

BILANCIO DI PREVISIONE 2021

RELAZIONE PROGRAMMATICA ILLUSTRATIVA

Premessa

La struttura del Bilancio di previsione 2021, 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.

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 2021 è formulato in termini finanziari di competenza ed è impostato in aderenza alle disposizioni in materia di contabilità.

La stima delle entrate 2021, è stata effettuata, con un ragionevole grado di prudenza tenuto conto che sono in corso di perfezionamento le procedure di assegnazione dei fondi Anas attribuiti al Parco Archeologico di Sibari e destinati a compensare l'impatto sul Parco della realizzazione dell'asse SS 106 radd.

Nelle more del perfezionamento delle procedure, in aderenza al principio di prudenza, le entrate stimate non sono state contabilizzate. Tuttavia, al completamento delle procedure sarà effettuato l'accertamento definitivo e si provvederà alle opportune variazioni.

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.

Le entrate in conto capitale si riferiscono:

- ✓ al Piano Strategico Grandi progetti beni culturali finanziato a valere sul DM Mibact del 10/08/2020 di approvazione del programma di interventi tra cui l'intervento denominato valorizzazione del Parco e del Museo Archeologico di Sibari per complessivi 3.000.000,00 iva e oneri inclusi.
- ✓ al finanziamento a valere sulla L. 190/2015 pari ad euro 190.000,00 di cui 130.000 per lavori di adeguamento delle infrastrutture del Museo e per euro 60.000,00 per restauro conservativo delle aree archeologiche
- ✓ al finanziamento a valere sulla L. 232/2016 pari ad euro 2.000.000,00 per interventi finalizzati al miglioramento dell'accessibilità del Parco Archeologico

Le risorse finanziarie

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, benché, per talune di esse, (manutenzioni, aree a verde e uffici, utenze, servizi, aggio di riscossione ai concessionari, pulizie, trasferimenti, ecc.) non sussistono margini di discrezionalità essendo state ereditate dalle precedente gestione.

Per la redazione del bilancio di previsione 2021, 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 2020.

LE ENTRATE

Entrate correnti

Le entrate derivanti dai trasferimenti correnti, si attestano ad Euro 1.528.562,54

Esse sono da ascrivere prevalentemente a trasferimenti da parte del MiBACT come da nota MiBACT_PA-SIBARI|23/11/2020.

Entrate in conto capitale

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

- ✓ al Piano Strategico Grandi progetti beni culturali finanziato a valere sul DM Mibact del 10/08/2020 di approvazione del programma di interventi tra cui l'intervento denominato valorizzazione del Parco e del Museo Archeologico di Sibari per complessivi 3.000.000,00 iva e oneri inclusi.
- ✓ al finanziamento a valere sulla L. 190/2015 pari ad euro 190.000,00 di cui 130.000 per lavori di adeguamento delle infrastrutture del Museo e per euro 60.000,00 per restauro conservativo delle aree archeologiche
- ✓ al finanziamento a valere sulla L. 232/2016 pari ad euro 2.000.000,00 per interventi finalizzati al miglioramento dell'accessibilità del Parco Archeologico

LE USCITE

Il comparto della spesa, al lordo delle partite di giro reca una previsione complessiva pari ad Euro 7.306.562,54, ed afferisce, quanto ad Euro 1.223.562,54 alla spesa corrente; ad Euro 5.495.000,00 a quella in conto capitale e ad Euro 588.000,00 alle partite di giro.

Spese per categorie

Le evidenze delle voci relative alle partite di giro, sono state stimate per Euro 588.000,00, 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 2021, 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 2021 anche quelle previste per i due esercizi successivi (2022 e 2023).

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 2021 e 2022 una chiusura in pareggio.

Al bilancio di previsione è stata allegata la tabella dimostrativa del presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021. Il suo ammontare risulta essere pari ad Euro 0 trattandosi del primo anno di attività.

Tuttavia, l'esatto ammontare dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021, sarà oggetto di accertamento definitivo e approvazione da parte degli Organi vigilanti in sede di presentazione del conto consuntivo 2021.

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.

Il Direttore

Dott. Filippo Demma

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Filippo Demma', written in a cursive style.