

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2019

Il Parco Archeologico di Paestum, in applicazione del DPCM 29.08.2014, n.171, è diventato istituto dotato di autonomia speciale quale Museo di rilevante interesse nazionale e, pertanto, per la prima volta ha adottato un bilancio di previsione per l'anno 2016. Con il D.M. 23 dicembre 2014, registrato alla Corte dei Conti in data 24 febbraio 2015, sono state dettate le regole relative alla organizzazione e funzionamento dei musei statali tra i quali il Parco Archeologico di Paestum. Al fine di rendere operativa la gestione del Monumento, il Ministro con D.M. dell' 11/11/2015, rep n. 510, ha nominato i componenti del Consiglio di Amministrazione:

- Il Direttore del Polo museale della Campania *pro-tempore*, dott.ssa Marta Ragozzino, che ha sostituito la dott.ssa Anna Imponente in quiescenza;
- Il Dott. Alfonso Andria;
- Il Dott. Emanuele Greco;
- Il Prof. Pasquale Stanzione.

Con D.M. del 11/11/2015, rep. n. 511, sono stati nominati i componenti del Comitato Scientifico:

- Dott. Salvo Barrano;
- Dott. Paolo Peduto;
- Dott.ssa Angela Pontrandolfo;
- Dott. Claude Pouzadoux.

Con D.M. del 26/02/2019, rep. n. 102, sono stati nominati i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti:

- Dott. Mauro D'Amico, con funzione di Presidente;
- Dott. Antonio De Pari, componente effettivo;
- Dott. Andrea Gargiulo, componente effettivo.



Il bilancio di previsione 2019 del PAE, acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori espresso con verbale n. 6 del 01/11/20218, è stato approvato dal CdA con delibera n. 15 del 05/11/2018. La Direzione Generale Musei, organo vigilante, approvava il bilancio con prot. n. 357 del 08/02/2019.

Nel corso della gestione 2019, e precisamente nel periodo gennaio – ottobre 2019, l'andamento delle varie voci di entrate e di uscita, hanno condotto ad operare alcune variazioni di bilancio. In particolare, si sono registrate maggiori entrate per sponsorizzazioni, per donazioni e trasferimenti da parte del Mibac. Tali variazioni, acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori con il verbale n. 3 del 24 maggio 2019 , con verbale n. 6 del 08 ottobre 2019 e con verbale n. 8 del 09 dicembre 2019 sono state approvate dal CDA con verbale n 13 del 27/07/2019 e con verbale n. 19 del 10 ottobre 2019 e con verbale n. 20 del 10 dicembre 2019

La presente nota integrativa, documento di natura tecnico contabile, illustra l'andamento della gestione dell'Istituto e fornisce informazioni e schemi utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.

Il Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non economici di cui alla legge n.70/1975 (D.P.R. n.97/2003) prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

- il conto di bilancio;
- il conto economico;
- lo stato patrimoniale;
- la nota integrativa.

Il Rendiconto generale si completa inoltre con:

- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il conto del bilancio evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si articola in due parti:

- a) il rendiconto finanziario decisionale;
- b) il rendiconto finanziario gestionale.

Il rendiconto finanziario decisionale si articola in UPB di 1° livello, come il preventivo finanziario decisionale; analogamente il rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli, come il preventivo finanziario gestionale, evidenziando:

- le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere;
- le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti;
- le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui;
- il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.



Ai fini di una migliore comprensione del rendoconto generale, si forniscono di seguito le informazioni relative ai dati contabili della gestione nell'esercizio finanziario 2019:

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE – ESERCIZIO 2019								
PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni +	Definitive	Somme riscosse	Somme da riscuotere	Totali accertati	In più	In meno
Tit. I° Entrate c/correnti	2.350.500,00	559.307,55	2.909.807,55	2.325.709,01	949.248,01	3.274.957,02	434.291,03	69.141,56
Tit. II° Entrate c/capitale	800.000,00	5.008.771,91	5.808.771,91	3.728.236,09	2.280.535,82	6.008.771,91	200.000,00	0
Tit. IV° Partite giro	214.264,26	0	214.264,26	695.206,07	0	695.205,07	480.941,81	0
Totali Entrate	3.364.764,26	5.568.079,46	8.932.843,72	6.749.151,17	3.229.783,83	9.978.935,00	1.115.232,84	69.141,56

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE USCITE – ESERCIZIO 2019									
PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE		
Descriz.	Previsioni iniziali	Variazioni +	Variazioni -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali impegnati	In più	In meno
Tit. I° uscite c/correnti	2.047.500,00	740.853,31	18.158,28	2.770.195,03	1.440.233,63	978.416,00	2.418.649,63	42.061,42	393.606,82
Tit. II° Uscite c/capitale	1.103.000,00	6.508.184,43	138.000,00	7.473.184,43	2.836.700,29	3.504.616,99	6.341.317,28	0	1.131.867,15
Tit. IV° Partite di giro	214.264,26	0	0	214.264,26	692.630,66	2.575,41	695.206,07	480.941,81	0
Totale uscite	3.364.764,26	7.249.037,74	156.158,28	10.457.643,72	4.969.564,58	4.485.608,40	9.455.172,98	523.003,23	1.525.473,97

La situazione amministrativa parte dalla consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio che è pari a 2.581.780,61, alla quale va aggiunto l'ammontare dei degli incassi e dei pagamenti e dei residui attivi e passivi.



RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
Saldo cassa al 1.1.2019	2.581.780,61
Riscossioni	7.410.311,57
Pagamenti	6.203.623,75
Cassa	3.788.468,43
Residui Attivi	3.229.784,01
Residui Passivi	4.675.515,49
Differenza Residui	-1.445.731,48
Risultato di Amministrazione	2.342.736,95

A tal proposito, si sottolinea che il cospicuo l'avanzo di competenza è il frutto non solo delle importanti attività che hanno comportato introiti superiori a quanto previsto ma anche, principalmente, di una gestione che ha avuto come obiettivo il principio dell'economicità e della razionalizzazione della spesa pubblica.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE – PRIMA PARTE – ENTRATE

TITOLO I – ENTRATE CORRENTI

Il totale delle entrate correnti accertate ammonta ad € **3.274.957,02** rispetto ad una previsione definitiva pari ad € **2.909.807,55**.

1) Entrate derivanti da trasferimenti correnti

- Trasferimenti da parte dello Stato.

Il totale accertato è di € 620.550,30 rispetto ad una previsione iniziale di € 463.000,00. Tali entrate sono costituite dai trasferimenti disposti dal Mibact per il funzionamento € 157.550,30.

2) Trasferimenti correnti da Regioni

Il totale accertato è di € 400.000,00 rispetto ad una previsione iniziale di € 0. Tali entrate sono costituite da trasferimenti disposti dalla Regione per la realizzazione della mostra " **il futuro della memoria: archeologia e contemporaneità**" nel **Parco Archeologico di Paestum – poc Campania 2014 – 2020 piano strategico per la cultura - programmazione 2019**

3) Altre entrate

-Proventi dalla vendita biglietti e servizi.

Rispetto ad una previsione definitiva di € 1.850.000,00 si è accertato un importo pari a € 2.064.169,44.

-Redditi e proventi patrimoniale.

A fronte di una previsione di €. 37.500,00 si è accertato un importo pari a € 42.852,78.



-Entrate non classificabili in altre voci.

A fronte di una previsione di bilancio pari a € 0 nel corso dell'anno sono state necessarie due variazioni di bilancio per introiti derivanti da donazioni per investimenti pari a € 130.925,00. Complessivamente rispetto ad una previsione definitiva di € 130.925,00 sono stati accertate e riscosse entrate pari a € 147.384,50

ENTRATE CORRENTI						
UPB	Categorie	Prvisione iniziale	Previsione definitiva	Accertato	Riscosso	Da Riscuotere
Trasferimenti correnti	Trasferimenti da parte dello stato	463.000,00	482.754,24	620.550,30	620.550,30	0
	Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	0	400.000,00	400.000,00	40.000,00	360.000,00
	Proventi dalla vendita Biglietti	1.850.000,00	1.850.000,00	2.064.169,44	1.474.921,43	589.248,01
	Redditi e proventi patrimon.	37.500,00	46.128,31	42.852,78	42.852,78	0
	Altre entrate non classificabili in altre voci	0	130.925,00	147.384,50	147.384,50	0
	Totale entrate correnti	2.350.500,00	2.909.807,55	3.274.957,02	2.325.709,01	949.248,01

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale

ENTRATE CONTO CAPITALE						
UPB	Categorie	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Accertato	Riscosso	Da Riscuotere
Trasferimenti conto capitale	Trasferimento dallo Stato	800.000,00	5.808.771,91	6.008.771,91	3.728.236,09	2.280.535,82
	Totale entrate conto capitale	800.000,00	5.808.771,91	6.008.771,91	3.728.236,09	2.280.535,82

TITOLO IV – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di una previsione di € 214.264,26 sono state accertate entrate pari a € 695.206,07. Tale importo corrisponde a quello impegnato nelle partite di giro, parte spesa.

In tale ambito, la previsione tiene conto principalmente degli effetti dello *split payment*, che comporta il versamento dell'Iva da parte della Pubblica Amministrazione.

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi di competenza ammontano a € 3.229.784,01 Essi sono rappresentati dal trasferimento di contributi da parte del Mibact per i lavori fondi PON, dai proventi derivanti



dalla vendita dei biglietti e dal trasferimento di contributi da parte della Regione Campania per la mostra **“il futuro della memoria: archeologia e contemporaneità”** nel Parco Archeologico di Paestum – poc Campania 2014 – 2020 piano strategico per la cultura - programmazione 2019.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE

– USCITE

TITOLO I – USCITE CORRENTI

1) Funzionamento

-Uscite per gli organi dell’Ente.

Rispetto ad una previsione definitiva di € 32.000,00, sono stati impegnati € 26.928,85; tale importo si riferisce in particolare alle spese per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti.

- Oneri per il personale in attività di servizio.

A fronte di una previsione definitiva di € 70.973,60 sono stati effettuati impegni per € 11.690,30. Gli impegni rappresentano la spesa relativa a pagamenti di rimborso psee per missioni.

- Uscite per l’acquisto di beni di consumo e servizi.

A fronte di una previsione definitiva di € 570.132,70 sono stati assunti impegni per € 527.964,56. Gli impegni maggiori riguardano le utenze di energia elettrica, i servizi di pulizia ed i servizi di manutenzione ordinaria impianti e macchinari nonché le prestazioni tecnico-scientifiche per servizi di sicurezza ex D.lgs 81/2008.

2) Interventi diversi

-Uscite per prestazioni istituzionali.

Rispetto ad una previsione definitiva di € 1.751.628,31 si sono registrati impegni per € 1.572.065,92

La voce più importante riguarda il versamento dell’aggio al concessionario del servizio di biglietteria, corrispondente al 27% degli introiti, per un importo di € 555.061,42, organizzazione di manifestazioni e convegni per un importo di € 359.002,38, altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, per un importo di € 445.713,71, altre prestazioni professionali e specialistiche per un importo pari a € 99.994,80

-Trasferimenti passivi.

I trasferimenti passivi, per un importo pari a € 280.000,00, riguardano il versamento del 20% degli introiti netti derivanti dalla vendita dei biglietti al “Fondo per il sostegno degli istituti e dei luoghi della cultura statale”, disposto con D.M. 19.10.2015 e istituito presso la D.G.M..

-Fondo di riserva.

Lo stanziamento iniziale del fondo di riserva di € 28.200,00 che nel corso dell’anno ha subito una variazione in aumento di € 33.225,00 non è stato utilizzato.



USCITE CORRENTI						
UPB	Categorie	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegnato	Pagato	Da pagare
Funzionamento	Uscite organi dell'ente	27.000,00	32.000,00	26.928,85	11.928,85	15.000,00
	Oneri per il pers. Att. Serv.	67.973,60	70.973,60	11.690,30	4.326,97	7.363,33
	Uscite acquisto beni cons. serv.	403.290,98	570.132,70	527.964,56	367.403,41	160.561,15
Interventi diversi	Uscite prestazioni istituzionali	1.237.000,00	1.751.628,31	1.572.065,92	776.574,40	795.491,52
	Trasferimenti passivi	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	0
	Oneri Tributarî	4.035,42	4.035,42	0	0	0
	Poste correttive e compensat. di entrate correnti	0		0	0	0
	Uscite non classificab.altre voci	0	0	0	0	0
Fondo di riserva	Fond di riserva	28.200,00	61.425,00	0	0	0
	Totale uscite correnti	2.047.500,00	2.770.195,03	2.418.649,63	1.440.233,63	978.416,00

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

1) Investimenti

-Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.

A fronte di una previsione definitiva di € 7.473.184,43, sono stati impegnati 6.341.317,28. Il differenziale riguarda lavori che saranno espletati nell'anno 2020.

USCITE IN CONTO CAPITALE						
UPB	Categoria	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegnato	Pagato	Da pagare
Investimenti	Acquisizione tecniche	1.103.000,00	7.473.184,43	6.341.317,28	2.836.700,29	3.504.616,99
	Totale uscite in conto capitale	1.103.000,00	7.473.184,43	6.341.317,29	2.836.700,29	3.504.616,99

TITOLO IV – USCITE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di una previsione di € 214.264,00 vi è stato un impegno pari ad € 695.206,07 e pagati 692.630,66.

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi alla data del 31.12.2018 ammontano complessivamente a € 4.675.515,49 La parte rilevante dei residui passivi è costituita dall'aggio al concessionario biglietteria relativo a tutto il 2019, dai lavori di ristrutturazione ammodernamento e riqualificazione finalizzati all'implementazione dell'offerta di visita al miglioramento della fruizione in sicurezza e dell'accessibilità – area archeologica - fondi PON Cultura e Sviluppo 2014/2020, dai lavori di ristrutturazione ammodernamento riqualificazione finalizzati all'implementazione di visita, al miglioramento della fruizione in sicurezza ed al contenimento del fabbisogno energetico del museo di Paestum nonché dal piano di manutenzione e conservazione delle insulae di abitazione del Parco Archeologico di Paestum.



CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE				
ENTRATE				
Descrizione	Riscosse	Accertate	+ Residui fine anno	- Residui fine anno
Tit. I° entrate correnti	2.986.869,41	3.274.957,02	949.248,01	
Tit. II° entrate/capitale	3.728.236,09	6.008.771,91	2.280.535,82	
Ti.t. IV° part. di giro	695.206,07	695.206,07	0,18	
TOTALE ENTRATE	7.410.311,57	9.978.935,00	3.229.784,01	
USCITE				
Descrizione	Pagate	Impegnate	+ Residui fine anno	- Residui fine anno
Tit. I° Uscite correnti	2.379.790,22	2.418.649,63	1.129.615,24	393.606,82
Tit. II° Usc. C/capitale	3.131.202,87	6.341.317,28	3.543.324,84	1.131.867,15
Tit. IV° Part. di giro	692.630,66	695.206,07	2.575,41	
TOTALE USCITE	6.203.623,75	9.455.172,98	4.675.515,49	1.525.473,97

Il totale delle entrate di competenza accertate nell'esercizio, sia di parte corrente sia in conto capitale, escludendo quindi le partite di giro, ammonta ad € 9.283.728,93

Il totale delle uscite impegnate, sia di parte corrente sia in conto capitale, escluse le partite di giro, ammonta ad € 8.759.966,91. Pertanto, la gestione 2019 presenta un risultato positivo di € 523.762,02

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione Amministrativa evidenzia la consistenza dei conti correnti e della cassa all'inizio dell'esercizio, gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, sia in conto competenza sia in conto residui, ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2019.

Dal prospetto della situazione amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2019 si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 2.342.736,95 così costituito



SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2019		€.	2.581.780,61
Riscossioni			
in conto competenza	€. 6.749.151,17		
in conto residui	€. 661.160,40	€.	7.410.311,57
Pagamenti			
in conto competenza	€. 4.969.564,58		
in conto residui	€. 1.234.059,17	€.	6.203.623,75
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€.	3.788.468,43
Residui Attivi			
degli esercizi precedenti	€. 0.18		
dell'esercizio corrente	€. 3.229.783,83	€.	3.229.784,01
Residui Passivi			
degli esercizi precedenti	€. 189.907,09		
dell'esercizio corrente	€. 4.485.608,40	€.	4.675.515,49
Avanzo (o Disavanzo) dell'amministrazione alla fine dell'esercizio 2018		€.	2.342.736,95

In merito all'avanzo di amministrazione è previsto un vincolo pari a € 1.700.000,00 per lavori di messa in sicurezza e accessibilità per i visitatori. Pertanto il residuo avanzo di amministrazione disponibile ammonta a € 642.736,95 potrà essere utilizzato in caso di necessità a seguito di apposita variazione di bilancio.

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio.

Si specificano di seguito le variazioni intervenute nelle varie poste:

a) Attività

Il totale delle attività risulta pari a € 13.967.758,67. Esso comprendono l'immobilizzazione i crediti e le disponibilità di cassa.

-Immobilizzazioni.

tale voce viene considerata i lavori, le manutenzioni straordinarie, le migliorie su beni di terzi, l'acquisto di attrezzature, di impianti e di software.

-Residui attivi.

Residui attivi che misurano i crediti del PAE nei confronti di terzi ammontano ad € 3.229.784,01

Essi sono costituiti:

contributo Regione per mostra il futuro della memoria	360.000,00
biglietti	34.186,59
Aggio biglietteria e ricavi mostra	555.061,42
Contributi da parte dello stato per lavori fondi PON	2.280.535,82
Ritenuta irpef lavoro dipendente	0.18
TOTALE RESIDUI ATTIVI	3.229.784,01



-Disponibilità liquide.

La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 3.788.468,43, quale giacenza di cassa risultante dal giornale di cassa del PAE che concorda con il fondo di cassa evidenziato dal tesorerie dell'Ente , Banca di Credito Cooperativo di Aquara.

b) Passività

-Patrimonio netto.

Il patrimonio netto ammonta a € 9.292.243,18

-Residui passivi.

I residui passivi misurano sostanzialmente i debiti del PAE nei confronti di terzi. Essi sono così costituiti:

Debiti verso fornitori (imprese di lavori di fornitura e di consumo)	3.493.992,76
Debito verso l'erario per irpef e iva	2.575,41
Debiti verso dipendenti e professionisti per competenze ed onorari da liquidare	577.106,44
Debiti verso organi istituzionali	46.779,46
Debito verso PAE (aggio di biglietteria)	555.061,42
Totale residui passivi	4.675.515,49

CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto economico evidenziano un avanzo di € 6.863.332,71 quale risultante di un valore della produzione di € 9.283.720,62 , nonché di costi della produzione di € 2.435.047,84

DEBITI SCADUTI D.L. 97/2016 ART. 29 (ATTESTAZIONI DEI TEMPI DI PAGAMENTO)

Così come previsto dall'art. 29 del DL 97/2016, alla relazione al bilancio consuntivo della Pubblica Amministrazione è allegato un prospetto sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal [decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231](#), nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

PERSONALE DIPENDENTE

Il personale impegnato nel corso del 2019 nelle attività del PAE risulta complessivamente di 77 unità di personale tutte inquadrato a tempo indeterminato così ripartite:



Personale presente al 31.12.2018		
Area	Profilo professionale	Unità
Terza	Amministrativo	5
	Archeologo	2
	Informatico	0
	Promozione e comunicazione	1
	Restauratore	1
	Architetto	2
	Tecnologie	2
	Totale area III^a	13
Seconda	Amministrativo	9
	Informatico	1
	Tecnico	5
	Vigilanza e accoglienza	48
	Totale area II^a	63
Prima	Ausiliario	1
	Totale I^a	1
	Totale	77

Infine si dichiara che nell'anno finanziario 2019 non vi sono state gestioni di risorse finanziarie fuori bilancio.

Si rinvia alla relazione sulla gestione del Direttore, per le notizie in merito alla gestione dell'Ente nei suoi settori operativi e per i fatti di rilievo meritevoli di segnalazione avvenuti anche dopo la chiusura dell'esercizio.

Capaccio lì

IL DIRETTORE
Dott. Gabriel Zuchtriegel

