

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 23/2020

In data 21/07/2020 alle ore 16:45, 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 del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso via e-mail al Collegio dei revisori in data 14/07/2020, 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 del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio Ragioneria 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 passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 17:35, e viene successivamente inserito nell'apposito registro, previa acquisizione della firma digitale di ciascun componente il collegio.

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 AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Parco archeologico di Ercolano è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 14/07/2020.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dalle norme contabili:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) La situazione dei residui attivi e passivi;
- d) L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003); a tale proposito, tenuto conto che il Parco non si è ancora dotato di un regolamento di amministrazione e contabilità, si invita l'Ente a provvedere entro tempi ragionevoli.

Preliminarmente occorre rappresentare che, con il DM Mibact del 23/01/2016 n.44 e con il Decreto n.328 del 28.06.2016 “ Conferimento dell'autonomia speciale agli istituti e luoghi della cultura di rilevante interesse nazionale di cui all'art. 6 del D.M. 23.01.2016” è stato istituito il Parco archeologico di Ercolano dal 1 settembre 2016.

L'approvazione del bilancio consuntivo oltre il termine normativamente previsto è stata determinata dalla particolare situazione di emergenza sanitaria in atto, che ha reso difficoltoso l'utilizzo di mezzi pubblici, gli spostamenti tra Regioni diverse, oltre alla necessità di adeguare i luoghi di lavoro alle misure di sicurezza prescritte e di assicurare il rispetto delle norme sul distanziamento sociale.

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 nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Non è stato ancora redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio. Il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013, è stato adottato secondo le direttive della circolare MEF N. 27/2015, introducendo nel bilancio gestionale un ulteriore elemento di dettaglio rispetto a quanto previsto dal DPR 97/2003.

L'Ente *ha conseguito* l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il **Rendiconto Generale per l'esercizio 2019** che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2019

Entrate	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme accertate 2019	Somme accert. Riscosse 2019	Somme accert. da riscuotere 2019	Diff. % Acc-Prev. def.
Entrate Correnti - Titolo I	4.155.570,88	685.672,00	4.841.242,88	5.096.354,53	4.959.294,93	137.059,60	105,27
Entrate conto capitale Titolo II	2.840.000,00	2.783.686,00	5.623.686,00	5.623.686,00	493.600,00	5.130.086,00	100,00
Totale 1	6.995.570,88	3.469.358,00	10.464.928,88	10.720.040,53	5.452.894,93	5.267.145,60	102,44
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite Giro Titolo IV	1.294.500,00	6.500,00	1.301.000,00	872.391,44	865.574,04	6.817,40	67,06
Totale Entrate	8.290.070,88	3.475.858,00	11.765.928,88	11.592.431,97	6.318.468,97	5.273.963,00	98,53
Avanzo amministrazione utilizzato			17.029.773,49	0,00			
Totale Generale	8.290.070,88	3.475.858,00	28.795.702,37	11.592.431,97	6.318.468,97	5.273.963,00	
DISAVANZO COMPETENZA DI							
Totale a pareggio	8.290.070,88	3.475.858,00	28.795.702,37	11.592.431,97	6.318.468,97	5.273.963,00	

Spese	Previsione iniziale 2019	Variazioni 2019	Previsione definitiva 2019	Somme impegnate 2019	Pagamenti 2019	Rimasti da pagare 2019	Diff. % Imp.-Prev. def.
Uscite correnti Titoli I	3.807.357,03	1.938.018,67	5.745.375,70	4.492.995,55	2.305.479,69	2.187.515,86	78,20
Uscite conto capitale Titolo II	3.188.213,85	10.225.607,93	13.413.821,78	958.316,63	80.804,69	877.511,94	7,14
Totale 1	6.995.570,88	12.163.626,60	19.159.197,48	5.451.312,18	2.386.284,38	3.065.027,80	28,45
Gestioni speciali Titolo III	0,00	8.335.504,89	8.335.504,89	21.556,06	3.506,35	18.049,71	0,26
Partite Giro Titolo IV	1.294.500,00	6.500,00	1.301.000,00	872.391,44	872.391,44	0,00	67,06
Totale Spese	8.290.070,88	20.505.631,49	28.795.702,37	6.345.259,68	3.262.182,17	3.083.077,51	22,04
Avanzo di gestione			0,00	5.247.172,29			
Totale Generale	8.290.070,88	20.505.631,49	28.795.702,37	11.592.431,97	3.262.182,17	3.083.077,51	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate							
Entrate Correnti - Titolo I	137.059,60	5.096.354,53	5.081.536,33	123.084,90	4.502.897,99	4.453.944,64	88,36
Entrate conto capitale Titolo II	12.692.400,30	5.623.686,00	493.600,00	7.562.314,30	4.889.814,30	487.500,00	86,95
Totale 1	12.829.459,90	10.720.040,53	5.575.136,33	7.685.399,20	9.392.712,29	4.941.444,64	87,62
Gestioni speciali Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,50	0,00
Partite Giro Titolo IV	13.660,00	872.391,44	878.111,69	19.380,25	548.659,78	532.722,97	62,89
Totale Entrate	12.843.119,90	11.592.431,97	6.453.248,02	7.704.779,45	9.941.372,07	5.474.171,11	85,76
Avanzo amministrazione utilizzato		0,00	472.306,12				
Totale Generale	12.843.119,90	11.592.431,97	6.925.554,14	7.704.779,45	9.941.372,07	5.474.171,11	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	12.843.119,90	11.592.431,97	6.925.554,14	7.704.779,45	9.941.372,07	5.474.171,11	

	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Spese							
Uscite correnti Titoli I	2.472.377,03	4.492.995,55	3.973.260,83	2.025.712,09	3.498.909,29	3.532.464,19	77,87
Uscite conto capitale Titolo II	1.325.582,62	958.316,63	1.376.266,14	1.743.532,66	1.955.076,99	1.163.635,87	204,01
Totale 1	3.797.959,65	5.451.312,18	5.349.526,97	3.769.244,75	5.453.986,28	4.696.100,06	100,05
Gestioni speciali Titolo III	1.332.556,88	21.556,06	537.588,59	1.848.644,90	102.148,17	0,00	473,87
Partite Giro Titolo IV	0,00	872.391,44	1.038.438,58	166.047,14	548.659,78	393.537,37	62,89
Totale Spese	5.130.516,53	6.345.259,68	6.925.554,14	5.783.936,79	6.104.794,23	5.089.637,43	96,21
Avanzo di gestione		5.247.172,29	0,00				
Totale Generale	5.130.516,53	11.592.431,97	6.925.554,14	5.783.936,79	6.104.794,23	5.089.637,43	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	15.108.930,83
Riscossioni	6.453.248,02
Pagamenti	6.925.554,14
Saldo finale di cassa	14.636.624,71

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **5.247.172,29**, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	11.592.431,97
TOTALE USCITE IMPEGNATE	6.345.259,68
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	5.247.172,29

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 4.155.570,88 ed euro 3.807.357,03, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 31/10/2018. A seguito delle 2 variazioni al Bilancio di previsione 2019 deliberate nelle sedute del 15/05/2019 e 28/10/2019, le entrate correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 685.672,00, mentre, le uscite correnti hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.938.018,67 (date dalla differenza tra le variazioni positive di € 2.263.875,82 e le variazioni negative pari ad € 325.857,15). Con la variazione n. 1 è stato applicato al Bilancio di previsione 2019 l'avanzo di amministrazione derivante dal conto consuntivo 2018, per un importo complessivo di € 17.029.773,49 e con i seguenti vincoli di destinazione:

- € 6.121.065,44 per Progetto supporto e assistenza tecnica Fondi FSC -CIPE
- € 8.335.504,89 da registrare nel Titolo III - Gestioni speciali per le somme derivanti dalle procedure di transito dei residui dalla ex Soprintendenza Speciale - Parco archeologico di Pompei così suddivise:
 1. Spese per progetto Antica spiaggia - Pompei € 4.684.149,79
 2. Spese per manutenzione apparati decorativi - Pompei € 2.459.862,00
 3. Spese per 1° ciclo manutenzioni - Pompei € 1.191.493,10
- Progetto PON Legalità e sicurezza - vds: € 482,95

Totale parte vincolata € 14.457.053,28; a questa occorre aggiungere i fondi liberi per un ammontare complessivo pari ad € 2.572.720,21, sui quali il CdA dell'Ente ha posto ulteriori vincoli di utilizzo.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale pari a euro 3.188.213,85, si è registrata una variazione in aumento di euro 10.225.607,93 (data dalla differenza tra le variazioni positive di € 10.253.607,93 e le variazioni negative pari ad € 28.000,00).

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.294.500,00 hanno subito variazioni sia in entrata che in uscita per € 6.500,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	Euro	470.212,14	462.885,04
<i>ALTRE ENTRATE</i>	Euro	4.032.685,85	4.633.469,49

Totale Entrate Correnti	Euro	4.502.897,99	5.096.354,53
--------------------------------	------	---------------------	---------------------

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI pari ad Euro 462.885,04, riguardano:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO per Euro 462.885,04 (di cui 450.000,00 da destinare a spese di funzionamento, € 12.570,88 per finanziamento servizi di sicurezza sui luoghi di lavoro, € 314,16 quale quota 5 per mille)

ALTRE ENTRATE pari ad Euro 4.633.469,49, riguardano:

- ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI BENI E DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI per Euro 4.295.254,15
- REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI per Euro 338.215,34

Resta confermata la tendenza alla prevalenza delle entrate proprie, rispetto ai trasferimenti da parte del settore pubblico.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
<i>Entrate</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	4.889.814,30	5.623.686,00
<i>ACCENSIONE DI PRESTITI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Entrate Conto Capitale	Euro	4.889.814,30	5.623.686,00
--------------------------------------	------	---------------------	---------------------

Le citate entrate, derivanti da trasferimenti in conto capitale a destinazione vincolata, per il 2019 si compongono come di seguito:

- € 493.600,00 rappresentano il finanziamento 2019, concesso in base all'art. 1, commi 9 e 10 della Legge n. 190-2014 per la realizzazione dell'intervento per la "messa in sicurezza e mitigazione rischio mosaici pavimentali della Casa della Gemma e dei Cervi";
- € 2.840.000,00 sono relative al progetto del Piano Stralcio "Cultura e Turismo" - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020 - CIPE per l'attuazione dell'intervento n.6 denominato "Area archeologica di Ercolano" Programma Operativo Nazionale (PON) "Cultura e Sviluppo" per il periodo 2014-2020, quota annualità 2019;
- € 2.290.086,00 sono relative al PON legalità e sicurezza gestito dal Ministero dell'Interno per l'attuazione del progetto "Safety and Security per il Parco archeologico di Ercolano", quota anno 2019.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>FUNZIONAMENTO</i>	Euro	535.629,08	948.417,67
<i>INTERVENTI DIVERSI</i>	Euro	2.963.280,21	3.544.577,88
<i>FONDO DI RISERVA</i>	Euro	0,00	0,00
<i>ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI ED ONERI</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Correnti	Euro	3.498.909,29	4.492.995,55
-------------------------------	------	--------------	--------------

Le spese per il FUNZIONAMENTO, complessivamente pari ad Euro 948.417,67, riguardano:

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE per Euro 23.925,03
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO per Euro 3.490,38
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI per Euro 921.002,26

Quelle per INTERVENTI DIVERSI, di importo pari ad Euro 3.544.577,88, si suddividono in:

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI per Euro 2.645.565,84
- TRASFERIMENTI PASSIVI per Euro 802.167,70
- ONERI FINANZIARI per Euro 4.270,00
- ONERI TRIBUTARI per Euro 92.574,34

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, per complessivi euro 958.316,63, sono rappresentate nella seguente tabella:

		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
<i>Uscite</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>
<i>INVESTIMENTI</i>	Euro	1.955.076,99	958.316,63
<i>ONERI COMUNI IN CONTO CAPITALE</i>	Euro	0,00	0,00

Totale Uscite Capitale	Euro	1.955.076,99	958.316,63
-------------------------------	------	--------------	------------

INVESTIMENTI pari ad Euro 958.316,63, riguardano:

- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE per Euro 958.316,63

Si riferiscono principalmente ai seguenti interventi:

- Lavori di restauro e consolidamento conservativo della scala antica - Casa del Bicentenario;
- Messa in sicurezza del cornicione del prospetto della Casa dei Cervi;
- Lavori urgenti di restauro degli apparati decorativi della scala antica - Casa del Bicentenario;
- Intervento di somma urgenza su murature (OG2) e superfici decorate (OS2a) ambiente 9 della Casa della Fullonica;
- Intervento conservativo sul fasciame della barca in legno carbonizzato IS56 rinvenuta nell'area degli scavi nuovi;
- Affidamento intervento ultima fase di restauro tetto del controsoffitto in legno salone dei marmi Casa del Rilievo di Telefo;
- Intervento di somma urgenza di messa in sicurezza delle porzioni di scarpata sud-est e nord-ovest interessate dai crolli;
- Incarichi per attività di supporto al RUP;
- Completamento fornitura server in Convenzione Consip.

GESTIONI SPECIALI

Le uscite relative al Titolo III - Gestioni speciali sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Uscite Gestioni Speciali - Titolo III</i>	<i>IMPEGNI Anno 2017</i>	<i>IMPEGNI Anno 2018</i>	<i>IMPEGNI Anno 2019</i>
<i>Gestioni speciali</i>	<i>1.746.496,73</i>	<i>102.148,17</i>	<i>21.556,06</i>
Totale Uscite Gestioni Speciali	1.746.496,73	102.148,17	21.556,06

Il totale delle uscite del titolo III - Gestioni Speciali, derivanti dalle procedure di transito dei residui dalla ex Soprintendenza Speciale - Parco archeologico di Pompei, impegnate nell'anno 2019, è pari ad € 21.556,06 così ripartite:

- € 3.464,86 incarico supporto alla D.L. per il seguente appalto: "Accordo quadro con un unico operatore economico, ai sensi dell'art. 54, c. 3 D.Lgs. 50/2016, avente ad oggetto il primo ciclo di manutenzione programmata delle strutture archeologiche ed architettoniche degli apparati decorativi degli scavi di Ercolano;
- € 5.606,35 per spese Coordinatore per la sicurezza in fase di esecuzione appalto indicato al punto precedente;
- € 12.484,85 per Interventi di restauro della Mensa Marmorea collocata nell'aula absidata della Palestra.

In merito alle Gestioni Speciali, con il presente verbale si decide che, a partire dal corrente anno, esse non saranno ulteriormente alimentate. Pertanto, tale titolo di spesa resterà attivo solo per consentire l'esaurimento degli impegni già assunti, mentre le somme non ancora contrattualizzate verranno iscritte nel Bilancio dell'Ente (titolo I in caso di manutenzione ordinaria, titolo II per interventi di manutenzione straordinaria e/o restauro).

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, per il 2019 ammontano ad euro € 872.391,44. Sono relative principalmente ad entrate ed uscite che l'Ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi. Costituiscono, al tempo stesso, un debito ed un credito per l'Ente. La voce più

significativa è rappresentata dall'IVA, essendo l'Ente soggetto al meccanismo dello split payment ai sensi dell'art. 1, c. 629, lett. b) della Legge 190 del 23.12.2014 e ss.mm.ii.

Nel corso dell'esercizio 2019, non è stato attivato il fondo economale.

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 **22.349.228,08**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			15.108.930,83
RISCOSSIONI	134.779,05	6.318.468,97	6.453.248,02
PAGAMENTI	3.663.371,97	3.262.182,17	6.925.554,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			14.636.624,71
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	7.569.156,90	5.273.963,00	12.843.119,90
RESIDUI PASSIVI	2.047.439,02	3.083.077,51	5.130.516,53
Avanzo al 31 dicembre 2019			22.349.228,08

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro **14.636.624,71** e concilia con il saldo Banca D'Italia - Mod 56T al 02/01/2020.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	17.029.773,49
Avanzo di competenza 2019	5.247.172,29
Radiazione Residui attivi	843,50
Radiazioni Residui passivi	73.125,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	22.349.228,08

GESTIONE DEI RESIDUI

Con verbale n. 22 del 21/07/2020, allegato alla presente relazione per costituirne parte integrante e sostanziale, il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole al riaccertamento dei residui attivi e passivi pregressi, derivanti dalle gestioni 2017 e 2018. A seguito di tale riaccertamento, la situazione si presenta come di seguito:

RESIDUI ATTIVI PREGRESSI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
7.704.779,45	134.779,05	7.570.000,40	843,50	7.569.156,90	98,24

RESIDUI PASSIVI PREGRESSI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
5.783.936,79	3.663.371,97	2.120.564,82	73.125,80	2.047.439,02	35,40

In questa sede, il Collegio si accerta che ci sia corrispondenza tra il dato relativo alla radiazione dei residui attivi e passivi e quello riportato nel conto economico, sotto la voce proventi e oneri straordinari (€ 73.125,80 -€ 843,50= € 72.282,30), riscontrando l'esattezza del dato. Il Collegio verifica altresì che gli importi complessivi dei residui per i quali sono confermate le ragioni per il mantenimento siano corrispondenti al dato confluito nella situazione amministrativa dell'Ente, e che si andranno a sommare con i nuovi residui formati nell'annualità 2019. Il Responsabile del servizio finanziario illustra brevemente anche la composizione dei residui attivi e passivi derivanti dalla gestione corrente, facendo espresso rimando a quanto dettagliato nella nota illustrativa, allegata alla documentazione trasmessa. Il Collegio ritiene adeguate le motivazioni esposte. Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa, l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione.

La situazione complessiva dei residui al 31/12/2019, comprensiva sia dei residui pregressi che dei residui generati dalla gestione 2019, si presenta come di seguito:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi pregressi al 1° gennaio 2019	Incassi 2019	Residui pregressi ancora da incassare	Radiazione residui attivi pregressi	Residui attivi pregressi ancora in essere	% residui pregressi da riscuotere	Residui attivi originati dalla gestione 2019	Totale residui attivi al 31/12/2019
7.704.779,45	134.779,05	7.570.000,40	843,50	7.569.156,90	98,24	5.273.963,00	12.843.119,90

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi pregressi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui pregressi ancora da pagare	Radiazione residui passivi pregressi	Residui passivi pregressi ancora in essere	% residui pregressi da pagare	Residui passivi originati dalla gestione 2019	Totale residui passivi al 31/12/2019
5.783.936,79	3.663.371,97	2.120.564,82	73.125,80	2.047.439,02	35,40	3.083.077,51	5.130.516,53

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2019	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso Stato.....		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni:		0,00		0,00
Immobilizzazioni Immateriali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Materiali	0,00		0,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00		0,00	
C) Attivo circolante:		22.813.710,28		27.479.744,61
Rimanenze	0,00		0,00	
Residui attivi (crediti)	7.704.779,45		12.843.119,90	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		0,00	
Disponibilità liquide	15.108.930,83		14.636.624,71	
D - Ratei e Risconti:		0,00		0,00
Ratei attivi	0,00		0,00	
Risconti attivi	0,00		0,00	
TOTALE ATTIVITA'		22.813.710,28		27.479.744,61
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		2.572.720,21		2.296.536,26
Fondo di dotazione	0,00		0,00	
Altri conferimenti di capitale	0,00		0,00	
Contributi per ripiano disavanzi	0,00		0,00	
Riserve di rivalutazione	0,00		0,00	
Riserve derivanti	0,00		0,00	

da leggi e obbligatorie				
Riserve statutarie	0,00		0,00	
Altre riserve distintamente indicate	0,00		0,00	
Avanzi economici eserc. prec	3.955.159,58		2.572.720,21	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	-1.382.439,37		-276.183,95	
B) - Fondi per rischi ed oneri		0,00		0
Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0,00		0,00	
Per imposte	0,00		0,00	
Per altri rischi ed oneri futuri	0,00		0	
Per spese future	0,00		0,00	
C)- Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00		0,00
D) - DEBITI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		5.783.936,79		5.130.516,53
Debiti	5.783.936,79		5.130.516,53	
Debiti bancari e finanziari	0,00		0,00	
E) - Ratei e risconti e contributi agli investimenti		14.457.053,28		20.052.691,82
Ratei passivi	0,00		0,00	
Risconti passivi	0,00		0,00	
Contributi agli investimenti da Stato e da altre amministrazioni pubbliche	14.457.053,28		20.052.691,82	
Contributi agli investimenti da altri	0,00		0,00	
Riserve tecniche	0,00		0,00	
TOTALE PASSIVITA'		22.813.710,28		27.479.744,61

Lo stato patrimoniale è stato compilato tenendo conto che il Parco archeologico di Ercolano è privo di personalità giuridica e pertanto i beni, concessi in uso, appartengono al patrimonio dello Stato. Di conseguenza, il valore dei beni mobili ed immobili non è stato iscritto tra le immobilizzazioni e da ciò deriva che le relative spese di manutenzione straordinaria non sono soggette a procedure di ammortamento.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2019	2018
A) Valore della produzione	5.102.739,63	5.722.395,88
B) Costi della produzione	5.450.256,84	5.449.747,12
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-347.517,21	272.648,76
C) Proventi e oneri finanziari	106,30	19,16
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	72.282,30	-1.650.868,13
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	-275.128,61	-1.378.200,21
Imposte dell'esercizio	1.055,34	4.239,16
Avanzo/Disavanzo Economico	-276.183,95	-1.382.439,37

Nel conto economico, tra i costi della produzione, sono incluse le spese di manutenzione straordinaria sostenute nell'esercizio e, per quanto sopra descritto, ad esso totalmente imputate. Si dà altresì evidenza dei proventi finanziari, della riduzione dei residui attivi e passivi anni precedenti (indicati sotto la voce proventi (riduzione di residui passivi) e oneri (riduzione residui attivi) straordinari, e delle imposte dell'esercizio.

Risconti su contributi agli investimenti

Prendendo spunto dalle osservazioni dell'Ispettorato Generale di Finanza - Ufficio IV prot. MEF-RGS 4509 del 10/01/2019, relativamente all'influenza dei contributi derivanti dai trasferimenti in conto capitale sul valore della produzione, si è provveduto a rilevare come risconto passivo la quota dei fondi in conto capitale non utilizzati nell'anno (finanziamenti art. 1 commi 9 e 10 Legge 190-2014, fondi CIPE-FSC e fondi PON Legalità), in analogia a quanto effettuato già nella redazione del precedente consuntivo, escludendoli dal "Valore della produzione" del conto economico. Per la redazione dello stato patrimoniale, si è proceduto a riscontare sia le somme iscritte al Titolo III - Gestioni Speciali relativamente alle procedure di affidamento che non si sono concluse nell'anno 2019, per complessivi € 8.313.948,83, sia i contributi in conto capitale non utilizzati nell'anno (finanziamenti art. 1 commi 9 e 10 Legge 190-2014, fondi CIPE-FSC e fondi PON Legalità) il cui importo complessivo ascende ad € 11.738.742,99. A seguito di tali operazioni di rettifica, sullo stato patrimoniale risultano "Contributi agli investimenti" per una somma pari a 20.052.691,82 corrispondente all'avanzo di amministrazione vincolato.

Il patrimonio netto che ne deriva, pari ad euro **2.296.536,26**, corrisponde alla parte non vincolata dell'avanzo; rispetto al precedente esercizio, esso risulta diminuito di euro **276.183,95** come conseguenza del risultato economico negativo derivante dal conto economico 2019.

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

Il presidente del Collegio informa i due componenti del collegio di nuovo insediamento, che nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato, in qualità di presidente del precedente collegio, che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione che le determine e i decreti del Direttore.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse irregolarità degne di nota.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2019 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2019 rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);

il Parco ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

il Parco provvede al periodico aggiornamento, sulla piattaforma dei crediti commerciali, dei dati relativi alle fatture ricevute e alle somme liquidate o ancora dovute per appalti, forniture e prestazioni professionali; è stata regolarmente effettuata la comunicazione del debito scaduto alla data del 31/12/2019, di cui all'articolo 1, comma 867, della Legge n. 145/2018. Non risultano presenti debiti certi, liquidi ed esigibili maturati al 31/12/2019 e non ancora estinti;

Ai sensi dell'art. 1 comma 804 Legge 145/2018, le norme di contenimento delle spese previste a legislazione vigente non si applicano agli Istituti del Mibact dotati di autonomia speciale.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, 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, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio SORABELLA (Presidente)

Dott.ssa Bianca BOSCO (Componente)

Dott. Pierluigi PIPOLO (Componente)

