

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI PREGRESSI (2017, 2018 E 2019)

VERBALE N. 27/2021

In data 15/07/2021 alle ore 09:40, 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 MIC	Presente - collegato in modalità telematica
Dott. Pierluigi PIPOLO	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	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 03/07/2021 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 e 2019, come risultanti alla data del 31/12/2020. 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 decide procede al riaccertamento dei residui attivi e passivi pregressi e 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 2020, e che entrambi, completi di allegati, dovranno essere trasmessi, immediatamente dopo la Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il presente verbale viene chiuso alle ore 10:00 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

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

CONSIDERAZIONI GENERALI

L'Ente 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.

Il Collegio richiama l'attenzione degli organi dell'Ente del rispetto dei termini temporali, previsti per una corretta e trasparente gestione delle risorse assegnate, e sulle conseguenze previste dall'art. 15, comma 1-bis del d.l. n. 98/2011 convertito nella legge n. 111/2011,

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 e 2019, il Collegio chiede al Responsabile del servizio finanziario di commentare, anche se in maniera concisa, ciascun singolo importo ancora in essere alla data del 31/12/2020, 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 la maggior parte delle cancellazioni sono relative a economie di spesa derivanti da liquidazioni finali di lavori e/o servizi, di esiguo importo, mentre per i residui attivi si è proceduto alla cancellazione di economie di gara per n. 2 importanti appalti finanziati con fondi CIPE-FSC il cui disciplinare, all'art. 6 comma 2, precisa che le economie rinvenienti dai ribassi d'asta rientrano nella disponibilità dell'Autorità di Gestione. 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 2020, 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 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
12.843.119,90	126.386,30	12.716.733,60	1.302.042,77	11.414.690,83	88,88

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

- L'Ente dichiara che, nel rispetto del disposto del disciplinare (art. 6 comma 2) sottoscritto nel novembre 2016 tra il Parco e l'Autorità di Gestione dei fondi CIPE-FSC con il quale è stato ammesso a finanziamento l'intervento 6 denominato "Area archeologica di Ercolano" per complessivi € 10.000.000,00 si è reso necessario procedere alla cancellazione di € 1.302.042,77 dal residuo attivo n. 892/2019 per le seguenti motivazioni:
 1. A seguito di procedura aperta gestita dalla Centrale di Committenza Invitalia, si è proceduto all'aggiudicazione dell'intervento: "Restauro conservativo delle strutture e

delle superfici decorate delle domus più importanti di Ercolano” con un ribasso del 27,46761% offerto dall'operatore economico. Pertanto, le economie da restituire all'Autorità di Gestione sono pari ad € 1.151.506,59. Tale somma è al netto dello 0,5% del valore del ribasso offerto dall'operatore economico aggiudicatario, da versare al Fondo Salva Opere ai sensi dell'art. 47, commi da 1-bis a 1-septies del D.L. n. 34/2019, convertito in L. n. 58/2019;

1. A seguito di aggiudicazione del “Servizio di progettazione degli “Scavi nuovi” e del suo collegamento con la città antica nell'ambito della formazione del piano per l'eliminazione delle barriere architettoniche (PEBA) del Parco archeologico di Ercolano” si è determinata una economia di gara (limitatamente alla parte finanziata con fondi CIPE-FSC) che, al netto dell'importo da destinare al fondo salva opere sopra citato, ha comportato la cancellazione di € 150.372,79;
2. Una ulteriore economia si è determinata in sede di predisposizione del documento di indirizzo progettuale relativo all'intervento citato al punto 2, pertanto sono stati decurtati ulteriori € 163,39.

Effettuate le sopra citate cancellazioni, l'accertamento n. 892/2019 ha assunto la consistenza di € 1.537.957,23.

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 con cadenza bimestrale, cui si accompagna relazione semestrale inviata entro il 31 maggio e il 30 novembre di ciascun anno;
- € 3.669.814,30 quota anno 2018 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 18 marzo 2021. Nel 2021 è stata attivata una nuova modalità di rendicontazione, che si avvale di apposita piattaforma (E.R.A.). Nel mese di febbraio 2021 sono stati accreditati al Parco € 1.057.015,47 (reversali nn. 20/2021 e 21/2021) ed un ulteriore accredito è avvenuto nel mese di maggio per un importo pari ad € 4.747,02 (reversale n. 101/2021);
- € 2.290.086,00 quota anno 2019 fondi PON Legalità e sicurezza, descritti al punto precedente;
- 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

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
5.130.516,53	2.931.033,03	2.199.483,50	29.098,89	2.170.384,61	42,30

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 31/12/2020 e/o pur trattandosi di somma esigibile, entro il 31/12/2020 non è pervenuta la relativa fattura. Il Parco ha infatti

concluso il 2020 liquidando tutte le fatture ricevute attraverso il Sistema di Interscambio, con pagamento da effettuare entro il 31/12/2020.

Vanno operate cancellazioni di residui passivi anni 2017-2018 e 2019 per un importo complessivo di € 29.098,89 e di seguito, per gli importi più consistenti, si riassumono brevemente le motivazioni:

1. € 9.596,83 utenze energia elettrica: rappresentano economia di spesa rispetto all'importo inizialmente stimato relativamente al periodo transitorio di adesione al mercato di salvaguardia, in attesa dell'attivazione della Convenzione CONSIP;
2. € 7.302,84 utenze energia elettrica: rappresentano economia di spesa rispetto all'importo inizialmente stimato per adesione a Convenzione CONSIP Enel Energia 16 - Lotto 13;
3. € 5.004,41 lavori di messa in sicurezza delle murature e delle superfici decorate dell'ambiente 9 della "Casa della Fullonica" categoria OS2A ed € 41,41 categoria OG2: economia di spesa a seguito emissione relazione sul conto finale - regolare esecuzione dei lavori;
4. € 1.824,96 professionista componente struttura stabile di supporto ai RRUUPP: rappresentano economia di spesa a seguito adesione a Regime IVA forfettario.

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 2017-2018 e 2019, 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)

Nome documento VERBALE_27-2021_Riaccertamento_Residui_2020_collegio revisori Ercolano.pdf.signed-signed.pdf.p7m**Data di verifica** 22/07/2021 07:32:53 UTC**Versione verificatore** 6.8.3

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 BOSCO BIANCA	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	VALIDA	2
1	Firma	 Pierluigi Pipolo	InfoCert Firma Qualificata 2	VALIDA	3
2	Firma	 Antonio Sorabella	InfoCert Firma Qualificata 2	VALIDA	5
Appendice A					7

BOSCO BIANCA

Esito verifica firma VALIDA

✓ Firma integra

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ Il certificato è attendibile

Verifica alla data di sistema: 2021-07-22 09:32
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 21/07/2021 17:00:02 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ Il certificato ha validità legale

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: BOSCO BIANCA

Seriale: 67d94ef625e3a5682de1db2bdf683f49

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-BSCBNC71B59F839I

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.6.1.4.1.29741.1.1.1,CPS URI: <https://ca.arubapec.it/cps.html>,1.3.76.16.6,

Validità: da 07/04/2021 00:00:00 UTC a 06/04/2024 23:59:59 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>
- (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>

Pierluigi Pipolo

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2021-07-22 09:32
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 21/07/2021 17:17:23 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: Pierluigi Pipolo

Seriale: 013c6e2f

Organizzazione: NON PRESENTE

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-PPLPLG72H24G309Y

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 1.3.76.36.1.1.1,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,1.3.76.24.1.1
.2,0.4.0.194112.1.2,

Validità: da 03/11/2020 09:37:02 UTC a 03/11/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Antonio Sorabella

Esito verifica firma VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato PADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 2021-07-22 09:32
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 15/07/2021 11:59:01 GMT+00:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: Antonio Sorabella

Seriale: 0135b34f

Organizzazione: RGS/80415740580

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-SRBNTN62R21D843Z

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.76.36.1.1.22,CPS URI: <http://www.firma.infocert.it/documentazione/manuali.php>,1.3.76.24.1.1.2,

Validità: da 05/10/2020 08:42:42 UTC a 05/10/2023 00:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) <https://www.firma.infocert.it/pdf/PKI-DS.pdf>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

InfoCert Firma Qualificata 2

Seriale: 01

Organizzazione: INFOCERT SPA

Nazione: IT

Codice Fiscale: 07945211006

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=InfoCert Firma Qualificata 2,SERIALNUMBER=07945211006,OU=Certificatore
Accreditato,O=INFOCERT SPA,C=IT

Validità: da 19/04/2013 14:26:15 UTC a 19/04/2029 15:26:15 UTC

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

Seriale: 6cad805e30383cc586f31fab2f6e95f7

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC S.p.A. NG CA 3,OU=Certification AuthorityC,O=ArubaPEC S.p.A.,C=IT

Validità: da 22/10/2010 00:00:00 UTC a 22/10/2030 23:59:59 UTC