

PARCO ARCHEOLOGICO DI CERVETERI E TARQUINIA

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 5/2024

In data 22/11/2024 alle ore 14:00, previa regolare convocazione, si è riunito in video conferenza, il Collegio dei revisori dei conti del Parco archeologico di Cerveteri e Tarquinia, nelle persone di

Rag. Antonio Di Laurenzio	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Pietro Signoriello	Componente effettivo	Presente
Dott. Angelo Tremontozzi	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2024.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori in data 15/11/2024 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 17:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Antonio DI LAURENZIO

(Presidente)



Dott. Pietro SIGNORIELLO

(Componente)



Dott. Angelo TREMENTOZZI

(Componente)



**Ministero della Cultura
Parco archeologico di Cerveteri e Tarquinia**

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

**Parere sulla Proposta di Variazione n. 2
al Bilancio di previsione anno 2024**

In data 15/11/2024/2024 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Direttore dell'Ente, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza.

Premesso che il Bilancio di previsione 2024 è stato deliberato dal Consiglio di amministrazione con verbale del 27/12/2023 e, dopo l'assenso della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di finanza - Uff. IV (prot. 50561 del 14/03/2024)), è stato approvato dalla Direzione Generale Musei del Ministero della Cultura con decreto n. 259 del 27/03/2024

Premesso che in data 23 luglio 2024 con delibera n.20 il Consiglio di amministrazione del Parco ha approvato la I variazione al Bilancio di Previsione 2024;

Premesso che in data 28 ottobre 2024 con prot. n. 225624 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha dato parere favorevole all'approvazione della I variazione al Bilancio di Previsione 2024;

Premesso che in data 19/11/2024, con prot. n.24940, la Direzione Generale Musei ha approvato la I variazione al Bilancio di Previsione 2024;

premessi che la I variazione di bilancio ha previsto il completo utilizzo dell'avanzo d'amministrazione sia libero che vincolato anche a seguito delle approvazioni del rendiconto generale 2023 da parte della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza - Uff. IV (nota n. 175063 del 25/06/2024) e della D.G. Musei (nota 13177-A del 16/07/2024)

tenuto conto che nel bilancio di previsione 2024 non veniva prevista alcuna somma relativamente agli importi sotto riportati in quanto assegnati al Parco solo di recente, dopo la chiusura dell'esercizio finanziario 2023

si è manifestata l'esigenza di proporre una variazione al **Bilancio di previsione 2024 che incrementasse sia le previsioni di entrata che quelle di spesa per complessivi euro 405.663,96**, nella garanzia del rispetto del principio del pareggio di bilancio

ELENCO DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle:

ENTRATE CORRENTI

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/B	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per il personale	20.000,00	0,00
1.2.1.001	2.01.01.01.001/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per altri scopi	525,14	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	60.000,00	0,00
1.3.4.004	3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	180.554,09	0,00
1.3.4.006	3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. - Entrate diverse	1.584,73	0,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI	262.663,96	0,00
--------------------------------	-------------------	-------------

Le variazioni inerenti le entrate correnti ammontano a Euro 262.663,96 così come sotto riportato:

Capitolo 1.2.1.001 Articolo 2.01.01.001/B - Trasferimenti da parte del Ministero MIBAC per il personale

Iscrizione in bilancio previsionale 2024 della somma di euro 20.000,00 per l'assestamento buoni pasto per il personale dipendente del Parco a seguito delle nuove assunzioni e delle intensificazioni dei turni di lavoro.

Capitolo 1.2.1.001 Articolo 2.01.01.01.001/D - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per altri scopi.

La variazione si rende necessaria al fine di inserire in bilancio di previsione 2024 la somma di € 525,14, per l'erogazione del contributo 5x1000

Capitolo 1.3.1.003 Articolo 3.01.02.01.013 - Proventi dalla vendita di biglietti

La variazione si rende necessaria al fine di inserire in bilancio di previsione 2024 la somma di € 60.000,00, in ragione dell'andamento registrato negli ultimi mesi relativamente agli incassi provenienti dalla vendita dei biglietti

Capitolo 1.3.4.004 Articolo 3.05.02.03.001 -Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali

La variazione si rende necessaria al fine di inserire in bilancio di previsione 2024 la somma di € 180.554,09 erogata da parte del Ministero della Cultura ma destinata alla Direzione Regionale Musei Nazionali Campania. (nota D.G. Musei del 8/11/2024 prot. 4026). Nelle more della restituzione della già menzionata somma, non è consentito alcun utilizzo della stessa.

Capitolo 1.3.4.006 Articolo 3.05.99.99.999 - Entrate diverse

La variazione si rende necessaria al fine di inserire in bilancio di previsione 2024 la somma di € 1584.73 relativa all'estinzione della ricarica della carta prepagata.

ENTRATE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	63.000,00	0
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE			63.000,00	0

Le variazioni inerenti le entrate in conto capitale ammontano a Euro 63.000,00 così come sotto riportato:

Capitolo 2.2.1.001 Articolo 4.02.01.01.001/A - Contributi agli investimenti da MIBAC - Individuazione degli interventi a favore dei Siti italiani iscritti nella "Lista del Patrimonio UNESCO". L. 77/2006 -PODCAST

La variazione si rende necessaria al fine di inserire in bilancio di previsione 2024 la somma di € 63.000.00, in quanto tale finanziamento, erogato per la realizzazione dei podcast è stato assegnato al Parco, dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024, con decreto del Ministero della Cultura n. 246 del 31/07/2024)

ENTRATE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.002	9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	80.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO			80.000,00	0,00

La variazione relativa alle Entrate partite di giro è pari a € 80,000.00 così come sotto riportato:

Capitolo 4.1.1.090 Articolo 7.01.01.02.001 - IVA in regime di split payment

La variazione si rende necessaria al fine di inserire in bilancio di previsione 2024 la somma di € 80.000.00 in considerazione dei pagamenti previsti di effettuare fino al 31 dicembre 2024;

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	405.663,96
---------------------------	------------

ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/B	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per il personale	20.000,00	0,00
1.2.1.001	2.01.01.01.001/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT per altri scopi	525,14	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	60.000,00	0,00
1.3.4.004	3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	180.554,09	0,00
1.3.4.006	3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c. - Entrate diverse	1.584,73	0,00
2.2.1.001	4.02.01.01.001/A	Contributi agli investimenti da Ministeri - Contributi agli investimenti da MIBACT	63.000,00	0,00
4.1.1.002	9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	80.000,00	0,00
TOTALE ENTRATE VARIAZIONI DI CASSA			405.663,96	0,00

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nelle seguenti tabelle con le specifiche di seguito riportate:

USCITE CORRENTI

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.001	1.03.01.01.001	Giornali e riviste - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	525,14	0,00
1.1.3.040	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	20.000,00	0,00

1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari -	21.540,00	0,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	20.000,00	0,00
1.1.3.220	1.03.02.16.002	Spese postali e telegrafiche	300,00	0,00
1.1.3.245	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione ordinari sistemi informatici software	5.000,00	0,00
1.2.1.025	1.03.01.01.002	Pubblicazioni -	1.584,73	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri-fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	12.000,00	0,00
1.2.2.002	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS	60,00	0,00
1.2.3.001	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - Uscite e commissioni bancarie	1.000,00	0,00
1.2.4.003	1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	100,00	0,00
1.2.5.001	1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	180.554,09	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			262.663,96	0,00

Le variazioni inerenti le uscite correnti ammontano a Euro 262.663,96.

Le maggiori spese, oltre all'importo di Euro 180.554,09 che dovrà essere restituito a causa di erroneo finanziamento da parte della D.G. Musei e all'importo di Euro 12.000,00, destinato al fondo sostegno istituti e luoghi della cultura, si rendono necessarie essenzialmente per garantire la manutenzione ordinaria degli immobili, la riparazione di impianti e macchinari, nonché la pulizia nelle sedi della cultura afferenti al Parco Archeologico di Cerveteri e Tarquinia compresi gli immobili e le aree demaniali afferenti i complessi monumentali di cui al DM del 27/10/2021 n. 380, consegnati al Parco dalla Soprintendenza Archeologica, Belle Arti e Paesaggio per la provincia di Viterbo e per l'Etruria meridionale in data 27.11.2023.

USCITE CONTO CAPITALE

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.024	2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	63.000,00	0,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			63.000,00	0,00

La variazione relativa alle uscite in conto capitale è pari quindi a € 63.000,00.

Capitolo 2.1.2.024 Articolo 2.02.03.99.001 -

Spese di investimento per i beni immateriali non altrimenti classificabili -- € 63.000, 00. La variazione si rende necessaria per l'avvio del progetto che prevede la realizzazione di puntate podcast, illustrati nel progetto come da richiesta inviata al Ministero della Cultura - Ufficio Unesco in data 6 ottobre 2023 e finanziamento assegnato dal Ministero della Cultura con Decreto 246 del 31/07/2024;

USCITE PARTITE DI GIRO

Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
----------	----------	-------------	--------------	--------------

4.1.1.002	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	80.000,00	0,00
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			80.000,00	0,00

Capitolo 4.1.1.002 Articolo 7.01.01.02.001 - IVA in regime di split

La variazione si rende necessaria al fine di inserire in bilancio di previsione 2024 la somma di € 80.000.00 in considerazione dei pagamenti previsti di effettuare fino al 31 dicembre 2024

TOTALE VARIAZIONI USCITE	405.663,96	0,00
---------------------------------	-------------------	-------------

USCITE VARIAZIONI DI CASSA				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione
1.1.3.001	1.03.01.01.001	Giornali e riviste - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche	525,14	0,00
1.1.3.040	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	20.000,00	0,00
1.1.3.145	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	21.540,00	0,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili -	20.000,00	0,00
1.1.3.220	1.03.02.16.002	Spese postali - Spese postali e telegrafiche	300,00	0,00
1.1.3.245	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software	5.000,00	0,00
1.2.1.025	1.03.01.01.002	Pubblicazioni	1.584,73	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/A	Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	12.000,00	0,00
1.2.2.002	1.04.01.03.001	Trasferimenti correnti a INPS -	60,00	0,00
1.2.3.001	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria - Uscite e commissioni bancarie	1.000,00	0,00
1.2.4.003	1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo -	100,00	0,00
1.2.5.001	1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	180.554,09	0,00
2.1.2.024	2.02.03.99.001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.	63.000,00	0,00
4.1.1.002	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) - IVA in regime di split payment	80.000,00	0,00
TOTALE USCITE VARIAZIONE DI SOLA CASSA			405.663,96	0,00

Le variazioni relative alle uscite di cassa ammontano quindi a € 405.663,96.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024
--

<u>Entrate</u>		Prev.Comp. 2024 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminu- zione	Prev.Comp. 2024 aggiornata	Prev.Cassa 2024 aggiornata
Entrate correnti - Titolo I	Euro	2.123.005,00	262.663,96	0,00	2.385.668,96	2.836.675,46
Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	3.640.149,29	63.000,00	0,00	3.703.149,29	3.703.149,29
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	249.500,00	80.000,00	0,00	329.500,00	331.153,51
Totale Entrate	Euro	6.012.654,29	405.663,96	0,00	6.418.318,25	6.870.978,26
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	4.631.437,67	0,00	0,00	4.631.437,67	5.092.178,75
Totale Generale	Euro	10.644.091,96	405.663,96	0,00	11.049.755,92	11.963.157,01

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
<u>Spese</u>		Prev.Comp. 2024 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminu- zione	Prev.Comp. 2024 aggiornata	Prev.Cassa 2024 aggiornata
Uscite correnti - Titolo I	Euro	3.708.472,82	262.663,96	0,00	3.971.136,78	4.470.529,35
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	6.686.119,14	63.000,00	0,00	6.749.119,14	7.149.192,15
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro - Titolo IV	Euro	249.500,00	80.000,00	0,00	329.500,00	343.435,51
Totale Uscite	Euro	10.644.091,96	405.663,96	0,00	11.049.755,92	11.963.157,01
Entrate non impiegate	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	10.644.091,96	405.663,96	0,00	11.049.755,92	11.963.157,01

Con riferimento allo stanziamento finale per le uscite in conto capitale, ammontanti ad € 6.749.119,14, si ricorda che le previsioni di spesa devono essere improntate alla reale possibilità di sostenerle oltre che a uno specifico cronoprogramma.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti, verificata l'esatta imputazione delle somme sopra esposte all'interno dei vari capitoli di bilancio, considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta della seconda variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2024. da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Antonio DI LAURENZIO

(Presidente)



Dott. Pietro SIGNORIELLO

(Componente)



Dott. Angelo TREMENTOZZI

(Componente)

