REP. N°4

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE N. 4/2017

In data 30/11/2017 alle ore 09.30, presso il Parco Archeologico di Ercolano, in 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 MIBACT	Presente
Dott.ssa Rosaria D'ANIELLO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente

per procedere all'esame della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2017.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota n. E-1926 del 27/11/2017, 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 Proposta di cui trattasi dal Funzionario Amministrativo-Contabile dott.ssa Maria Pia Zito appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso 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 suindicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

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.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10.30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Antonio SORABELLA (Presidente)

Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI (Componente)

Dott. Rosaria D'ANIELLO (Componente)

Allegato 1

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

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

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1

al Bilancio di previsione anno 2017

Con nota n. E-1926 del 27/11/2017 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dal Direttore del Parco archeologico di Ercolano, sul quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, si fa presente che alla data odierna ancora non è stato redatto 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:

- conclusioni procedure di transito e conseguente trasferimento dei residui attivi, passivi e delle ulteriori risorse finanziarie disponibili da parte della ex Soprintendenza Speciale - Parco archeologico di Pompei, a seguito dell'approvazione del Conto Consuntivo 2016;
- maggiori entrate per incremento del numero dei visitatori e per proventi da concessioni su beni rispetto alle previsioni iniziali;
- riconoscimento compensi accessori al personale a tempo indeterminato;
- necessità di indizione nuove gare per garantire servizi di pulizia e manutenzione aree verdi;
- accantonamenti prudenziali e incremento dotazione fondo di riserva;
- servizi di sicurezza sui luoghi di lavoro;
- apertura di alcune partite di giro non inizialmente previste.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 11.544.845,22, e maggiori uscite per pari importo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Entrate correnti		
Avanzo di amministrazione - *nel 2016 il Parco non ha avuto un bilancio*		
Capitolo	**Descrizione**	**Variazione +**
1.2.1.001	Trasferimenti da parte del Ministero MiBACT	55.783,81
1.3.1.003	Proventi dalla vendita di biglietti	300.000,00
1.2.4.001	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali dell'Amministrazione	742.209,14
	Totale entrate correnti	1.347.992,95
Entrate Titolo III - Gestioni Speciali		
	Soprintendenza Speciale Pompei (residui attivi da procedure di transito - 3 progetti)	
	Totale entrate Titolo III - Gestioni Speciali	10.184.149,79
Entrate per partite di giro		
4.1.1.003	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per	6.338,12

	conto terzi	
4.1.1.004	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	2.364,36
4.1.1.011	Rimborso spese su gare d'appalto	4.000,00
	Totale entrate partite di giro	12.702,48
	Totale variazioni entrate	11.544.845,22

- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano maggiori entrate per:

1. trasferimenti da Parte del Ministero MIBACT per compensi accessori al personale a tempo indeterminato e per servizi di sicurezza sui luoghi di lavoro. Entrambi le tipologie di entrate risultano già accreditate in favore del Parco archeologico di Ercolano;
2. Maggiori proventi per concessione su beni (in particolare audioguide) rispetto alle previsioni iniziali;
3. Maggiori proventi derivanti dalla vendita dei biglietti rispetto alle previsioni iniziali;
4. Trasferimento dalla ex Soprintendenza Speciale - Parco Archeologico di Pompei degli incassi relativi alla vendita dei biglietti per il periodo 01/09/2016 - 31/12/2016;

- Le variazioni nelle entrate del Titolo III - Gestioni Speciali riguardano i residui attivi provenienti dalla ex Soprintendenza Speciale - Parco Archeologico di Pompei, vincolate alla realizzazione di 3 specifici progetti di investimento;
- Le variazioni in entrate relative alle partite di giro riguardano le ritenute sui compensi aggiuntivi del personale a tempo indeterminato e il rimborso spese su gare di appalto anticipate per conto del contraente (es. rimborso spese per pubblicazione bandi di gara da parte dell'aggiudicatario entro 60 giorni dall'aggiudicazione).

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese correnti

Capitolo	Descrizione	Variazione +
1.1.2.001	Compensi accessori al personale a tempo indeterminato	25.840,00
1.1.2.003	Contributi obbligatori al personale	6.253,28
1.2.4.001	Irap	2.196,40
1.1.3.165	Manutenzione ordinaria aree verdi	220.000,00
1.2.2.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	134.209,14
1.2.1.290	Aggio riscossione biglietti	213.500,00
1.2.6.003	Debiti pregressi	40.000,00
1.1.3.270	Servizi di sicurezza (D. Lgs. 626/94)	21.494,13
1.1.3.190	Pulizia e disinfestazione	400.000,00
1.2.2.004	Altri trasferimenti passivi	250.000,00
	Totale spese correnti	1.347.992,95

Spese conto capitale		
2.1.2.016	Acquisto di software	-
	Totale spese conto capitale	500,00
Spese Titolo III - Gestioni Speciali		
	ex Soprintendenza Speciale Pompei (3 progetti)	
	Totale spese Titolo III - Gestioni Speciali	10.184.149,79
Spese per partite di giro		
4.1.1.003	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	6.338,12
4.1.1.004	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	2.364,36
4.1.1.011	Spese su gare d'appalto per conto del contraente	4.000,00
	Totale spese partite di giro	12.702,48
		11.545.345,22

- Le variazioni nelle spese correnti riguardano
1. trasferimenti passivi al Ministero MiBACT per la creazione del fondo di solidarietà Istituti e luoghi di cultura;
2. trasferimenti passivi alla ex Soprintendenza Speciale di Pompei per rimborso spese anticipate con fondi propri per servizi resi in favore del Parco archeologico di Ercolano in base a contratti ancora in essere;
3. aggio da riconoscere al concessionario sulla riscossione dei biglietti e sugli altri servizi aggiuntivi (guardaroba, audioguide, etc.);
4. servizi di pulizia del sito;
5. manutenzione aree verdi del sito;
6. accantonamento prudenziale per eventuali debiti pregressi, per contratti ancora in essere ma stipulati dalla ex Soprintendenza Speciale di Pompei e per il Fondo Ex Enap di cui all'art. 1 comma 5-quater D.M. n. 507/1997;
7. Incremento dotazione fondo di riserva;
8. compensi accessori al personale a tempo indeterminato e relativi oneri, per progetti di valorizzazione 2016/2017 autorizzati dal ministero MiBACT, regolarmente eseguiti dal personale e sottoposti a verifica con esito positivo;
9. servizi di sicurezza sui luoghi di lavoro (RSPP);

- Le variazioni nelle spese in conto capitale sono relative ad una variazione compensativa di € 500,00 tra 2 capitoli di spesa inerenti l'acquisizione di software e licenze d'uso;

- Le variazioni delle spese relative al Titolo III - Gestioni Speciali riguardano
i seguenti 3 interventi di manutenzione straordinaria e restauri inclusi nella programmazione dei lavori per l'esercizio finanziario 2016 della ex Soprintendenza Speciale per Pompei, Ercolano e Stabia:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Scavi di Ercolano e il ricongiungimento alla visita della Villa dei Papiri negli scavi nuovi	€ 4.684.149,79

Lavori di manutenzione straordinaria delle strutture archeologiche e architettoniche e degli apparati decorativi degli scavi di Ercolano	€ 2.500.000,00
Primo ciclo di manutenzione programmata, mediante accordo quadro, delle strutture archeologiche e architettoniche e degli apparati decorativi degli scavi di Ercolano	€ 3.000.000,00
TOTALE	**€ 10.184.149,79**

- Le variazioni delle spese relative alle partite di giro riguardano le ritenute di oneri erariali, previdenziali e assistenziali correlati al pagamento delle spese del personale a tempo indeterminato e all'anticipazione di spese su gare d'appalto per conto del contraente.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2017*						
Entrate			*Previsione definitive anno 2017*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Importo aggiornato*
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	3.444.100,00	1.347.992,95	-	4.792.092,95
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	3.160.000,00	-	-	3.160.000,00
Gestioni speciali Titolo III		Euro	-	10.184.149,79	-	10.184.149,79
Partite Giro Titolo IV		Euro	282.000,00	12.702,48	-	294.702,48
Totale Entrate		**Euro**	**6.886.100,00**	**11.544.845,22**	-	**18.430.945,22**
Avanzo es. 2016	amministrazione utilizzato	Euro	-	-	-	-
Totale Generale		**Euro**				
Spese			*Previsione definitive anno 2017*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Importo aggiornato*
Uscite correnti Titoli I		Euro	2.288.329,22	1.347.992,95	-	3.636.322,17
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	4.315.770,78	500,00	-500,00	4.315.770,78
Gestioni speciali Titolo III		Euro	-	10.184.149,79	-	10.184.149,79
Partite Giro Titolo IV		Euro	282.000,00	12.702,48	-	294.702,48
Totale Uscite		Euro				
Disavanzo di amministrazione		Euro	-	-	-	-
Totale Generale		**Euro**	**6.886.100,00**	**11.545.345,22**	**-500,00**	**18.430.945,22**

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che le norme per il contenimento della spesa non si applicano per il primo anno di attività del Parco, come prescritto nella circolare MEF n. 26 del 7/12/2016 e confermato dalla nota MIBACT Direzione Generale Bilancio - Servizio II prot. 707 del 17/01/2017 sulle modalità di redazione del bilancio 2017.

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 al Bilancio di previsione per l'anno 2017 da parte dell'Organo di vertice.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio SORABELLA(Presidente) _____

Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI(Componente) _____

Dott. Rosaria D'ANIELLO(Componente) _____