

PARCO
ARCHEOLOGICO

DI
**PAE
STU
M**



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2016

Il Parco Archeologico di Paestum, in applicazione del DPCM 29.08.2014 N.171, è diventata istituto dotato di autonomia speciale quale Museo rilevante di interesse nazionale e, pertanto, per la prima volta ha adottato un bilancio di previsione. 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. del 11/11/2015, rep n. 510, nomina i componenti del Consiglio di Amministrazione:

- Direttore del Polo museale della Campania *pro-tempore* dott.ssa Anna IMPONENTE che ha sostituito la dott.ssa Mariella UTILI destinata ad altro incarico presso la Direzione Generale Archeologia, Belle Arti e Paesaggio del Mibact;
- Dott. Alfonso Andria
- Dott. Emanuele Greco
- Dott. Pasquale Stanzone

con D.M. del 11/11/2015, rep. N. 511 nomina i componenti del Comitato Scientifico:

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

con D.M. del 11/11/2015, rep. N. 512, nomina i componenti del Collegio dei Revisori dei Conti:

- Dott. Mauro D'Amico con funzione di Presidente;
- Dott.ssa Grazia D'Auria componente effettivo
- Dott. Giulio De Filippis componente effettivo

Il primo bilancio di previsione del PAE, acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori espresso con verbale n. 2 del 18/02/2016, è stato approvato dal CdA in data con verbale n. 3 del 02/03/2016 La Direzione Generale Musei, organo vigilante, approvava il bilancio con DDG n. 481 del 28/07/2016.



Nel corso della gestione 2016, e precisamente nel periodo gennaio – settembre 2016, è stato esaminato l'andamento delle varie voci di entrate e di uscita, in particolare, alcune delle maggiori entrate sono pervenute dalle sponsorizzazioni e dalle donazioni, ed un notevole incremento di proventi relativi "riproduzioni fotografiche" frutto di un ottimo lavoro di promozione e valorizzazione del pae che hanno determinato una variazione di bilancio che il CdA, acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori con il verbale n. 4 del 19/10/2016, approvava con verbale n 7 in data 25/10/2016 .

La presente nota integrativa illustra il documento di natura tecnico contabile riguardante l'andamento della gestione dell'istituto. Con la nota integrativa sono, altresì, fornite eventuali 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, in relazione alla classificazione del preventivo finanziario, 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 dei dati contabili si forniscono di seguito le informazioni utili dei dati contabili contenuti nel rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2016:



RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE ENTRATE – ESERCIZIO 2016								
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	1.533.678,00	166.616,56	1.700.294,56	1.987.695,54	566.771,05	2.554.466,59	854.172,03	
Tit. II° Entrate c/capitale	291.122,00		291.122,00	119.695,02	171426,98	291.122,00		
Tit. VI° Partite giro				82.606,98	0,18	82.607,16	82.607,16	
Totali Entrate	1.824.800,00	166.616,56	1.991.416,56	2.189.997,54	738.198,21	2.928.195,75	936.779,19	

RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONALE USCITE – ESERCIZIO 2016									
PREVISIONI				SOMME IMPEGNATE			DIFFERENZE		
Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni +	Variazioni -	Definitive	Pagate	Rimaste da pagare	Totali impegnati	In più	In meno
Tit. I° uscite c/ correnti	1.533.678,00	162.825,59	35.000,00	1.661.503,59	606.119,85	883.081,80	1.489.201,65	274.228,21	446.530,15
Tit. II° Uscite c/capitale	291.122,00	38.790,97		329.912,97	76.184,16	107.889,61	184.073,77		145.839,20
Tit. IV Partite di giro					50.120,29	32.486,87	82.607,16	82.607,16	
Totale uscite	1.824.800,00	166.616,56	35.000,00	1.991.416,56	732.424,30	1.023.458,28	1.755.882,58	356.835,37	592.369,35

La gestione finanziaria di competenza, rappresentata dalla somma del totale delle riscossioni, diminuito dei pagamenti, incrementato dagli accertamenti da riscuotere (residui attivi), diminuito degli impegni da pagare (residui passivi) – presenta un avanzo di amministrazione di € 1.172.313,17 così costruito:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	
Riscossioni	2.189.997,54
Pagamenti	732.424,30
Cassa	1.457.573,24
Residui Attivi	738.198,21
Residui Passivi	1.023.458,28
Differenza Residui	- 285.260,07
Risultato di Amministrazione	1.172.313,17



A tal proposito si sottolinea che il cospicuo 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 € **2.554.466,59** rispetto ad una previsione definitiva pari ad € **1.700.294,56** con maggiori accertamenti per € 854.172,03

1) Entrate derivanti da trasferimenti correnti

- **Trasferimenti da parte dello Stato.** Il totale accertato è di € 792.523,79 rispetto ad una previsione di € 620.695,59 con maggiori accertamenti per € 171.828,20. Tali entrate sono costituite dai trasferimenti disposti dal Mibact per i pagamenti delle competenze accessorie al personale. I restanti trasferimenti riguardano, principalmente, un finanziamento per la fornitura, mediante Consip, di servizi relativi alla "Gestione integrata della salute e sicurezza sui luoghi di lavoro".

2) Altre entrate

- **Proventi dalla vendita biglietti e servizi.** Rispetto ad una previsione iniziale di € 1.016.000,00, a causa, principalmente, di un consistente aumento di visitatori, si è accertato € 1.656.969,44

- **Redditi e proventi patrimoniale.** A fronte di una previsione iniziale di € 24.808,00 vi è stato un incremento degli introiti registrati per le concessioni di beni – royalties e per le ripre fotografiche pari a € 33.023,29 che hanno fatto registrare accertamenti pari a € 57.831,39 .

- **Entrate non classificabili in altre voci.** A fronte di una previsione di bilancio pari a zero nel corso dell'anno è stata necessaria una variazione di bilancio per introiti derivanti da donazioni per investimenti pari a € 38.790,97.

Complessivamente rispetto ad una previsione definitiva di € 38.790,97 sono stati accertate e riscosse entrate pari a € 44.090,97

ENTRATE CORRENTI						
UPB	Categorie	Prvisione iniziale	Previsione definitiva	Accertato	Riscosso	Da Riscuotere
Trasferimenti correnti	Trasferimenti da parte dello stato	492.870,00	620.695,59	792.523,79	792.523,79	
	Proventi dalla vendita Biglietti	1.016.000,00	1.016.000,00	1.656.969,44	1.109.526,61	547.442,83
	Redditi e proventi patrimon.	24.808,00	24.808,00	57.831,39	38.503,17	19.328,22



	Altre entrate n.a.c.	0	38790,97	44.090,97	44.090,97	0
	Totale entrate correnti	1.533.678,00	1.700.294,56	2.554.466,59	1.987.695,54	566.771,05

TITOLO II – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate ammonta a € 119.695,02 corrispondente al 41,12% della previsione.

Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale

ENTRATE CONTO CAPITALE						
UPB	Categorie	Prvisione iniziale	Previsione definitiva	Accertato	Riscosso	Da Riscuotere
Trasferimenti conto capitale	Trasferimento dallo Stato	291.122,00	291.122,00	291.122,00	119.695,02	171.426,98
	Totale entrate conto capitale	291.122,00	291.122,00	119.695,02	119.695,02	171.426,98

TITOLO IV – ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di uno stanziamento definitivo di € 0 sono state accertate entrate pari a € 82.607,16.

Le parti principale delle previsioni riguardano la norma relativa allo *split payment*, che prevede il versamento dell'Iva da parte della Pubblica Amministrazione, ed il pagamento dei contributi previdenziali e fiscali relativo alle liquidazioni di compensi al personale

RESIDUI ATTIVI

I residui attivi di competenza ammontano a € 738.198,21. Essi riguardano prevalentemente i finanziamenti del Mibact per gli investimenti assegnati ma ancora non erogati.

CONTO DI BILANCIO GESTIONALE – PRIMA SECONDA – USCITE

TITOLO I – USCITE CORRENTI

1) Funzionamento

- **Uscite per gli organi dell'Ente.** Rispetto ad una previsione definitiva di € 30.000,00 sono stati impegnati €27.860,70. Essa è riferita in particolare alle spese per il funzionamento del Collegio dei Revisori dei Conti. Nel corso dell'esercizio i compensi non sono stati liquidati in quanto ancora in attesa del Decreto interministeriale di determina dei compensi 2016.

- **Oneri per il personale in attività di servizio.** A fronte di una previsione definitiva di € 99.580,20 sono stati effettuati impegni per € 92.311,30. Gli impegni rappresentano la spesa relativa a pagamenti di progetti nazionali, finanziati con il capitolo 1321 del Mibact, e spese di missioni in Italia e all'estero.



- **Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi.** A fronte di una previsione definitiva di € 765.384,87 sono stati assunti impegni per € 449.896,65. Gli impegni maggiori riguardano i servizi di pulizia e manutenzione ordinaria impianti e macchinari

2) Interventi diversi

- **Uscite per prestazioni istituzionali.** Rispetto ad una previsione definitiva di € 515.050,02 si sono registrati impegni per € 710.144,50 La voce più importante riguarda il versamento dell'aggio al concessionario del servizio di biglietteria corrispondente al 27% degli introiti per un importo di € 490.228,21.
- **Trasferimenti passivi.** I trasferimenti passivi 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 DGM. L'importo previsto è stato di € 203.200,00 completamente impegnato.
- **Oneri tributari.** Lo stanziamento previsto è stato di € 15.788,50 ed è stato impegnato € 5.788,50. La spesa impegnata si riferisce agli oneri tributari (Irap) gravanti sulle spese per il personale non rientranti nel cedolino unico. Le somme previste e non impegnate riguardano il pagamento della tassa sui rifiuti non ancora notificato dall'ente comunale.
- **Uscite non classificabili in altre voci.** A fronte di una previsione di € 2.500,00 non è stato registrato nessun impegno
- **Fondo di riserva.** Lo stanziamento iniziale di € 30.000,00 del fondo di riserva non è stato utilizzato.

USCITE CORRENTI						
UPB	Categorie	Prvisione iniziale	Previsione definitiva	Impegnato	Pagato	Da pagare
Funzionamento	Uscite organi dell'ente	30.000,00	30.000,00	27.860,70	360,70	27.500,00
	Oneri per il pers. Att. Serv.	15.000,00	99.580,20	92.311,30	90.735,51	1.575,79
	Uscite acquisto beni cons. serv.	731.900,00	765.384,87	449.896,65	177.782,60	272.114,05
Interventi diversi	Uscite prestazioni istituzionali	511.078,00	515.050,02	710.144,50	128.252,54	581.891,96
	Trasferimenti passivi	203.200,00	203.200,00	203.200,00	203.200,00	0
	Oneri Tributari	10.000,00	15.788,50	5.788,50	5.788,50	0
	Uscite non classificab.altre voci	2.500,00	2.500,00	0	0	0
Fondo di riserva	Fond di riserva	30.000,00	30.000,00	0	0	0
	Totale uscite correnti	1.533.678,00	1.661.503,59	1.489.201,65	606.119,85	883.081,80

TITOLO II – USCITE IN CONTO CAPITALE

1) Investimenti

- **Acquisizione di immobilizzazioni tecniche.** A fronte di una previsione definitiva di € 329.912,97 sono stati impegnati 184.073,77 e pagati € 76.184,16.



USCITE IN CONTO CAPITALE						
UPB	Categoria	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Impegnato	Pagato	Da pagare
Investimenti	Acquisizione tecniche	291.122,00	329.912,97	184.073,77	76.184,16	107.889,61
	Totale uscite in conto capitale	291.122,00	329.912,97	184.073,77	76.184,16	107.889,61

TITOLO IV – USCITE PER PARTITE DI GIRO

A fronte di una previsione di € 0 vi è stato un impegno pari ad € 82.607,16 e pagati 50.120,29. Le parti principale delle previsioni riguardano la norma relativa allo *split payment*, che prevede il versamento dell'Iva da parte della Pubblica Amministrazione ed il pagamento dei contributi previdenziali e fiscali relativo alle liquidazioni di compensi al personale

RESIDUI PASSIVI

I residui passivi alla data del 31.12.2016 ammontano complessivamente a € 1.023.458,28. La parte rilevante dei residui passivi è costituita dall'aggio al concessionario biglietteria relativo a tutto il 2016.

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE

CONTO DI BILANCIO DECISIONALE			
ENTRATE			
Descrizione	Riscosse	Accertate	Residui fine anno
Tit. I° entrate correnti	1.987.695,54	2.554.466,59	566.771,05
Tit. II° entr c/capitale	119.695,02	291.122,00	171.426,98
Ti.t. IV° part. di giro	82.606,98	82.607,16	0,18
TOTALE ENTRATE	2.189.997,54	2.928.195,75	738.198,21
USCITE			
Descrizione	Pagate	Impegnate	Residui fine anno
Tit. I° Uscite correnti	606.119,85	1.489.201,65	883.081,80
Tit. II° Usc. C/capitale	76.184,16	184.073,77	107.889,61
Tit. IV° Part. di giro	50.120,29	82.607,16	32.486,87
TOTALE USCITE	732.424,30	1.755.882,58	1.023.458,28

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 € 2.845.588,59

Il totale delle uscite impegnate, sia di parte corrente sia in conto capitale, escluse le partite di giro, ammonta ad € 1.673.275,42.



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 2016

Dal prospetto della situazione amministrativa accertata a consuntivo dell'esercizio finanziario 2016 si evince un avanzo di amministrazione pari ad € 1.172.313,17 di cui 55.000,00 vincolati così costituito:

PARCO ARCHEOLOGICO DI PAESTUM Via Magna Grecia, 919 84047 CAPACCIO (SA) Allegato al Conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2016

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		€.	0,00
Riscossioni			
in conto competenza	€. 2.189.997,54		
in conto residui	€. 0,00	€.	2.189.997,54
Pagamenti			
in conto competenza	€. 732.424,30		
in conto residui	€. 0,00	€.	732.424,30
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		€.	1.457.573,24
Residui Attivi			
degli esercizi precedenti	€. 0,00		
dell'esercizio corrente	€. 738.198,21	€.	738.198,21
Residui Passivi			
degli esercizi precedenti	€. 0,00		
dell'esercizio corrente	€. 1.023.458,28	€.	1.023.458,28
Avanzo (o Disavanzo) dell'amministrazione alla fine dell'esercizio . .		€.	1.172.313,17

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2017 risulta così prevista :

Parte vincolata

al Trattamento di fine rapporto	€.	0,00
ai Fondi per rischi ed oneri	€.	0,00
.....	€.	0,00
al Fondo ripristino investimenti	€.	0,00
per i seguenti altri vincoli	€.	55.000,00
.....		
fondi destinati al recupero del fabbricato EX	€.	50.000,00
fondi da restituire all'Associazione degli	€.	5.000,00
Totale parte vincolata	€.	55.000,00
Parte disponibile		
Fondi liberi	€.	1.117.313,17
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2017	€.	0,00
Totale parte disponibile	€.	1.117.313,17
Totale Risultato di amministrazione	€	1.172.313,17

Il residuo avanzo di amministrazione disponibile ammonta a € 1.172.313,17 di cui € 55.000,00 iscritti nella parte vincolata e destinati ad obbligazioni assunte dall'Istituto nel corso del 2016. L'importo residuale, corrispondente a € 1.117.313,17, sarà utilizzato, solo in caso di lavori e/o servizi e forniture imprevisi a seguito di una 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

- **Immobilizzazioni.** La voce viene presa in considerazione solo per l'iscrizione delle manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi Il totale delle attività risulta pari a € 1.503.880,11 che è dovuto all'iscrizione delle manutenzioni straordinarie, alla disponibilità di cassa alle immobilizzazioni materiali (impianti e macchinari).
- **Residui attivi.** residui attivi che misurano i crediti del PAE nei confronti di terzi ammontano ad € 738.198,21

Essi sono costituiti:

biglietti	57.214,62
Aggio biglietteria e ricavi mostra possessione	490.228,21
Servizi aggiuntivi	19.325,94
Interessi provvisori T.U. 2016	2,28
Ritenuta irpef lavoro dipendente	0,18
Trasferimento fondi da Mibact	171.426,98
TOTALE RESIDUI ATTIVI	738.198,21

- **Disponibilità liquide.** La consistenza delle disponibilità liquide a fine esercizio è di € 1.457.573,24 quale giacenza di cassa risultante dal giornale di cassa del PAE che concorda con il fondo di cassa evidenziato sul conto consuntivo del tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Aquara.

b) Passività

- **Patrimonio netto.** Il patrimonio netto ammonta a € 1.471.393,42 costituito esclusivamente dall'avanzo economico dell'esercizio corrente.
- **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)	437.075,42
Debito verso l'erario per irpef e iva	32.486,87
Debiti verso dipendenti e professionisti per competenze ed onorari da liquidare	36.167,78
Debiti verso organi istituzionali	27.500,00
Debito verso PAE (aggio di biglietteria)	490.228,21
Totale residui passivi	1.023.458,28



CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del Conto economico evidenziano un avanzo di € 1.471.393,42 quale risultanza di un valore della produzione di € 2.107.390,56, nonché di un valore di € 630.208,64 per costi della produzione e di € 5.788,50 imposte dell'esercizio.

SITUAZIONE DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa del PAE alla fine dell'esercizio 2016, pari ad € 1.457.573,24 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2016 del tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Aquara.

DEBITI SCADUTI D.L. 66/2014 ART. 41 (ATTESTAZIONI DEI TEMPI DI PAGAMENTO)

Così come previsto dall'art. 41 del DL 24 aprile 2014 n. 66 convertito in legge del 23 giugno 2014 n. 89, a partire dal 2014 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 2016 nelle attività del PAE risulta complessivamente di 84 unità di personale tutte inquadrato a tempo indeterminato così ripartite:

Personale presente al 31.12.2016		
Area	Profilo professionale	Unità
Terza	Amministrativo	4
	Archeologo	1
	Informatico	0
	Ingegnere	0
	Restauratore	0
	Storico dell'Arte	0
	Tecnologie	3
	Totale area III^a	8
Seconda	Amministrativo	9
	Informatico	0
	Tecnico	13
	Vigilanza e accoglienza	51
	Totale area II^a	73
Prima	Ausiliario	3
	Totale I^a	3
	Totale	84



Infine si dichiara che nell'anno finanziario 2016 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 li 26.06.2017

IL DIRETTORE
Dott. Gabriel Zuchtriegel

