

# PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

## ***VERBALE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PREGRESSI (2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022)***

VERBALE N. 3/2024

In data 09/07/2024 alle ore 9:00 presso gli Uffici del Parco Archeologico di Ercolano sito in Corso Resina 187, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti del Parco archeologico di Ercolano, nelle persone di

Ing. Mario CARLI	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Enrico D'ANGELO	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente
Dott. Francesco IOVINE	Componente supplente in rappresentanza del MiC	Assente giustificato giusta mail del 02/07/2024

per procedere alle attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi anteriori a quelli di competenza.

Si premette che in data 28/06/2024 il Parco ha trasmesso via e-mail al Collegio dei Revisori la documentazione relativa all'elenco dei residui attivi (prospetto A) e passivi (prospetto C) provenienti dalle gestioni 2017-2018-2019-2020-2021 e 2022, come risultanti alla data del 31/12/2023. Ciò in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio procede al riaccertamento dei residui attivi e passivi pregressi e viene assistito, nell'esame dei predetti elaborati contabili, dai Funzionari del Parco archeologico di Ercolano, dott.ssa Maria Pia Zito e dott. Giantommaso Albanese, nonché dai collaboratori dott.ssa Maria Teresa Bagnati, dott. Emilio Colonna e dott.ssa Daniela Fiorillo, appositamente invitati dall'Organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame dei precitati documenti e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige apposita relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che tale parere andrà allegato a quello, successivo, che il Collegio rilascerà in relazione al Rendiconto 2023, e che entrambi, completi di allegati, dovranno essere trasmessi, dopo la Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 10:03 e viene successivamente inserito nell'apposito registro, previa acquisizione della firma di ciascun componente il collegio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Ing. Mario CARLI

(Presidente)

Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)

# Parco Archeologico di Ercolano

## RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PREGRESSI

Il Collegio procede ad effettuare le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi pregressi, derivanti dalle gestioni 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

### GESTIONE DEI RESIDUI

Al fine di poter effettuare le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e di quelli passivi pregressi, relativi alle annualità 2017-2018-2019-2020-2021 e 2022, il Collegio chiede al Responsabile del servizio finanziario di commentare, anche se in maniera concisa, ciascun singolo importo ancora in essere alla data del 31/12/2023, partendo dai residui da cancellare per passare, poi, all'esame di quelli per i quali sussistono le ragioni per il loro mantenimento.

Nel corso della sua esposizione, il Responsabile del Servizio finanziario precisa che per i residui passivi, le cancellazioni sono relative principalmente a economie di spesa derivanti da liquidazioni finali di lavori e/o servizi. Le cancellazioni ammontano complessivamente ad € 497.157,73.

Il Parco ha operato riduzione di residui attivi per € 0,01 (arrotondamento).

Il risultato delle operazioni di riaccertamento è riportato nel prospetto B per i residui attivi e nel prospetto D per i residui passivi.

### VERIFICA DEI RESIDUI

Alla data del 31 dicembre 2023, i residui pregressi risultano così determinati:

### RESIDUI ATTIVI PREGRESSI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi 2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
15.399.094,96	2.521.140,60	12.877.954,36	0,01	12.877.954,35	83,63

L'Ente dichiara che i residui attivi da mantenere sono riferiti a crediti di indiscussa esigibilità, la maggior parte a destinazione vincolata. Il Collegio esamina dettagliatamente i residui attivi di maggiore consistenza e riassume brevemente quanto segue:

- € 2.068.143,77 quota anno 2017 fondi CIPE-FSC (oggi fondi CIS), che verranno erogati man mano andranno ad avanzare gli appalti cui tali fondi sono destinati; per tali appalti, è attiva apposita piattaforma SGP alimentata con cadenza bimestrale, cui si accompagna relazione semestrale inviata entro il 31 maggio e il 30 novembre di ciascun anno. La documentazione prodotta viene trasmessa attraverso un cloud dedicato. Relativamente alla relazione semestrale del 31.05.2024, si è proceduto alla visione della stessa.
- € 3.669.814,30 quota anno 2018 ed € 1.537.957,23 (accertamento n. 892/2019) quota anno 2019 fondi CIPE-FSC, descritti al punto precedente. E' in fase di predisposizione la prima domanda di rimborso per due dei 3 progetti finanziati ("Manutenzione straordinaria, sicurezza e gestione dei visitatori" e "Restauro delle domus più importanti di Ercolano"). Il completamento dell'intervento è previsto per il 31.12.2027.
- € 2.285.338,98 quota anno 2019 ed € 162.984,53 quota anno 2018, sono da riferirsi a PON Legalità e sicurezza, e l'erogazione avviene con circuito finanziario indiretto, a seguito di rendicontazione da parte dell'Ente. Il monitoraggio richiesto è bimestrale, e nel 2021 è stata attivata una nuova modalità di rendicontazione, che si avvale di apposita piattaforma (E.R.A.), che si affianca alla precedente procedura, per poi sostituirla completamente. Con nota prot. n.

22129 del 10.05.2024 il Ministero dell'Interno, quale AdG del finanziamento, ha comunicato l'ammissione al finanziamento sul Programma Operativo Complementare delle spese sostenute successivamente al 31.12.2023 (decreto autorizzativo n. 21801/2024). Il completamento del progetto è previsto per il mese di novembre 2024.

- € 1.101.819,94 quota residua anno 2022 fondi destinati alla realizzazione del "Museo Digitale dell'Antica Herculaneum", finanziato con risorse del PON "Cultura e Sviluppo" FESR 2014-2020. Il progetto è stato interamente realizzato e tutte le spese sono state sostenute entro il 31.12.2023. La rendicontazione della spesa e la domanda di rimborso sono state inoltrate con note prot. PAE n. 958 del 28.02.2024 e n. 1637 del 02.04.2024. Alla data di eleggibilità della spesa (31.12.2023) risultano da liquidare gli incentivi tecnici al personale (art. 113 co. 2 d.lgs. 50/2016), che sono stati rifinanziati a valere sui fondi complementari (richiesta di rifinanziamento avanzata con nota prot. PAE n. 718 del 16.02.2024 per € 44.017,01 ed ammissione a finanziamento comunicata con nota MIC\_SG\_SERV V prot. n. 21921 del 19/06/2024). In data 21.06.2024 il Parco ha formalizzato l'accettazione dell'ammissione al finanziamento (prot. PAE n. 3240/2024).
- € 512.504,00 quota residua anno 2021 ed € 1.200.000,00 quota anno 2022 del finanziamento destinato ai "Lavori per la valorizzazione dell'Antica Spiaggia degli Scavi di Ercolano e il ricongiungimento alla visita della Villa dei Papiri negli scavi nuovi", concesso nell'ambito del Piano Operativo Cultura e Turismo - fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020 in virtù dell'accordo sottoscritto dal Parco archeologico di Ercolano con l'Unità Grande Pompei. il progetto è in fase avanzata di realizzazione, ne viene garantito costante monitoraggio come richiesto dall'AdG ed è in corso di predisposizione la domanda di rimborso delle spese sostenute.
- € 101.500,00 quota residua anno 2021 fondi L. 77-2006 destinati alla revisione del piano di gestione Sito UNESCO 829. Il completamento delle attività è previsto per il mese di settembre 2024.
- € 12.635,16 quota residua anno 2021 ed € 169.915,13 quota anno 2022, a valere sulle risorse del POC Campania 2014 - 2020 - Linea d'Azione 2.4 "Rigenerazione urbana, politiche per il turismo e cultura" concesse al Parco dalla Regione Campania. I progetti sono stati realizzati interamente ed è in corso la rendicontazione della spesa e la domanda di rimborso, mediante alimentazione della piattaforma dedicata.
- Spese minori sono da riferire a:
  1. rimborso spese di pubblicazioni anticipate dall'Istituto ma da addebitare all'aggiudicatario ai sensi del decreto M.I.T. del 2 dicembre 2016 emanato in attuazione dell'art. 73 comma 4 del D. Lgs. n. 50/2016;
  2. deposito cauzionale in favore del Comune di Ercolano, per lavori di scavo su suolo comunale che verranno rimborsati dopo un anno dall'emissione del certificato di regolare esecuzione (€ 1.000,00 anno 2018).

## RESIDUI PASSIVI PREGRESSI

### Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti 2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
13.951.090,92	8.584.161,17	5.366.929,75	497.157,73	4.869.772,02	34,91

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

Le somme da mantenere, non ancora liquidate, si riferiscono ad appalti di lavori, servizi o forniture (si richiama per il dettaglio delle singole voci, l'allegato elenco dei residui passivi) sicuramente contrattualizzati, ma per i quali il debito non è divenuto pienamente esigibile al 31/12/2023 e/o pur trattandosi di somma esigibile, entro il 31/12/2023 non è pervenuta la relativa fattura.

Vanno operate cancellazioni di residui passivi anni 2018-2019-2020-2021 e 2022 per un importo complessivo di € 497.157,73 e di seguito, per gli importi più consistenti, si riassumono brevemente le motivazioni:

1. € 19.818,51 servizio di supporto amministrativo e miglioramento fruizione fornito dalla società in house ALES SpA: rappresentano economia di spesa in sede di liquidazione finale, a saldo contratto;
2. € 1.036,53 Servizi legati alla rassegna culturale gli Ozi di Ercole: economia di spesa a seguito di verifica di conformità finale;
3. € 1.000,00 aggio biglietteria: minore spesa, rispetto all'importo originariamente stimato, quale corrispettivo del concessionario di biglietteria relativamente all'anno 2022;
4. € 13.745,38 ed € 4.392,36 anno 2022 - Interventi di adeguamento locali PaErco al d lgs 81 2008: economia di spesa a seguito emissione certificato di regolare esecuzione - stato finale dell'appalto (le somme erano state accantonate per far fronte all'istituto della revisione prezzi di cui all'art. 26 del D.L. 50/2022 convertito con modificazioni dalla L. n. 91/2022);
5. € 302,19 rappresentano minori spese per oneri Covid relativamente ai Lavori di somma urgenza che hanno interessato il Pilone sud-est del Ponte Maillart;
6. € 4.259,09 rappresentano economia di spesa per fine contratto relativamente al servizio spedizioni e recapito corrispondenza del PAE;
7. € 437.636,47 rappresenta economia realizzata a seguito di collaudo dell'appalto di manutenzione ordinaria programmata delle strutture archeologiche (OG2) e degli apparati decorativi (OS2A), appalto per il quale il Parco si è avvalso dell'istituto dell'accordo quadro con unico operatore economico. Realizzando una quota inferiore di lavori rispetto a quanto inizialmente previsto, si è di conseguenza verificata economia di spesa anche relativamente ai contratti dei direttori operativi, rispettivamente di € 6.245,02 per il direttore operativo degli interventi OG2 (architetto) e di € 330,33 per il direttore operativo OS2A (restauratore).

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, esaminata la documentazione prodotta dall'Ente, udita la relazione del Responsabile del servizio finanziario, valutata ogni singola voce presente negli elenchi forniti dall'Ente, dato atto delle risultanze del prospetto B per i residui attivi e del prospetto D per i residui passivi, considerate adeguate le motivazioni fornite per i residui passivi da eliminare, esprime

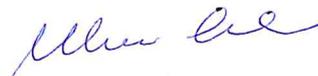
parere favorevole

al riaccertamento dei residui attivi e passivi derivanti dalle gestioni 2017-2018-2019-2020-2021 e 2022, e all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Ing. Mario CARLI

(Presidente)



Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)

