

## **Allegato 1**

### **Relazione del Collegio dei Revisori del Parco Archeologico di Sepino sul bilancio di previsione 2023 e triennale 2023-25**

I sottoscritti Revisori, nell'espletamento del mandato loro affidato, hanno provveduto a eseguire i riscontri previsti dalla vigente normativa, di legge e statutaria, in ordine alla redazione del bilancio di previsione dell'Ente.

Il Collegio ha esaminato il bilancio di previsione per l'esercizio 2023 unitamente alla relazione sottoscritta dal Direttore del Parco Archeologico di Sepino.

Il bilancio di previsione per il 2023 è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, con mail del 24 gennaio 2023. La documentazione è stata integrata con successive mail del 1° febbraio 2023, del 8 febbraio 2023 e del 9 febbraio 2023.

Il Collegio prende atto della documentazione inviata, che si compone di:

- Bilancio di previsione finanziario per l'esercizio 2023 (decisionale e gestionale);
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto a fine 2022;
- Quadro generale riassuntivo;
- Conto economico;
- Bilancio pluriennale 2023-2025;
- Nota integrativa a firma del Direttore del Parco;
- Situazione amministrativa al 31.12.2022
- Riepilogo per missioni e programmi.

### **Considerazioni generali**

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle disposizioni del D.P.R. 97 del 2003, a cui si affianca la formulazione riclassificata sulla base del D.P.R. 132 del 2013, aggiornato con D.M. MEF 25 gennaio 2019, e della Circolare MEF-RGS n. 27 del 9 settembre 2015 nonché delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 avente per oggetto "*Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023*". Esso è redatto secondo i principi della contabilità finanziaria e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che il Parco intende conseguire nel corso dell'esercizio, come descritti nella relazione illustrativa.

Preliminarmente, si rileva il ritardo con il quale il bilancio di previsione per il 2023 è stato presentato, dovuto al fatto che l'Ente, istituito in data 24 giugno 2021, ha incontrato difficoltà oggettive dovute al mancato completamento del proprio assetto organizzativo, ancora in fase di definizione.

Il Parco ha un conto di tesoreria unica (il conto 320670 intestato al parco Archeologico di Sepino) e per la gestione della cassa, al fine di rendere operativo l'Istituto, è stata stipulata nel 2022 una Convenzione con Banca Intesa San Paolo, quale Istituto cassiere, individuata con affidamento diretto, ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del Codice dei contratti pubblici e nel rispetto dell'art. 1, comma 130, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, e presso cui è stato aperto un conto corrente intestato al Parco.

Per quanto riguarda la dotazione organica del Parco, essa è stata definita con nota del 31 agosto 2022 della Direzione Generale Musei, successivamente confermata con DM 14/11/2022 n. 401 e con

Circolare della Direzione Generale Organizzazione n. 293 del 28/12/2022, prevede 73 unità ripartite in 58 unità di area II e 15 unità di area III. Attualmente risultano assegnati: 1 Direttore, 2 funzionari amministrativi e 11 unità di area II (AFAV), con stipendio e retribuzione accessoria, compresi i buoni pasto, a carico del MiC. A supporto risultano assegnate dalla Direzione Generale Musei 5 unità di personale dipendente dalla società ALES, partecipata al 100 % dal Ministero della Cultura: 1 archeologo, 1 architetto, 1 legale, 1 amministrativo-contabile e 1 addetto al supporto gare e appalti.

Il presente bilancio di previsione è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e le risultanze del documento contabile previsionale sono riportate nel seguente prospetto sintetico.

### 1. Situazione finanziaria

Avanzo di amministrazione presunto al 01/01/2023	€ 5.597.546,76
<b>Totale entrate previste</b>	<b>€ 3.207.000,00</b>
<b>Totale uscite previste</b>	<b>€ 8.171.392,00</b>
Disavanzo di competenza previsto	€-4.964.392,00
<b>Totale generale a pareggio</b>	<b>€ 8.171.392,00</b>

### 2. Avanzo di amministrazione presunto

Fondo di cassa al 1/1/2022	€ 00,00
Residui attivi al 1/1/2022	€ 00,00
Residui passivi al 1/1/2022	€ 00,00
Avanzo di amministrazione iniziale	€ 00,00
Entrate accertate	€ 5.638.191,94
Uscite impegnate	€ 40.645,18
Variazione residui passivi	€ 00,00
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>	<b>€ 5.597.546,76</b>

Dagli atti messi a disposizione, si rileva che il bilancio prevede, al netto delle partite di giro che sono pari a euro 656.000,00, entrate di competenza per euro 2.551.000,00 e uscite per euro 7.515.392,00 evidenziando, pertanto, un **disavanzo di competenza** pari a euro -4.964.392,00. Ne deriva che l'obbligo del pareggio di bilancio è assicurato attraverso l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022, più precisamente 4.509.000,00 la parte vincolata e 455.392,00 la parte di avanzo libero riprogrammata. L'avanzo presunto trova riscontro nella situazione finanziaria presunta allegata al bilancio. Si ricorda che tali somme potranno essere utilizzate soltanto ad avvenuto accertamento dell'avanzo.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	1.042.000,00	-201.000,00	831.000,00	-20,25	831.000,00
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	3.760.000,00	-2.040.000,00	1.720.000,00	-54,26	1.720.000,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	306.000,00	350.000,00	656.000,00	114,38	656.000,00
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>5.108.000,00</b>	<b>-1.901.000,00</b>	<b>3.207.000,00</b>	<b>-37,22</b>	<b>3.207.000,00</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	0,00		4.964.392,00		5.004.830,48
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>5.108.000,00</b>		<b>8.171.392,00</b>		<b>8.211.830,48</b>

<i>Uscite</i>		<i>Previsione definitiva 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza 2023</i>	<i>Diff.%</i>	<i>Previsione di cassa 2023</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	682.000,00	149.000,00	831.000,00	21,85	871.438,48
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	4.120.000,00	2.564.392,00	6.684.392,00	62,24	6.684.392,00
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	306.000,00	350.000,00	656.000,00	114,38	656.000,00
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>5.108.000,00</b>	<b>3.063.392,00</b>	<b>8.171.392,00</b>	<b>59,97</b>	<b>8.211.830,48</b>

## Esame delle entrate

### *Entrate correnti*

Le entrate correnti si stimano in euro 831.000,00 e derivano quasi esclusivamente dai **trasferimenti correnti da parte dello Stato**. In particolare, tali trasferimenti sono relativi a 800.000,00 euro da parte della Direzione Generale Musei del MiC, accreditati con nota prot. 20381-P del 28/11/2022.

Le **altre entrate**, pari a 31.000,00 euro, sono relative: alla stima dei proventi dalla vendita di biglietti per 18.000,00 euro, quantificati sulla base degli incassi derivanti dal “Museo della città e del territorio” forniti dalla Direzione Regionale Musei Molise e del potenziale incasso dovuto alle attività di maggiore valorizzazione che si è iniziata a dare al sito dall’istituzione del Parco; alla stima dei proventi da concessioni su beni per 8.000,00 euro, stimati in via prudenziale su un valore medio di 400,00 euro (il contributo per concessioni potrà variare in relazione all’area di utilizzo richiesta, alla tipologia dell’evento, sia esso a servizio privato o aperto al pubblico, ed altro) per 20 richieste; e a una voce residuale di “recuperi e rimborsi diversi” per 5.000,00 euro che potrebbero essere generati nell’ambito dell’attività. Al riguardo, si evidenzia che l’Amministrazione sta predisponendo un Regolamento del Parco con la previsione di un tariffario relativo alla concessione di utilizzo delle aree all’interno del Parco stesso. Inoltre, le entrate residuali saranno oggetto di accurato monitoraggio nel corso dell’esercizio per non incorrere in un eccessivo scostamento rispetto alla previsione.

### *Entrate in conto capitale*

La consistenza delle entrate in conto capitale ammonta a 1.720.000,00 euro ed è determinata da specifici finanziamenti:

Trasferimenti dallo Stato per 970.000,00 euro relativi a:

- Programmazione ai sensi della legge 27 dicembre 2017, n.205 art.1, comma 1072: D.M. 21 dicembre 2020, rep.593. “Adeguamento funzionale di valorizzazione e comunicazione per pubblico disabile visivo e uditivo al Museo della città e del territorio di Sepino” e “Lavori di adeguamento spazio museale ex casa del custode a Sepino e spostamento in loco del Museo della città e del territorio di Sepino” per 160.000,00 euro;
- Programmazione ai sensi della legge 27 dicembre 2017, n.205 art.1, comma 1072: D.M. 21 dicembre 2020, rep.593. “Lavori di miglioramento dell’accessibilità ed adeguamento percorsi per diversamente abili – Area Archeologica Altilia Sepino” per 500.000,00 euro;
- Finanziamenti ai sensi dell’articolo 1, commi 9 e 10, della legge 23 dicembre 2014, n. 190, per lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria e adeguamento funzionale e impiantistico degli edifici del Parco Archeologico di Sepino per 200.000,00 euro;
- Trasferimenti per PNRR - DM n. 452 del 07/06/2022: Azioni integrate per migliorare l’efficienza energetica del Museo della città e del territorio di Sepino per 110.000,000 euro. È stata data evidenza contabile separata alle risorse relative al PNRR con l’istituzione di appositi capitoli di entrata e di spesa.

Trasferimenti da Regioni per 750.000,00 euro relativi a:

- Finanziamento della Regione Molise, con determina n. 343 del 19/12/2022 del Direttore del IV Dipartimento - Governo del Territorio, relativo al progetto “Forma Saepini – studio e valorizzazione del Parco Archeologico di Sepino”. Il progetto, redatto dal personale interno alla struttura, è suddiviso in 5 interventi funzionali tutti aggiudicati al 30.12.2022, in ottemperanza del raggiungimento dell’O.G.V. (obbligazione giuridicamente vincolante) al 31.12.2022, e in attesa di determinazione dell’efficacia dell’aggiudicazione solo in esito alle verifiche previste dalla normativa. La procedura di gara di affidamento diretto è stata possibile perché i lotti, tutti per importi sottosoglia in deroga, sono stati suddivisi per tipologia di lavoro/servizi/forniture.

## **Esame delle spese**

### ***Spese correnti***

Le spese correnti si stimano pari a 831.000,00 euro.

Le spese per il personale non sono sostenute dall’Amministrazione ma dal MiC, a eccezione del rimborso spese per missioni che è stato stimato in 2.000,00 euro mentre per quanto riguarda le spese per gli organi dell’Ente sono stati previsti 22.500,00 euro, di cui 20.000,00 euro relativi al compenso dei Revisori dei Conti. Al riguardo, l’Amministrazione segnala che, nelle more della definizione del compenso secondo la procedura prevista dal DPCM 143 del 2022, ha prudenzialmente previsto l’appartenenza alla seconda classe.

Le spese per acquisto di beni e servizi sono stimate in 385.285,00 euro cui contribuisce in larga misura la spesa per le utenze, la cui valorizzazione è basata sui consumi dell’anno precedente tenendo conto di eventuali aumenti dovuti al costo della componente energia/GPL, e la spesa per manutenzione ordinaria e riparazione di impianti e macchinari. Per queste voci di spesa, l’Ente ha avviato le adesioni alle convenzioni Consip, a oggi non ancora sottoscritte.

Altra voce rilevante è quella della categoria ‘Prestazioni istituzionali’, con una previsione di spesa di 383.697,00 euro dovuta principalmente a spese per incarichi specialistici e consulenze. L’Ente fa

presente la necessità di acquisire all'esterno figure professionali specialistiche ed esperti di provata competenza, in presenza dei presupposti normativi e previo controllo preventivo di legittimità della Corte dei Conti. In particolare, segnala l'esigenza di dotarsi dei seguenti profili professionali: direzione lavori, supporto tecnico amministrativo al RUP, consulenza amministrativo-gestionale, segreteria tecnica di progettazione nonché di figure professionali in grado di catalogare, inventariare e censire documenti di provenienza della Soprintendenza.

È istituito un fondo di riserva con una dotazione di 10.000,00 euro, contenuto nei limiti previsti dall'articolo 17 del D.P.R. 97 del 2003.

### ***Spese in conto capitale***

Le spese in conto capitale si prevedono pari a 6.684.392,00 euro e sono ascrivibili principalmente a spese per recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali (6.199.000,00 euro), relative alla finalità istituzionale dell'Amministrazione. L'Amministrazione prevede di sostenere una spesa di 250.000,00 euro a titolo di indennizzo per perfezionare le procedure di esproprio immobiliare in corso. Al riguardo, si ricorda la particolare situazione del Parco Archeologico di Sepino, ereditata dalla gestione precedente all'istituzione del Parco. L'area, infatti, è caratterizzata dalla mancanza di recinzioni e dalla presenza di varchi non presidiati all'interno dell'antica cinta muraria. All'interno dell'area sono presenti proprietà private, in cui risiedono stabilmente due diverse famiglie, raggiungibili solo attraverso gli assi principali della città antica (Cardo e Decumano). Le procedure di esproprio relative a queste due particolari situazioni sono in fase avanzata, così come le possibili acquisizioni di ulteriori settori e/o corpi di fabbrica di proprietà privata, dove gli espropri non sono mai stati avviati. Non è possibile, però, prevedere al momento i tempi necessari alla risoluzione dei contenziosi in atto.

### **Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica**

Il Parco, data la sua natura di Ente dotato di autonomia speciale, ai sensi dell'articolo 1, comma 804, della legge di bilancio per il 2019, non è soggetto alle vigenti disposizioni di contenimento delle spese.

### **Partite di giro**

Le partite di giro, che risultano in pareggio e ammontano a 656.000,00 euro, comprendono le entrate e le uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi.

### **CONCLUSIONI**

Tutto ciò premesso, il Collegio, preso atto dei dati contabili sopra riferiti, della documentazione visionata, della attendibilità delle entrate previste e della sostanziale congruità delle spese indicate, ritiene che il bilancio di previsione per l'anno 2023 possa avere ulteriore corso e, quindi, esprime **parere favorevole** in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Va da sé che dovranno essere operate le coerenti variazioni di bilancio per rispettare quanto previsto dalla vigente normativa, anche in relazione alle eventuali prescrizioni recate da successive norme modificative.

La seduta viene sciolta alle ore 16:30 previa redazione, lettura e approvazione della presente relazione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

---

Dr.ssa Maria Luisa Bernardi

---

Dr.ssa Marinella Dardes

---

Dr. Vito D'Aprile