



PARCO ARCHEOLOGICO DI GELA

VERBALE N. 3/2024

In data 17 aprile 2024 il sottoscritto Dott. Giovanni Ravi, nella qualità di revisore unico dei conti, nominato con Decreto n. 68/GAB del 23 maggio 2023 dell'Assessore regionale dei Beni culturali e dell'Identità siciliana, ha proceduto all'esame degli atti relativi al Rendiconto della gestione dell'Parco Archeologico di Gela con riferimento all'esercizio finanziario 2023 per il rilascio del relativo parere in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del Decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Rendiconto 2023, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso con la nota della Direzione del Parco prot. n. 1496 del 12 aprile 2024 a mezzo mail.

Si evidenzia che il riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2023 è stato approvato con Determina del Direttore del Parco archeologico n. 19 del 23 marzo 2024 previo parere positivo rilasciato dallo scrivente revisore.

Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, viene redatta la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Si rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro dieci giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e all'Assessorato dell'Economia e delle Finanze.

Si evidenzia la necessità di aggiornare il Regolamento di organizzazione e contabilità del Parco emanato con la determina del Direttore del Parco n. 15 del 10/12/2019 e la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1 del 25/06/2019 ed approvato con il D.A. n. 59 del 17 settembre 2020. Occorre infatti integrare il documento con l'inserimento della figura del Revisore unico prevista dall'articolo 54 della legge regionale 22 febbraio 2023, n. 2.

Si raccomanda di provvedere in tempi brevi alla suddetta integrazione.

Il presente verbale verrà successivamente inserito nell'apposito registro tenuto in modalità telematica.

Il Revisore unico del Parco Archeologico di Gela

Dott. Giovanni Ravi



PARCO ARCHEOLOGICO DI GELA

Allegato 1

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023 predisposto ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 dal Parco archeologico di Gela si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi;
- Il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

Inoltre, risultano allegati al già menzionato rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente e dalla normativa regionale di riferimento:

- a) Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) Il prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato;
- c) Il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati all'esercizio successivo;
- g) La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati all'esercizio successivo;
- h) Il prospetto delle spese per Missioni;
- i) Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale;
- j) La relazione sulla gestione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente, ed alla normativa vigente in materia.

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nella normativa di riferimento.



PARCO ARCHEOLOGICO DI GELA

Inoltre, è stato redatto il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato. Si riscontra che l'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2023** che è così riassunto nella seguente tabella:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa ad inizio esercizio		181.629,70			
TITOLO 1		0,00	TITOLO 1	151.142,01	114.624,38
TITOLO 2	104.352,17	153.383,28	FPV di parte corrente	56.435,55	
TITOLO 3	6.980,34	6.980,34	TITOLO 2	7.937,54	7.922,55
TITOLO 4	0,00	0,00	FPV di parte capitale	2.100,00	
TOTALE ENTRATE	111.332,51	341.993,32	TOTALE SPESE	217.615,10	122.546,93
TITOLO 9	22.460,39	19.442,79	TITOLO 7	22.460,39	24.013,50
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	133.792,90	361.436,11	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	240.075,49	146.560,43
			Fondo di cassa a fine esercizio		214.875,68

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Le principali entrate accertate analizzate per Titoli riguardano:

ENTRATE CORRENTI

Le **Entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2)**, provenienti dai trasferimenti da parte del Dipartimento regionale del Beni culturali relativi al Fondo di solidarietà dei Parchi archeologici

Le **Entrate extratributarie (Titolo 3)**, riguardano prevalentemente i proventi derivanti dalla vendita dei biglietti di ingresso nei siti.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono state riscontrate entrate in conto capitale.

SPESE

Le spese dell'Ente vengono destinate principalmente ai trasferimenti ed all'acquisto di beni e servizi. Il Parco non sostiene spese relative al personale che risulta interamente a carico dell'Amministrazione regionale.

SPESE CORRENTI

Le principali spese correnti analizzate riguardano la Missione 1 relativa ai Servizi istituzionali, generali e di gestione e la Missione 5 relativa al core business del Parco e cioè la tutela e la valorizzazione dei beni e delle attività culturali. I pagamenti delle spese correnti ammontano ad euro 114.624,38.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale ammontano ad euro 7.922,55 e sono relative ad interventi di manutenzione e riparazione degli immobili del Parco.



PARCO ARCHEOLOGICO DI GELA

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 222.195,72.

	In conto residui	In conto competenza	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			181.629,70
RISCOSSIONI	153.383,28	26.423,13	179.806,41
PAGAMENTI	-38.983,53	-107.576,90	-146.560,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			214.875,68
	Esercizi precedenti	Dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	32.448,86	107.369,77	139.818,63
RESIDUI PASSIVI	0,00	-73.963,04	-73.963,04
FPV spese correnti			-56.435,55
FPV spese c/capitale			-2.100,00
Avanzo al 31 dicembre 2023			222.195,72

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere al 31 dicembre 2023 che ammonta ad euro 214.875,68.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che si sostanziano nelle entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate, non risultano in pareggio in quanto alcune partite di giro sono state chiuse nel corso del corrente esercizio ammontano.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il fondo non è stato costituito in quanto i crediti sono vantati esclusivamente nei confronti della Regione Siciliana.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV), essenziale per garantire l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata e conseguentemente del criterio dell'esigibilità, è un saldo



PARCO ARCHEOLOGICO DI GELA

finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il FPV per spese correnti iscritto in entrata è pari ad euro 26.962,00 mentre il FPV iscritto nella spesa è di complessivi euro 58.535,55 ed è stato impegnato per euro 56.435,55 nella parte di spesa corrente ed euro 2.100,00 per la spesa in conto capitale.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

In relazione agli equilibri di bilancio si rileva che si è conseguito un risultato di competenza non negativo che è pari all'importo di euro 214.354,16.

GESTIONE FINANZIARIA

Dal verbale della verifica di cassa al 31 dicembre 2023 si rileva la seguente situazione:

<i>Prospetto riepilogativo dati di cassa</i>	Esercizio 2023
Fondo cassa al 01/01/23	181.629,70
riscossioni	179.806,41
Pagamenti	146.560,43
Fondo cassa al 31/12/23	214.875,68

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio. Il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Credit Agricole in data 10 agosto 2022.

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2023.

RISULTATO DI GESTIONE

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 216.454,16 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato. Non si è generato avanzo vincolato dall'attività di riaccertamento.

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	456.529,65
TOTALE USCITE IMPEGNATE	240.075,49
AVANZO DI COMPETENZA	216.454,16

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

Residui attivi al 1/1/2023	Riscossioni	Residui da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi esercizio 2023	Totale residui attivi al 31/12/2023
186.608,10	153.383,28	33.224,82	775,96	32.448,86	17,39%	107.369,77	139.818,63

Non si riscontrano anomalie nell'andamento degli incassi dei residui attivi.



PARCO ARCHEOLOGICO DI GELA

RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 1/1/2023	Pagamenti	Residui da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi esercizio 2023	Totale residui passivi al 31/12/2023
45.501,05	38.983,53	6.517,52	6.517,52	0,00	0,00%	73.963,04	73.963,04

Non si riscontrano anomalie nell'andamento dei pagamenti dei residui passivi.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 è stato approvato con Determina del Direttore del Parco archeologico n. 19 del 23 marzo 2024.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella di sintesi:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTE (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
	Totale immobilizzazioni immateriali	77.983,88	103.978,50		
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
	Totale immobilizzazioni materiali	7.520,32	0,00		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	85.504,20	103.978,50	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<i>Crediti (2)</i>				
	Totale crediti	139.818,63	186.608,10		
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
	Totale disponibilità liquide	214.875,68	181.629,70		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	354.694,31	368.237,80		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	<i>Ratei attivi</i>	0,00	0,00	D	D
2	<i>Risconti attivi</i>	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	440.198,51	472.216,30	-	-



PARCO ARCHEOLOGICO DI GELA

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022	riferimento	riferimento
			art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	366.235,47	322.736,75		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
TOTALE DEBITI (D)	73.963,04	45.501,05		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	103.978,50		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	440.198,51	472.216,30	-	-
CONTI D'ORDINE				
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori di sintesi:

CONTO ECONOMICO	2023	2022	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	111.332,48	181.923,33		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	203.285,57	82.459,97		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-91.953,09	99.463,36	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-775,96	824,53		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-92.729,05	100.287,89		
Imposte (*)	247,92	0,00	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-92.976,97	100.287,89	E23	E23



PARCO ARCHEOLOGICO DI GELA

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Nel corso del passato esercizio finanziario il Revisore unico, insediato il 7 giugno 2023 ha effettuato le normali attività di vigilanza sulla gestione del Parco attraverso verifiche della cassa, dei libri contabili e quant'altro ritenuto utile ai fini della vigilanza.

CONCLUSIONI

Visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, il revisore unico esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2023 del Parco archeologico di Gela da parte del Comitato Tecnico Scientifico.

Il Revisore unico dei conti

Dott. Giovanni Ravi