALI (Titolo III)

Non sono accertate entrate per gestioni speciali.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO (Titolo IV)

Le partite di giro, previste per Euro 1.891.000, sono state accertate per Euro 1.211.457,03, minori di Euro 679.542,97. La riduzione è ascrivibile essenzialmente alla revisione degli importi previsti per l' IVA in regime di split payment.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		2021	2022
FUNZIONAMENTO	Euro	1.922.142,33	2.339.154,13
INTERVENTI DIVERSI	Euro	1.246.996,08	1.666.104,74
FONDO DI RISERVA	Euro	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	3.169.138,41	4.005.258,87
-------------------------------	------	--------------	--------------

Q. Peri
AS

FUNZIONAMENTO pari ad Euro 2.339.154,13, che rappresenta circa l'82,89 per cento della previsione definitiva di euro 2.821.748,24 (82,89 per cento) riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 21.352,80
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA` DI SERVIZIO (buoni pasto e rimborso spese missione) per Euro 65.862,12
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 2.251.939,21 (fanno registrare complessivamente una lieve diminuzione degli impegni rispetto alla previsione definitiva di spesa di euro 2.730.385,44). Rientrano in questa categoria, tra l'altro, le spese per utenze, manutenzione ordinaria immobili, manutenzione ordinaria aree verdi, servizi di sorveglianza.

INTERVENTI DIVERSI pari ad Euro 1.666.104,74, riguardano:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 1.348.047,07
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 274.130,15 a Ministeri per il sostegno degli istituti e luoghi della cultura e trasferimenti a INPS per la gestione ex ENPALS, che corrispondono al 100 per cento delle somme preventivate.
- ONERI FINANZIARI, afferenti alle commissioni bancarie, per Euro 4.504,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 20.459,12 per il pagamento della tassa per i rifiuti solidi urbani e tasse diverse, rispondente a circa il 81,8 per cento delle somme preventivate
- POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI per Euro 13.764,40
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI per Euro 5.200,00

FONDO DI RISERVA. Lo stanziamento iniziale di Euro 31.000 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 3.315.864,00 sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2021</i>	<i>2022</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	5.554.169,09	3.315.864,00
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite Capitale	Euro	5.554.169,09	3.315.864,00

INVESTIMENTI pari ad Euro 3.315.864,00, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE PER EURO 3.315.864,00

INVESTIMENTI pari ad Euro 3.315.864,00, fronte di una spesa prevista di Euro 22.287.038,75, fanno registrare minori impegni per Euro 18.971.174,75.

Al riguardo, si rappresenta, in particolare che sono state impegnate minori somme per euro 6.754.801,19 nell'ambito del Piano operativo "Cultura e Turismo (delibere CIPE), che risultano coerenti con il minor flusso degli accertamenti registrati, ma per i quali si invita l'Ente a monitorare lo stato avanzamento lavori ed eventualmente, ad adottare contabilmente eventuali correzioni mediante i provvedimenti di variazione al bilancio 2023, al fine di fornire una rappresentazione delle poste di bilancio in linea con i flussi finanziari, alla luce anche dei dati consuntivati nella gestione 2022. AL riguardo, si evidenzia che attraverso la centrale di committenza INVITALIA S.p.A., che opera per il Ministero della Cultura, sono state svolte gare su diverse aree del Parco per il cui dettaglio si rinvia alla Relazione gestionale del Direttore.



Si evidenzia, altresì, con riferimento alle fonti di finanziamento del PNRR, per complessivi euro 2.021.000, che le stesse non sono state oggetto di impegno, in coerenza con i mancati accertamenti nell'esercizio 2022.

PARTITE DI GIRO.

Le partite di giro registrano impegni per euro 1.211.457,03 minori di euro 679.542,97, rispetto alla previsione definitiva quantificata in euro 1.891.000. Sono in pareggio con le entrate accertate, rappresentando 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.

SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Si riporta in calce l'incidenza della spesa articolata per Missioni e Programmi, in relazione alle singole attività svolte.

MISSIONE	Programma	IMPORTO	INCIDENZA %
021 Tutele e valorizzazione dei beni e attività culturali e paesaggistici	013	6.610.975,03	77,48
032 Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	003	710.147,84	8,32
033 Fondi da ripartire	001	0	0
099 Servizi per conto terzi e partite di giro	001	1.211.457,03	14,20
TOTALE SPESA		8.532.579,90	100

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 10.387.700,25

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			13.581.281,85
RISCOSSIONI	69.503,98	6.128.442,52	6.197.946,50
PAGAMENTI	4.838.010,42	3.857.896,41	8.695.906,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			11.083.321,52
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	3.605.439,73	3.226.343,50	6.831.783,23
RESIDUI PASSIVI	2.852.721,01	4.674.683,49	7.527.404,50
Avanzo al 31 dicembre 2022			10.387.700,25

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022. che ammonta ad euro 11.083.321,52.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	9.348.836,02
Avanzo di competenza 2022	822.206,12
Radiazione Residui attivi	46.314,96
Radiazioni Residui passivi	262.973,07
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	10.387.700,25

In relazione all'avanzo del 31/12/2022, rappresentato in tabella, pari ad euro 10.387.700,25 si evidenzia quanto segue:

- parte vincolata euro 10.085.880,41
- parte disponibile euro 301.819,84

Nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione sono confluiti, tra l'altro, i residui passivi radiati pari ad euro 83.843,14, relativi alla gestione ex SS-COL, per i quali si rinvia a quanto sopra riportato (radiazione residui passivi). Tali somme sono state inserite dall'Ente nella quota "vincolata" per mantenere l'originaria finalità con riguardo alla cd. "gestione speciale". Si invita l'Ente ad osservare le indicazioni che vorrà fornire nel merito il Ministero vigilante, riguardando fondi della gestione ex Soprintendenza Speciale per il Colosseo (residui trasferiti 2015-2016).

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 2022 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2022	Incassi 2022	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
3.721.258,67	69.503,98	3.651.754,69	46.314,96	3.605.439,73	96,89	3.226.343,50	6.831.783,23

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si segnala il credito vantato dall'Ente nei confronti del concessionario uscente GELMAR NOVAMUSA LAZIO S.C.A R., imputato sul capitolo di bilancio 1.3.2.001, per il saldo della 3^ RATA SEMESTRALE CANONE 2020 di euro 60.000,00, per la quale è stata attivata la procedura di recupero del credito.

Alla data attuale risultano incassati residui attivi per Euro 90.493,27.



RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti 2022	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
7.953.704,50	4.838.010,42	3.115.694,08	262.973,07	2.852.721,01	35,87	4.674.683,49	7.527.404,50

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che l'Ente ha proceduto alla radiazione di una somma complessiva di Euro 262.973,07, per la cui specifica si rimanda a quanto indicato nelle considerazioni generali della presente relazione.

Nel merito il Collegio esprime parere favorevole alla loro eliminazione dalle scritture contabili.

Per quanto riguarda l'andamento dei residui passivi, pari a complessivi Euro 7.527.704,50, si evidenzia che gli stessi sono relativi a spese impegnate per le quali si ravvisano ancora le motivazioni della ragione del debito e quindi, del pagamento a favore dei creditori.

Di dette variazioni si trova evidenza nel conto economico.

Alla data odierna risultano pagati residui passivi per Euro 1.848.291,46.

A margine si segnala che nell'esercizio 2022 l'Ente non ha attivato il fondo economale.



Handwritten signature and initials, likely representing the official approval of the report.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2021		Valori al 31/12/2022	
	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:		17.302.540,52		17.915.104,75
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	3.721.258,67		6.831.783,23	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	13.581.281,85		11.083.321,52	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		17.302.540,52		17.915.104,75
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		9.348.836,02		10.387.700,25
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	9.799.209,47		9.348.836,02	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-450.373,45		1.038.864,23	
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		7.953.704,50		7.527.404,50
Debiti	7.953.704,50		7.527.404,50	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		0,00		0,00
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
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'		17.302.540,52		17.915.104,75

Il patrimonio netto, di euro **10.387.700,25**, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2022, di euro **1.038.864,23**.

I crediti e i debiti esposti trovano riscontro con l'ammontare dei residui attivi e passivi, di inizio e di fine esercizio.

Il patrimonio netto coincide con l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022 e si quantifica in euro **10.387.700,25**; rispetto al precedente esercizio, risulta incrementato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2022, di euro **1.038.864,23**.

Il fondo cassa alla fine dell'esercizio 2022 è pari ad Euro 11.083.321,52 e concorda con l'estratto del libro giornale e dell'istituto tesoriere al 31/12/2022.

Al riguardo, si specifica, che l'Ente riporta tra i crediti (residui attivi) pari a complessivi euro 6.831.783,23 anche la rata del saldo del concessionario uscente relativo all'anno 2020, di euro 60.000, per il quale sono state avviate le procedure per il recupero, nonché la quota relativa al contributo del

Ministero vigilante per far fronte al contratto del personale della società Ales. Non sono stati prudenzialmente considerati i crediti connessi al contenzioso per penali ed interessi, stimati in euro 4.132.064,98 di dubbia esigibilità.

In merito ai contenziosi in atto il Collegio chiede di fornire, come già anticipato per le vie brevi, apposita relazione anche al fine di valutare l'eventuale necessità di procedere ad effettuare un accantonamento nel Bilancio 2023.

Tra i debiti sono iscritti i residui passivi che l'Ente deve liquidare, per complessivi euro 7.527.404,50 tra cui la quota più rilevante è quella relativa agli investimenti per euro 4.112.036,88.

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	2022	2021
A) Valore della produzione	8.143.328,99	8.201.241,64
B) Costi della produzione	7.300.663,75	8.699.158,81
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	842.665,24	-497.917,17
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	216.658,11	71.692,41
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.059.323,35	-426.224,76
Imposte dell'esercizio	20.459,12	24.148,69
Avanzo/Disavanzo Economico	1.038.864,23	-450.373,45

Si registra per l'anno 2022 un avanzo economico di euro 1.038.864,23. Il risultato operativo è pari ad euro 842.665,24 (differenza tra valore della produzione "A" e costi della produzione "B"), pari alla differenza tra i ricavi (8.143.328,99) e i costi della produzione (euro 7.300.663,75).

Nel conto economico sono riportati tra i proventi e oneri straordinari le sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo e le sopravvenienze attive ed insussistenze dell'attivo, relativi, rispettivamente, alla radiazione dei residui passivi e attivi.

Si rinvia, per il dettaglio delle poste al conto economico riportato dall'Ente nella nota integrativa al bilancio consuntivo.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2022 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

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, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2022, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso



dell'esercizio 2022, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è pari a (-)15,05);

- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2022, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.

Con riferimento alle disposizioni normative relative all'applicazione delle disposizioni legislative in materia di contenimento della spesa pubblica, l'art. 1, comma 804, della legge 30 dicembre 2018 n. 145 ha disposto che gli istituti e i musei dotati di autonomia speciale 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, prevedendo, a tal fine, che agli stessi non si applicano le disposizioni in materia di contenimento delle spese, previste a legislazione vigente, e di conseguenza non sono tenuti ad alcun versamento in conto entrata dello Stato.

Si invita comunque l'Ente a valutare il contenimento della spesa riducendo quella non rilevante ed al contempo efficientare la gestione per garantire maggiori entrate proprie, nelle more di indicazioni, al riguardo, da parte del Ministero vigilante.

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, tra l'altro, 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 la correttezza dei 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 2022 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)