

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PREGRESSI (2017 E 2018)

VERBALE N. 22/2020

In data 21/07/2020 alle ore 15:41, 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 alle attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi anteriori a quelli di competenza.

Si premette che in data 14/07/2020 il Parco ha trasmesso via e-mail al Collegio dei Revisori l'intera documentazione relativa al rendiconto 2019, compreso l'elenco dei residui attivi (prospetto A) e passivi (prospetto C) provenienti dalle gestioni 2017 e 2018, come risultanti alla data del 31/12/2019. 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.

Prima di passare all'esame dell'intero elaborato, il Collegio decide di procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi pregressi. Il Collegio viene assistito, nell'esame dei predetti elaborati contabili, 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 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 2019, e che entrambi, completi di allegati, dovranno essere trasmessi, 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 16:21, 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

RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI PREGRESSI

Prima di passare all'approfondito esame del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Parco archeologico di Ercolano e trasmesso al Collegio dei revisori dei conti in data 14/07/2020, per il relativo parere di competenza, il Collegio procede ad effettuare le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi pregressi, derivanti dalle gestioni 2017 e 2018.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Si precisa che lo svolgimento di tali attività oltre il termine normativamente previsto è stato determinato 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.

GESTIONE DEI RESIDUI

Al fine di poter effettuare le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e di quelli passivi pregressi, relativi alle annualità 2017 e 2018, il Collegio chiede al Responsabile del servizio finanziario di commentare, anche se in maniera concisa, ciascun singolo importo ancora in essere alla data del 31/12/2019, 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 la maggior parte delle cancellazioni sono relative a economie di spesa derivanti da liquidazioni finali di lavori e/o servizi, di esiguo importo. Il risultato di tale operazione è riportato nel prospetto B per i residui attivi e nel prospetto D per i residui passivi.

Alla data del 31 dicembre 2019, 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 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

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

- L'Ente dichiara che soltanto un residuo attivo (individuato con n. accertamento 71/2018 e di importo pari ad € 843,50) è oggetto di cancellazione, mentre i restanti residui attivi devono essere mantenuti in quanto riferiti a crediti di indiscussa esigibilità, la maggior parte a destinazione vincolata, come di seguito meglio evidenziato:
- € 2.672.500,00 quota anno 2017 fondi CIPE-FSC, che verranno erogati man mano andranno ad avanzare gli appalti cui tali fondi sono destinati - per tali appalti, è attiva apposita piattaforma SGP alimentata regolarmente, cui si accompagna relazione semestrale inviata entro il 31 maggio e il 30 novembre;
- € 3.669.814,30 quota anno 2018 quota fondi CIPE-FSC, descritti al punto precedente;
- € 1.220.000,00 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, l'ultimo adempimento è stato espletato in data 09 luglio 2020);

- 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 (€ 5.842,60 anno 2018);
 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

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

- Le somme non 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 31/12/2019 e/o pur trattandosi di somma esigibile, entro il 31/12/2019 non è pervenuta la relativa fattura. Il Parco ha infatti concluso il 2019 liquidando tutte le fatture ricevute attraverso il Sistema di Interscambio, con pagamento da effettuare entro il 31/12/2019.

Vanno operate cancellazioni di residui passivi anni 2017 e 2018 per un importo complessivo di € 73.125,80 (€ 73.109,06 come evidenziati dall'allegato prospetto d, cui occorre aggiungere € 16,74 cancellati in corso d'anno in sede di liquidazione stato finale dei lavori, da ratificare) e di seguito, per gli importi più consistenti, si riassumono brevemente le motivazioni:

1. € 63.337,03 servizio reso dalla società In house Ales spa, in supporto ai dipendenti Mibact: il servizio è stato reso per un periodo di tempo inferiore rispetto a quello inizialmente previsto nel contratto, pertanto tale importo costituisce economia di spesa realizzata in fase di liquidazione finale;
2. € 5.235,04 concessionario servizio di biglietteria: a seguito di rendicontazione, tale importo rappresenta economia di spesa, rispetto all'importo inizialmente impegnato (l'aggio si calcola in percentuale fissa, sulla base dei biglietti venduti);
3. € 2.099,86 servizio progettazione e allestimento mostra: costituisce economia di spesa, a seguito di liquidazione finale professionista architetto con regime IVA forfettario;
4. € 424,47 progetti di valorizzazione 2017: a seguito di rendicontazione finale è stata determinata questa economia di spesa, da restituire alla Direzione Generale Bilancio del Mibact;
5. € 1.331,40 utenze telefoniche: rappresentano economia di spesa rispetto all'importo inizialmente stimato.

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 il residuo attivo e per quelli passivi da eliminare, esprime

parere favorevole

al riaccertamento dei residui attivi e passivi derivanti dalle gestioni 2017 e 2018, e all'approvazione 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)