REP. N° 13 del 13-05-2019

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 13/2019

In data 13/05/2019 alle ore 09:50, presso la sede del **Parco Archeologico Ercolano** *Corso Resina* si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Dott. Antonio SORABELLA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI	Componente effettivo in rappresentanza del MIBAC	Presente
Dott.ssa Rosaria D'ANIELLO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBAC	Presente

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio 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.

Con la precedente verifica di cui al verbale n. 12/2018, il giornale di cassa risulta stampato fino alla pagina 134 con ultima registrazione relativa al mandato n. 268 del 28/09/2018, di Euro 68.681,28.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2018, viene stampato ripartendo dalla pagina 135 e fino alla pagina 182 con ultima registrazione alla reversale n. 808 di € 6.381,50.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2018

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018 Euro			14.724.397,15
Riscossioni fino alla reversale n. 808 del 31/12/2018 Euro	561.635,05	4.912.536,06	5.474.171,11
Pagamenti fino al mandato n. 432 del 27/12/2018 Euro	2.057.857,27	3.031.780,16	5.089.637,43
Fondo di cassa al 31/12/2018 Euro			15.108.930,83

Il prospetto sopra riportato include anche le reversali 807 ed 808 (importo totale € 10.021,00), che per motivi contabili legati alla chiusura dell'esercizio risultano datate 31/12/2018, ma in realtà sono state trasmesse all'Istituto Cassiere nell'anno 2019.

Il saldo di cassa sopra riportato di Euro 15.108.930,83 *concorda* nel suo ammontare complessivo con il saldo finale indicato nella comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena del 24/01/2019 prot. 294, mentre *non concorda* nella voce "Riscossioni" in quanto la comunicazione dell'Istituto Cassiere riporta provvisori in entrata da regolarizzare per € 10.021,00. La situazione si presenta come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2018		**14.724.397,15**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	5.464.150,11		
Provvisori in entrata da regolarizzare	10.021,00	**5.474.171,11**	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	5.089.637,43		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	**5.089.637,43**	-
Saldo Finale al 31/12/2018		**15.108.930,83**	=

I provvisori da regolarizzare si riferiscono ai seguenti n. 2 bonifici eseguiti dal concessionario della biglietteria in favore del Parco archeologico di Ercolano

- € 3.639,50 per incassi pos dal 19 al 23 dicembre 2018;
- € 6.381,50 per incassi contante più prevendite dal 19 al 23 dicembre 2018

per un totale di € 10.021,00 ricevuti dall'Istituto Cassiere in data 31/12/2018 e pertanto resi disponibili al Parco archeologico di Ercolano per la regolarizzazione solo a partire dall'1/1/2019.

Pur se di competenza contabile anno 2018, per ragioni legate alla chiusura dell'esercizio, tali partite sono state trasmesse all'Istituto Cassiere nell'anno 2019.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - Dicembre 2018 - contabilità speciale n. 0319995

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	**13.582.828,80**	+
Saldo sottoconto infruttifero	**1.516.081,03**	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2018	**15.098.909,83**	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T di € 15.098.909,83 *non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere sopra riportato pari a Euro* 15.108.930,83 *per le seguenti operazioni:*

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2018	**15.098.909,83**	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul		-

conto della Banca d'Italia		
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	10.021,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**15.108.930,83**	=

Esaminando il modello 56T relativo al mese di gennaio 2019, si evince che il saldo risulta riconciliato alla data del 02 gennaio 2019, come si evince dal prospetto di seguito indicato:

mod. 56T - Gennaio 2019 - contabilità speciale n. 0319995

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	**13.592.849,80**	+
Saldo sottoconto infruttifero	**1.516.081,03**	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 02/01/2019	**15.108.930,83**	=

La differenza di 10.021,00 è riferita alle carte contabili n. 523 di euro 3.639,50 e n. 524 di euro 6.381,50 entrambe datate 31/12/2018 che sono state contabilizzate in data 2 gennaio dalla Banca d'Italia.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
754	11/12/2018	Incassi servizio biglietteria PAERCO contante e prevendite dal 23 al 24 novembre 2018	6.962,50	NO
639	15/11/2018	COM METODI SPA -(ritenuta IVA su mandato 331/2018)	299,91	NO
720	27/11/2018	PUMAVER SRL -(ritenuta IVA su mandato 355/2018)	5.496,03	NO
806	27/12/2018	HERA COMM SRL-(ritenuta IVA su mandato 432/2018)	12,20	NO

Dall'esame delle sopra indicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
331	15/11/2018	Servizio di sorveglianza sanitaria - RSPP operatore economico COM METODI SPA - Fattura FV18-2256 del 29-08-2018 € 1.663,14	1.363,23	NO
355	27/11/2018	Accordo quadro servizio di pulizia PAERCO - operatore economico PUMAVER SRL - Fattura 51-E-2018 del 31/10/2018 € 30.478,00	24.981,97	NO
432	27/12/2018	Fornitura energia elettrica PAERCO - mercato di salvaguardia - operatore economico HERA COMM SRL - Fattura 421800149331 del 20/11/2018 € 67,67	55,47	NO

Sono state richieste le motivazioni per le quali l'Ente usufruisce della fornitura di energia elettrica in regime di salvaguardia. La dott.ssa Zito ha comunicato al Collegio che sono in corso, dal mese di dicembre 2018, le procedure di adesione alla Convenzione CONSIP per la fornitura di energia elettrica. L'ordine di adesione è stato inoltrato e la nuova fornitura in convenzione dovrebbe essere attivata nel mese di giugno p.v. Per il resto, dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

L'ente non dispone di un conto corrente postale.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui Attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
3.237.578,49	561.635,05	2.675.943,44	0,00	2.675.943,44	82,65

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: I residui attivi ancora da incassare si riferiscono principalmente all'accertamento 2017/113 per euro 3.160.000,00 - Fondi CIPE - FSC che vengono erogati a stati di avanzamento. Il primo lotto dei lavori è iniziato nel mese di giugno 2018; la prima erogazione, per € 487.500,00 è avvenuta con reversale 609 del 24/10/2018.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti 2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
5.569.163,00	2.057.857,27	3.511.305,73	-800.383,01	2.710.922,72	48,68

Per l'analisi della situazione dei residui, si fa rimando al verbale di esame ed approvazione del conto consuntivo 2018 di pari data.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il modello F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo: Novembre/2018 - Dicembre/2018

Periodo	Mese di competenza: Novembre Data Versamento 14/12/2018	Mese di competenza: Dicembre Data Versamento 17/12/2018 (IRPEF e IRAP) e 16/01/2019
Natura versamenti	**Importo**	**Importo**
IRPEF dipendenti - 100E	0,00	2.626,73
Ritenute d'acconto persone fisiche autonomi - 104E	2.672,58	1.603,34
Ritenute d'acconto persone giuridiche autonomi - 104E	534,19	534,19
IRAP - 380E	0,00	587,56

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre	13.008,61	13.008,61	16/11/2018
Novembre	66.513,03	66.513,03	14/12/2018
Dicembre	159.240,06	159.240,06	16/01/2019

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate negli elenchi forniti a corredo della documentazione.

La seduta viene sciolta alle ore 10:40, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio SORABELLA (Presidente)

Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI (Componente)

Dott.ssa Rosaria D'Aniello (Componente)