

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

RELAZIONE PROGRAMMATICA ILLUSTRATIVA

Premessa

La struttura del Bilancio di previsione 2024 tiene conto delle disposizioni contenute nella Circolare n. 27 del 9 settembre 2015, del Ministero dell'Economia e delle finanze – dipartimento della Ragioneria generale dello Stato. Come noto, la suddetta Circolare dispone che, nelle more dell'entrata in vigore del regolamento di cui all'articolo 4, comma 3, lettera b), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, le Amministrazioni pubbliche in contabilità finanziaria dovranno necessariamente trovare una correlazione tra gli schemi di bilancio previsti dal D.P.R. 97/2003 e le voci del piano dei conti integrato definito nel D.P.R. 132/2013, che rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili e di finanza pubblica.

Il Bilancio previsionale 2024 tiene conto dell'accorpamento dei Parchi di Crotone.

Per le suddette disposizioni si è adottato una classificazione della spesa uniforme a quella del bilancio dello Stato, laddove, i documenti di bilancio previsivi e consuntivi devono essere elaborati classificando le spese secondo: missioni, costituenti le funzioni principali definite in base allo scopo istituzionale dell'amministrazione pubblica; programmi, configurati come unità di rappresentazione del bilancio che identificano aggregati omogenei di attività realizzate per il perseguimento delle finalità individuate nell'ambito di ciascuna missione.

Per tale circostanza, in coerenza con quanto disposto dall'art. 2, del Decreto interministeriale n. 256/2017, la classificazione della spesa, è stata fatta individuando esclusivamente le missioni e i programmi della Direzione Generale Musei vigilante. Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 è formulato in termini finanziari di competenza ed è impostato in aderenza alle disposizioni in materia di contabilità. La stima delle entrate 2024 è stata effettuata, con un ragionevole grado di prudenza.

Nel presente documento contabile, sono altresì previsti trasferimenti in conto capitale da parte dello Stato, vincolati per specifici interventi di valorizzazione, restauro e miglioramento dell'accessibilità, efficientamento energetico ed altri interventi sul PAS.

Le entrate in conto capitale si riferiscono: al finanziamento a valere sulla L. 190/2014 pari ad euro 200.000,00 per lavori di adeguamento sedi di lavoro (Museo archeologico nazionale della Sibaritide), ristrutturazione masseria e museo Amendolara, infrastrutture e recinzioni, sistemazione facciate museo, al trasferimento di fondi PNRR per l'accessibilità e per l'efficientamento energetico del Parco per un importo pari ad € 3.412.044,91 e trasferimento da parte del Ministero dell'Interno per un importo pari ad € 120.000,00 somma residua del Progetto ISIDE Calabria.

Relativamente all'applicazione delle disposizioni legislative vigenti in materia di "contenimento della spesa pubblica", l'art. 1, comma 804, della legge n. 145/2018 (legge finanziaria 2019) ha previsto, a decorrere dall'esercizio 2019, la non applicazione agli istituti e ai musei dotati di autonomia speciale del MiBACT di cui all'art. 30, commi 2 e 3, del DPCM n. 171/2017 delle norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente. Pur tuttavia le proposte di allocazione delle risorse finanziarie, sono state vagliate attentamente.

Per la redazione del bilancio di previsione 2024, è stato tenuto debito conto dei sanciti principi contabili generali ed in particolare riferendosi alla prudenza nella determinazione delle entrate e dell'oculatazza nella previsione delle spese. Laddove si sono registrate incertezze, si è operato sulla base di stima di

ragionevolezza, valutando attentamente la possibilità di procedere ad una oculata previsione complessiva degli stanziamenti.

Analisi di dettaglio

Di seguito sono illustrati i contenuti e i criteri seguiti per la determinazione delle principali voci degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa previsti per il bilancio di previsione 2024.

LE ENTRATE

Entrate correnti

Le entrate derivanti dai trasferimenti correnti, si attestano ad Euro 1.648.000,00. Esse sono così ripartite:

1. € 1.500.000,00 a titolo di trasferimenti da parte del MIC per il funzionamento (Cap.1.2.1.001 - 2.01.013.01.001/A);
2. € 60.000,00 a titolo di entrate presunte derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi, (proventi dalla vendita di biglietti) determinato tenendo in considerazione gli introiti presunti per il 2023 (Cap. 1.3.1.003);
3. € 10.000,00 trasferimenti a titolo di Recuperi e rimborsi diversi (Cap.1.3.4.004);
4. € 10.000,00 trasferimenti da parte del Ministero (MiC) per convenzione salute e sicurezza (Cap.1.2.1.001-2.01.01.01.001/C);
5. € 55.000 trasferimenti da parte del MiC per i buoni pasto del personale in servizio presso il PAS (cap. 1.2.1.001-2.01.01.01.001/b)
6. € 3.000,00 Entrate diverse (cap. 1.3.4.006 - 3.05.99.99.999)
7. € 10.000,00 Proventi da concessioni su beni (cap. 1.3.2.001 - 3.01.03.01.003/A)

Entrate in conto capitale

Nel corso della presente relazione è stato opportunamente evidenziato che esse si riferiscono:

1. al finanziamento a valere sulla L. 190/2014 pari ad euro 200.000,00 per lavori di adeguamento sedi di lavoro (Museo archeologico nazionale della Sibaritide), ristrutturazione masseria e museo Amendolara, infrastrutture e recinzioni, sistemazione facciate Museo;(cap.2.2.1.001)
2. al trasferimento di fondi PNRR per un importo pari a € 3.412.044,91 da investire in accessibilità ed efficientamento energetico del parco archeologico di Sibari (cap. 2.1.2.020-4.02.01.01.001/E - 4.02.01.01.001/F)
3. al trasferimento di fondi Progetto ISIDE Calabria per un importo pari € 120.000,00 (cap. 2.2.1.002-4.02.01.01.001/B)

LE USCITE

Il comparto della spesa, al lordo delle partite di giro reca una previsione complessiva pari ad Euro **30.924.624,03** ed afferisce, quanto ad Euro **2.003.860,00** alla spesa corrente, ad Euro **25.826.764,03** a quella in conto capitale e ad Euro **3.094.000,00** alle partite di giro. Le previsioni di spesa sono state comunque formulate in un'ottica di attenta ed oculata gestione delle risorse disponibili.

La consistenza delle Uscite Correnti di €2.003.860,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 1.1 - FUNZIONAMENTO di € 1.337.000,00

CATEGORIA 1.1.1 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE di € 38.000,00

Cap. 1.1.1.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi di € 3.000,00

Cap. 1.1.1.003 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 30.000,00

Cap. 1.1.1.004 - Rimborsi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione di € 5.000,00

CATEGORIA 1.1.2 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO di € 117.000,00

Cap. 1.1.2.001 - Compensi accessori al personale a tempo indeterminato di € 20.000,00

Cap. 1.1.2.002 - Buoni pasto di € 55.000,00

Cap. 1.1.2.004 - Rimborso spese per missioni in Italia di € 27.000,00

Cap. 1.1.2.005 - Rimborso spese per missioni all'estero di € 15.000,00

CATEGORIA 1.1.3 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI di € 1.182.000,00

Cap. 1.1.3.001 - Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni periodiche di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.005 - Carta, cancelleria e stampati di € 8.000,00

Cap. 1.1.3.010 - Acquisto di carburanti di € 5.000,00

Cap. 1.1.3.040 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. di € 20.000,00

Cap. 1.1.3.045 - Medicinali e materiale sanitario di € 2.000,00

Cap. 1.1.3.085 - Telefonia di € 15.000,00

Cap. 1.1.3.090 - Utenze energia elettrica di € 450.000,00

Cap. 1.1.3.095 - Utenza acqua di € 8.000,00

Cap. 1.1.3.100 - Utenze gas di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.110 - Noleggio di mezzi di trasporto di € 8.000,00

Cap. 1.1.3.125 - Licenze Software di € 35.000,00

Cap. 1.1.3.145 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari di € 310.000,00

Cap. 1.1.3.150 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature di € 10.000,00

Cap. 1.1.3.155 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio di € 5.000,00

Cap. 1.1.3.160 - Manutenzione ordinaria immobili di € 50.000,00

Cap. 1.1.3.165 - Manutenzione ordinaria aree verdi di € 50.000,00

Cap. 1.1.3.190 - Pulizia e disinfestazione di € 165.000,00

Cap. 1.1.3.195 - Trasporti, traslochi e facchinaggio di € 3.000,00

Cap. 1.1.3.215 - Pubblicazione bandi di gara di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.220 - Spese postali e telegrafiche di € 1.000,00

Cap. 1.1.3.225 - Spese amministrative diverse di € 15.000,00

Cap. 1.1.3.245 - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software di € 3.000,00

Cap. 1.1.3.250 - Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - hardware di € 3.000,00

Cap. 1.1.3.270 - Convenzione salute e sicurezza luoghi del lavoro di € 10.000,00

Cap. 1.1.3.280 - Premi di assicurazione di € 3.000,00

UPB 1.2 - INTERVENTI DIVERSI di € 645.860,00

CATEGORIA 1.2.1 - USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI di € 539.500,00

Cap. 1.2.1.020 - Stampa rilegatura e grafica di € 5.000,00

Cap. 1.2.1.038 - Materiale tecnico-specialistico di € 2.000,00

Cap. 1.2.1.050 - Quote di associazioni di € 1.000,00

Cap. 1.2.1.060 - Spese per pubblicità e promozione di € 5.000,00

Cap. 1.2.1.065 - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..) di € 330.000,00

Cap. 1.2.1.115 - Noleggi di attrezzature e macchinari di € 1.000,00

Cap. 1.2.1.170 - Interpretariato e traduzioni di € 5.000,00

Cap. 1.2.1.180 - Altre prestazioni professionali e specialistiche di € 65.500,00

Si precisa che, in relazione a questa voce, non sono stati mai stati affidati dal Parco incarichi ex art. 7, co. 6, d.Lgs. 165/2001, o situazioni ad essi riferibili. Si evidenzia che tali spese hanno finora fatto riferimento a servizi affidati dal Parco sul Me.PA. - mediante acquisizione di CIG - nel rispetto della più rigida disciplina del Codice dei Contratti Pubblici, i cui provvedimenti di aggiudicazione non rientrano nella categoria degli atti soggetti al controllo preventivo della Corte dei conti ai sensi dell'art. 3 L. 20/94. Nel caso in cui si dovesse in futuro procedere con il conferimento di incarichi di tipologia differente, si procederà con gli adempimenti previsti dalla normativa citata.

Cap. 1.2.1.265 - Attività didattica di € 120.000,00

Cap. 1.2.1.295 - Spese per commissioni e comitati di € 5.000,00

CATEGORIA 1.2.2 - TRASFERIMENTI PASSIVI di € 67.060,00

Cap. 1.2.2.001 - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura di € 12.000,00

L'importo previsto corrisponde al 20% degli introiti da bigliettazione, previsti in € 60.000,00

Cap. 1.2.2.002 - Trasferimenti correnti a INPS fondo ex ENPALS di € 60,00

Con Circolare n. 3/2018 del 18.01.2018 la Direzione generale Musei, su indicazione del Ministro dei Beni e delle attività culturali e del turismo, ha invitato tutti gli istituti a determinare dal 2018 la percentuale dei proventi derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso da versare all'ex Fondo ENPALS, per l'assistenza e la previdenza di pittori, scultori, musicisti, scrittori ed autori ai sensi dell'art. 1, c. 5 quater, del D.M. 11 dicembre 1997, n. 507, entro valori oscillanti tra lo 0,10% e lo 0,50% del ricavo lordo. In ossequio a tali disposizioni, si è ritenuto di accantonare per l'anno 2023 una percentuale pari allo 0,10% delle entrate per ricavi lordi da bigliettazione previste per € 60.000,00.

Cap. 1.2.2.020 - Trasferimento correnti a Università, Scuole di alta formazione per collaborazioni scientifiche di € 55.000,00

CATEGORIA 1.2.3 - ONERI FINANZIARI di € 17.000,00

Cap. 1.2.3.001 - Uscite e commissioni bancarie di € 17.000,00

CATEGORIA 1.2.4 - ONERI TRIBUTARI di € 14.300,00

Cap. 1.2.4.001 - IRAP di € 2.000,00

Cap. 1.2.4.002 - Tassa rifiuti solidi urbani di € 10.000,00

Cap. 1.2.4.003 - Imposta di registro e di bollo di € 500,00

Cap. 1.2.4.090 - Altre imposte e tasse di € 1.800,00

CATEGORIA 1.2.5 - POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI ENTRATE CORRENTI di € 8.000,00

Cap. 1.2.5.001 - Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso di € 8.000,00

UPB 1.3 - FONDO DI RISERVA di € 21.000,00

CATEGORIA 1.3.1 - FONDO DI RISERVA di € 21.000,00

Cap. 1.3.1.001 - fondo di riserva di € 21.000,00

La consistenza delle Uscite Conto Capitale di € 26.058.631,35 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 2.1 - INVESTIMENTI di € 26.058.631,35

CATEGORIA 2.1.2 - ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE di € 26.058.631,35

Cap. 2.1.2.002 - Mobili e arredi di € 5.000,00

Cap. 2.1.2.004 - Impianti di € 30.000,00

Cap. 2.1.2.006 - Attrezzature n.a.c. di € 10.000,00

Cap. 2.1.2.012 - Hardware n.a.c. di € 17.140,00

Cap. 2.1.2.020 - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali di € 25.711.941,28

Cap. 2.1.2.022 - Restauro e manutenzione straordinaria opere d'arte di € 22.000,00

Cap. 2.1.2.023 - Manutenzione straordinaria aree verdi di € 40.000,00

Cap. 2.1.2.024 - Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. di € 222.550,07

La consistenza delle Uscite per Partite di Giro di €3.094.000,00 è determinata come meglio di seguito specificata:

UPB 4.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 3.094.000,00

CATEGORIA 4.1.1 - USCITE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO di € 3.094.000,00

Cap. 4.1.1.001 - Versamento di altre ritenute n.a.c. di € 5.000,00

Cap. 4.1.1.002 - IVA in regime di split payment di € 3.000.000,00

Cap. 4.1.1.003 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi di € 5.000,00

Cap. 4.1.1.005 - Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 45.000,00

Cap. 4.1.1.006 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi di € 5.000,00

Cap. 4.1.1.007 - Fondi di cassa di € 4.000,00

Cap. 4.1.1.008 - Rimborso cauzioni di € 10.000,00

Cap. 4.1.1.009 - Spese non andate a buon fine di € 10.000,00

Cap. 4.1.1.010 - Spese c/terzi su contratti d'appalto di € 10.000,00

Anche quest'anno l'impiego della maggior parte dei fondi di funzionamento riguarda la copertura delle notevoli spese necessarie per la pulizia e la manutenzione di immobili, aree verdi e – soprattutto – impianti. Notevole anche l'importo previsto per fare fronte all'incremento dei costi energetici che, a livello previsionale, si aggira intorno al 400%. Inoltre, bisogna considerare che, con l'accorpamento dei Parchi di Crotone, i trasferimenti ordinari stanziati a favore del Parco, (€ 1.500.000), non sono sufficienti a coprire le spese di Crotone che ammontano a circa euro 500.000,00, lascia davvero poco spazio al finanziamento della programmazione culturale. Ciò non di meno, sono state previste somme a sostegno dell'attività di ricerca scientifica, da svolgere come gli anni passati in collaborazione con Università ed enti di ricerca (Cap. 1.2.2.020). Il protocollo d'intesa grazie al quale sono stati finanziati n. 1 borsa di dottorato presso la Scuola alti studi IMT di Lucca e l'Università della Campania (un assegno biennale), ha cominciato a dare i suoi frutti: l'attività dei giovani ricercatori ha portato al riordino degli archivi cartacei, alla schedatura delle cassette di reperti, all'implementazione di un database geo riferito che è al momento la base della progettazione del sistema digitalizzato di gestione delle informazioni dell'intero parco.

L'impiego dei fondi in conto capitale destinati ai lavori sconta un ritardo dovuto ancora una volta alle notevoli carenze di organico. La responsabilità di importanti procedimenti che riguardano l'impiego di fondi ex lege 190/2014 e 232/2016 è ancora in capo a personale tecnico-scientifico incardinato in altri istituti e che presta servizio in collaborazione part-time presso il Parco. Per questo motivo, allo stato attuale, è stata necessaria l'avocazione della Responsabilità unica di diversi procedimenti da parte del Direttore, supportato da tecnici esterni reclutati sul Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione. Sono stati così affidati i servizi di progettazione preliminare dei lavori per il Grande Progetto Sibari (opere di drenaggio per la messa in sicurezza del Parco del Cavallo), il cui piano di fattibilità tecnico economica è stato consegnato nel mese di dicembre e verrà messo trasmesso a centrale di committenza ai primi di gennaio 2023; e si è proceduto ad avviare le operazioni preliminari per la progettazione sui fondi assegnati sull'asse 1.2 ed 1.3 del PNRR in capo al MiC. Sono in fase di affidamento i Lavori di messa in sicurezza, restauro, manutenzione straordinaria di luoghi afferenti al Parco archeologico di Sibari: area e immobili Oasi Casa Bianca, aree archeologiche di Casa Bianca e Prolungamento Strada importo totale del finanziamento € 550.000.

Le partite di giro

Le evidenze delle voci relative alle partite di giro sono state stimate per euro 3.094.000,00, in modo da fornire una rappresentazione complessiva anche dell'attività di sostituto svolta dal Parco archeologico di Sibari, ai fini del corretto adempimento degli obblighi nei confronti dell'erario e degli altri soggetti titolari di crediti nei confronti dell'Amministrazione e del personale.

Conto economico

Il conto economico previsionale per l'anno finanziario 2024, così come riclassificato in seguito all'adozione degli schemi del DPR 97/2003 e dal piano dei conti integrato, è stato elaborato sulla base dei dati di Entrata e di Uscita del preventivo finanziario.

Bilancio pluriennale e avanzo di amministrazione

Il bilancio pluriennale, presentato ai sensi del D.P.R. 97/2003, aggiunge alle previsioni di entrata e di spesa per l'anno 2024 anche quelle previste per i due esercizi successivi (2025 e 2026). Il bilancio pluriennale, che, come il preventivo finanziario decisionale, è presentato assumendo come livello minimo di dettaglio quello delle categorie, non ha carattere autorizzatorio ed è redatto in termini di sola competenza. Nel merito, il bilancio pluriennale è stato redatto ipotizzando, per gli esercizi 2024 e 2025 una chiusura in pareggio. Il bilancio pluriennale è annualmente aggiornato in occasione della presentazione del bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione è stata allegata la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023. Il suo ammontare risulta essere pari ad euro 22.769.050,65 di cui:

o PARTE VINCOLATA € 21.882.447,07 , per i seguenti vincoli:

- Grande progetto Sibari per interventi di valorizzazione del parco e del museo archeologico nazionale della Sibaritide €. 2.673.043,99
- L 190 - Adeguamento strutture esterne €. 24.048,53
- L 190 - Sistemazione illuminazione esterna €. 5.907,26
- L. 232 - accessibilità €. 1.570.769,39
- L. 190 annualità 2021/2023 - Lavori di manut. straordinaria e sistemazione facciate e dele aree esterne al museo €. 258.533,93
- L. 190/2014 - DM 289 Adeguamento funzionale ed impiantistico €. 88.384,46
- Manutenzione straordinaria area immobili Oasi Casabianca CUP F11E23000240001 €. 550.000,00
- Fondi CIPE €. 16.338.301,69
- Fondi PNRR Accessibilità €. 101.000,00
- Fondi PNRR Efficientamento energetico €. 169.907,75
- Progetto ISIDE € 102.550,07

o PARTE DISPONIBILE € 1.074.085,92

- Fondi liberi utilizzati per il bilancio 2024 € 800.000,00;
- Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2024 € 274.085,92

Tuttavia, l'esatto ammontare dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023, sarà oggetto di accertamento definitivo e approvazione da parte degli Organi vigilanti in sede di presentazione del conto consuntivo 2023. In quella sede si provvederà ad effettuare un'ulteriore analisi dell'avanzo effettivo di amministrazione, al fine di valutare la disponibilità effettiva, rispetto a quelle presuntivamente quantificata con il presente documento previsionale.

Conclusioni

Anche per l'anno 2024 il Parco archeologico di Sibari si propone di continuare la strategia progettuale avviata già a partire dal primo anno di gestione dell'istituto ad autonomia speciale, tutelando e valorizzando il patrimonio del Parco, promuovendo la formazione, l'educazione e la ricerca, l'inclusione, la conoscenza e la fruizione dei beni culturali del Parco in Italia e all'estero.

Sibari 10.01.2024

IL DIRETTORE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'F. L. P. M. M. M.', is centered below the text 'IL DIRETTORE'. The signature is fluid and cursive.