

# PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

## **VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE**

VERBALE N. 25/2020

In data 30/11/2020 alle ore 17:45, in modalità telematica (conferenza video su Google Meet), si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott. Antonio SORABELLA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente - collegato in modalità telematica
Dott.ssa Bianca BOSCO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente - collegato in modalità telematica
Dott. Pierluigi PIPOLO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente - collegato in modalità telematica

per procedere all'esame della seconda variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2020.

La relativa documentazione, è stata trasmessa al Collegio dei revisori a mezzo e-mail in data 27.11.2020, 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 viene assistito, nell'esame della predetta documentazione contabile, dal Responsabile dell'Ufficio Contabile del Parco archeologico di Ercolano, nella persona della Dott.ssa Maria Pia Zito e dal dott. Emilio Colonna, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla sopra indicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione di cui trattasi, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

La riunione termina alle ore 18:20 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

### Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio SORABELLA

(Presidente)

Dott.ssa Bianca BOSCO

(Componente)

Dott. Pierluigi PIPOLO

(Componente)

# Parco Archeologico di Ercolano

## RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

### Parere sulla Proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione anno 2020

Con e-mail del 27.11.2020 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020, predisposta dal Direttore del Parco archeologico di Ercolano, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza; si fa presente che alla data odierna non è stato adottato il Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- riduzione delle entrate proprie da bigliettazione a causa dell'emergenza sanitaria in atto, e delle spese correlate per aggio riscossione e fondo solidarietà;
- incremento dei trasferimenti ministeriali per spese di funzionamento anno 2020;
- incremento delle entrate correnti per assegnazione fondi a copertura dei mancati introiti nel periodo giugno-settembre 2020 (D.L. n. 104/2020 art. 80 c.1 lettera b);
- incremento delle entrate per effetto dell'ammissione a finanziamento di apposito progetto;
- incremento della dotazione del fondo di riserva.

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede *maggiori* entrate per euro 393.335,17 e *maggiori* uscite per pari importo.

#### ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene illustrata nelle tabelle che seguono.

#### NUOVE/MINORI ENTRATE

<b>ENTRATE CORRENTI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/A	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT - spese di funzionamento	306.000,00	0,00
1.2.1.001	2.01.01.01.001/D	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT - ristoro mancati introiti COVID-19	742.335,17	0,00
1.2.1.001	2.01.01.01.001/E	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIBACT - finanziamento progetti	145.000,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	0,00	-800.000,00

<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	(+)	1.193.335,17	(-)	800.000,00
--------------------------------	-----	--------------	-----	------------

Per quanto sopra rappresentato, le entrate correnti sono interessate da un incremento complessivo pari a (+) € 393.335,17.

Le previsioni iniziali degli introiti derivanti dalla vendita di biglietti sono state opportunamente ridotte in considerazione della grave situazione emergenziale e del nuovo periodo di chiusura a partire dal 6 novembre u.s., che hanno comportato una forte contrazione dei flussi di visitatori del Sito. Tali minori introiti sono stati compensati da un incremento dei trasferimenti MiBACT per spese di funzionamento anno 2020 e dal parziale ristoro per i mancati introiti registrati nel periodo giugno-settembre 2020, rispetto a quelli del medesimo periodo della precedente annualità. Tali somme risultano già introitate dall'Istituto. Si registra altresì una maggiore entrata per ammissione a finanziamento del progetto "Revisione e aggiornamento del Piano di Gestione del Sito Unesco 829" (D.M. 10 agosto 2020 n. 401, registrato dalla Corte dei Conti in data 26 agosto 2020 al n. 1790 e comunicato al Parco in data 27 ottobre 2020).

Le entrate in conto capitale, invece, non hanno registrato alcuna variazione.

Nessuna variazione ha interessato entrate ed uscite del Titolo IV - Partite di giro.

#### ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene riepilogata nelle tabelle che seguono.

<b>USCITE CORRENTI</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.155	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio - Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	800,00	0,00
1.1.3.280	1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili - Premi di assicurazione su beni mobili	20.000,00	0,00
1.2.1.060	1.03.02.02.004	Pubblicità - Spese per pubblicità e promozione	90.000,00	0,00
1.2.1.175	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza - Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	145.000,00	0,00
1.2.1.262	1.03.02.99.999/D	Altri servizi diversi n.a.c. - capacity building	50.000,00	0,00
1.2.1.290	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	0,00	-57.360,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/C	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - restituzione somme	855,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	0,00	-148.528,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	6.500,00	0,00
<b>TOTALE USCITE CORRENTI</b>			(+)	313.155,00
				(-)
				205.888,00

Per quanto sopra evidenziato, l'incremento totale delle spese correnti è pari a (+) € 107.267,00.

Il Collegio procede all'esame di ciascuna voce di spesa interessata da variazione, e l'Istituto precisa di aver tenuto conto delle varie esigenze rappresentate dai diversi uffici e dalle procedure di affidamento che si intende avviare entro il termine dell'esercizio. Si è proceduto alla riduzione delle spese strettamente correlate alle minori entrate proprie cioè l'aggio da riconoscere ai concessionari sulla vendita dei biglietti e il versamento al MiBACT del 20% ai sensi del D.M. 23 settembre 2015. Non è stato rideterminato il contributo ex Enpals in quanto l'Istituto sta procedendo al ricalcolo di quanto deve ancora versare anche in relazione a precedenti annualità. In considerazione dell'incremento delle spese correnti, si è provveduto al potenziamento della dotazione del fondo di riserva, che dopo la presente variazione raggiunge l'importo complessivo di € 71.500,00. La variazione registra anche le spese per la revisione del piano di gestione del Sito Unesco, da affidare ad un consulente esterno esperto in materia.

<b>USCITE CONTO CAPITALE</b>				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.011	2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione - Apparati di telecomunicazione	40.000,00	0,00
2.1.2.018	2.02.03.05.001/A	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti - Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	175.000,00	0,00
2.1.2.020	2.02.03.06.001/A	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	44.000,00	0,00
2.1.2.035	2.02.01.05.999/C	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature per la sicurezza	27.068,17	0,00
<b>TOTALE USCITE CONTO CAPITALE</b>			(+) 286.068,17	0,00

Per quanto sopra evidenziato, l'incremento totale delle spese in conto capitale è pari ad € **286.068,17** mentre il totale delle variazioni in uscita è pari ad € 393.335,17.

Con la presente variazione, l'Istituto ha inteso incrementare adeguatamente i capitoli di spesa per investimento, che nella precedente variazione erano stati sacrificati per carenza di fondi legata al particolare periodo che caratterizza tutti gli Istituti della Cultura. Le uscite in conto capitale, infatti, rappresentano il 72,73% della presente variazione, mentre le spese correnti ne costituiscono il 27,27%.

Tutte le variazioni sia in entrata che in uscita riguardano sia la previsione di competenza che quella cassa, per il medesimo importo.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze:

<b>QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020</b>						
<b>Entrate</b>		<b>Prev.Comp. 2020 consolidata</b>	<b>Variazioni in aumento</b>	<b>Variazioni in diminuzione</b>	<b>Prev.Comp. 2020 aggiornata</b>	<b>Prev.Cassa 2020 aggiornata</b>
<b>Entrate correnti - Titolo I</b>	Euro	3.187.790,96	1.193.335,17	800.000,00	3.581.126,13	3.718.185,73
<b>Entrate conto capitale - Titolo II</b>	Euro	1.674.374,29	0,00	0,00	1.674.374,29	14.366.774,59

<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.330.000,00	0,00	0,00	1.330.000,00	1.343.660,00
<b>Totale Entrate</b>	Euro	<b>6.192.165,25</b>	<b>1.193.335,17</b>	<b>800.000,00</b>	<b>6.585.500,42</b>	<b>19.428.620,32</b>
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	22.349.228,08	0,00	0,00	22.349.228,08	14.636.624,71
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>28.541.393,33</b>	<b>1.193.335,17</b>	<b>800.000,00</b>	<b>28.934.728,50</b>	<b>34.065.245,03</b>

<b>QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020</b>						
<b>Spese</b>		<i>Prev.Comp. 2020 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzion</i>	<i>Prev.Comp. 2020 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2020 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	6.209.718,48	313.155,00	205.888,00	6.316.985,48	8.789.362,51
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	21.001.674,85	286.068,17	0,00	21.287.743,02	22.613.325,64
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	1.332.556,88
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.330.000,00	0,00	0,00	1.330.000,00	1.330.000,00
<b>Totale Uscite</b>	Euro	<b>28.541.393,33</b>	<b>599.223,17</b>	<b>205.888,00</b>	<b>28.934.728,50</b>	<b>34.065.245,03</b>
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale</b>	Euro	<b>28.541.393,33</b>	<b>599.223,17</b>	<b>205.888,00</b>	<b>28.934.728,50</b>	<b>34.065.245,03</b>

#### **RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA**

In proposito, il collegio evidenzia che le norme per il contenimento della spesa non si applicano agli Istituti autonomi del MiBACT, per espressa previsione della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018.

#### **CONCLUSIONI**

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

#### **Il Collegio dei Revisori dei conti**

Dott. Antonio SORABELLA

(Presidente)

Dott.ssa Bianca BOSCO

(Componente)

Dott. Pierluigi PIPOLO

(Componente)

# Rapporto di verifica

Rapporto generato in data 23/12/2020 alle 17:01:27 UTC.




Verifica effettuata alla data 23/12/2020 alle 17:00:59 UTC.

## 1. File esaminato: "Verbale\_collegio revisori Ercolano\_variazione\_II-2020\_n\_25-2020.pdf"

Il file *Verbale\_collegio revisori Ercolano\_variazione\_II-2020\_n\_25-2020.pdf* è un documento elettronico di tipo file PDF (Acrobat) firmato.

- Impronta del file: **b10130bfa2afc796201d51c513f3b85250c1cf38b2bf6ba7df72330275460973**
- Algoritmo di impronta: **SHA256**

### 1.1 Schema di sintesi

Firmatario	Autorità emittente	Esito verifica
1) PIPOLO PIERLUIGI	InfoCert Firma Qualificata 2	
2) BOSCO BIANCA	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	
3) SORABELLA ANTONIO	InfoCert Firma Qualificata 2	

#### 1.1.1 Firma n° 1 - PIPOLO PIERLUIGI

La firma è integra e valida

La firma non rispetta la Determinazione 147/2019. In particolare:

Questa firma è stata apposta da **Pierluigi Pipolo**, C.F./P.IVA **TINIT-PPLPLG72H24G309Y**, nazione **IT**.

#### Dettagli Certificato

- Common Name: **Pierluigi Pipolo**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-PPLPLG72H24G309Y**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **NON PRESENTE**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **20737583**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**

- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.76.36.1.1.1, 1.3.76.24.1.1.2, 0.4.0.194112.1.2**
- Validità: dal **03/11/2020 alle 10:37:02** al **03/11/2023 alle 01:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **23/12/2020 alle 17:30:00**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[1.A.1.1\]](#))

#### ✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al regolamento europeo UE 910/2014

## 1.1.2 Firma n° 2 - BOSCO BIANCA

### La firma è integra e valida

La firma rispetta la Deliberazione CNIPA 45/2009

Questa firma è stata apposta da **BOSCO BIANCA**, C.F./P.IVA **TINIT-BSCBNC71B59F839I**, nazione **IT**.

### Dettagli Certificato

- Common Name: **BOSCO BIANCA**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-BSCBNC71B59F839I**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **Non disponibile**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **374a9e0b90ef702417967bb40e92d1f6**
- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1**
- Validità: dal **04/04/2018 alle 02:00:00** al **04/04/2021 alle 01:59:59**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **23/12/2020 alle 17:00:56**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[1.A.1.2\]](#))

#### ✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al regolamento europeo UE 910/2014

## 1.1.3 Firma n° 3 - SORABELLA ANTONIO

### La firma è integra e valida

La firma non rispetta la Determinazione 147/2019. In particolare:

Questa firma è stata apposta da **Antonio Sorabella**, C.F./P.IVA **TINIT-SRBNTN62R21D843Z**, nazione **IT**.

## Dettagli Certificato

- Common Name: **Antonio Sorabella**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **TINIT-SRBNTN62R21D843Z**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **RGS/80415740580**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **20296527**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **Non repudiation (40)**
- Scopi del certificato: **0.4.0.194112.1.2, 1.3.76.36.1.1.22, 1.3.76.24.1.1.2**
- Validità: dal **05/10/2020 alle 10:42:42** al **05/10/2023 alle 02:00:00**
- Stato di revoca: **Il certificato NON risulta revocato**
- Verifica OCSP: Verifica online effettuata in data **23/12/2020 alle 17:30:00**

(Per i dettagli sul certificato dell'autorità emittente fare riferimento a [\[1.A.1.1\]](#))

### ✔ Il certificato ha validità legale

Il certificato è conforme al regolamento europeo UE 910/2014

Il certificato è conservato dalla CA per almeno **20** anni.

La chiave privata associata al certificato è memorizzata in un dispositivo sicuro conforme al regolamento europeo UE 910/2014

## 1.A Appendice

### Certificati delle autorità radice (CA)

#### 1.A.1.1 Dettagli Certificato

- Common Name: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **07945211006**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **INFOCERT SPA**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **1**
- Rilasciato da: **InfoCert Firma Qualificata 2**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **2.5.29.32.0**
- Validità: dal **19/04/2013 alle 16:26:15** al **19/04/2029 alle 17:26:15**

#### 1.A.1.2 Dettagli Certificato

- Common Name: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Codice Fiscale / Partita IVA: **Non disponibile**
- Titolo: **Non disponibile**
- Organizzazione: **ArubaPEC S.p.A.**
- Nazione: **IT**
- Numero di serie: **6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7**



- Rilasciato da: **ArubaPEC S.p.A. NG CA 3**
- Usi del certificato: **CRL signature,Key certificate signature (6)**
- Scopi del certificato: **1.3.6.1.4.1.29741.1.1**
- Validità: dal **22/10/2010 alle 02:00:00** al **23/10/2030 alle 01:59:59**