REP. N° 15 del 13-05-2019

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE N. 1 AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 15/2019

In data 13/05/2019 alle ore 13:00 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 prima variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2019.

La relativa documentazione, è stata trasmessa al Collegio dei revisori a mezzo e-mail in data 10.05.2019, 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 predetta documentazione contabile, dal Responsabile dell'Ufficio Contabile 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 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 13:20 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio SORABELLA (Presidente)

Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI (Componente)

Dott.ssa Rosaria D'ANIELLO (Componente)

Allegato 1

Ente Parco Archeologico Ercolano

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Parere sulla Proposta di Variazione n. 1

al Bilancio di Previsione anno 2019

Con e-mail del 10.05.2019 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 1 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019, predisposta dal Direttore del Parco archeologico di Ercolano, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza; si fa presente che alla data odierna non è stato adottato 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:

- utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2018;
- utilizzo dei fondi liberi dell'avanzo di amministrazione 2018;
- incremento delle entrate in conto capitale;
- incremento della dotazione del fondo di riserva;
- incremento della dotazione di una partita di giro;
- adeguamento della dotazione di cassa ai residui effettivi.

CONSIDERAZIONI GENERALI

la proposta di variazione prevede *maggiori* entrate per euro 19.325.359,49 e *maggiori* uscite per pari importo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nelle tabelle che seguono.

La voce più rilevante è rappresentata dall'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto della gestione anno 2018:

Descrizione	Previsione iniziale di competenza	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Importo aggiornato
Avanzo di amministrazione	0	17.029.773,49	0	17.029.773,49

L'avanzo di amministrazione il cui importo complessivo è pari a € 17.029.773,49 è ripartito in fondi vincolati (€ 14.457.053,28) e fondi liberi (€ 2.572.720,21), ai quali sono stati applicati ulteriori vincoli già in sede di approvazione del Bilancio consuntivo 2018. Il Risultato è di seguito illustrato:

Descrizione	Previsione iniziale di competenza	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Importo aggiornato
Avanzo di amministrazione - **fondi vincolati**				
Progetto supporto e assistenza tecnica Fondi FSC		6.121.065,44		6.121.065,44
Spese per progetto Antica spiaggia - Pompei		4.684.149,79		4.684.149,79
Spese per manutenzione apparati decorativi - Pompei		2.459.862,00		2.459.862,00
Spese per 1° ciclo manutenzioni - Pompei		1.191.493,10		1.191.493,10
Servizi di sicurezza luoghi di lavoro		482,95		482,95
Totale		**14.457.053,28**		**14.457.053,28**

Parte dei fondi liberi sono assoggettati ai seguenti ulteriori vincoli:

Descrizione	Previsione iniziale di competenza	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Importo aggiornato
Avanzo di amministrazione - **fondi liberi soggetti a vincoli**				
Mostra cibo - (gara in corso)		28.072,94		28.072,94
Incarico per catalogazione - (selezione in corso)		19.032,00		19.032,00
Antiquarium - somme a disposizione QE post-affidam.		117.912,36		117.912,36
Rimborso spese gara FSC		1.461,18		1.461,18
Servizi di sicurezza luoghi di lavoro - (fondi MIBAC)		8.505,87		8.505,87
Fondi da destinare a spese di investimento		885.000,00		885.000,00
Totale vincoli su avanzo libero		**1.512.735,86**		**1.512.735,86**

La parte di avanzo che resta ancora disponibile è pari ad € 1.059.984,35.

NUOVE ENTRATE

ENTRATE CONTO CAPITALE			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.2.4.003	Contributi agli investimenti	2.290.086,00	0,00

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	2.290.086,00	

Le entrate in conto capitale sono relative alla quota anno 2018 del finanziamento del "Progetto Safety and Security per il Parco archeologico di Ercolano", (importo complessivo finanziato pari ad € 3.510.086,00) Pon "Legalità" 2014-2020 Asse 2 – Linea di Azione 2.1.1. Trattandosi di entrata a destinazione vincolata, la medesima cifra è stata stanziata in uscita sul capitolo appositamente istituito.

ENTRATE CORRENTI			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.3.4.004	Recuperi e rimborsi diversi	4.000,00	0,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.000,00	

- La presente variazione propone maggiori entrate correnti ascrivibili a questa unica voce.

ENTRATE PARTITE DI GIRO			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.007	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	1.500,00	0,00

TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO	1.500,00	

TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	2.295.586,00	

Unica voce in entrata è prevista anche per le entrate del titolo IV. È stata ritenuta appropriata alle attuali esigenze dell'Istituto la dotazione iniziale del capitolo che accoglie le registrazioni da effettuare per l'IVA da versare all'Erario ai sensi dell'art.1, c. 629 lett. b) della legge n. 190 del 23.12.2014 e ss.mm.ii. (split payment).

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene riepilogata nelle tabelle che seguono.

USCITE CORRENTI			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.1.003	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell`amministrazione	887,68	0,00
1.1.3.015	Acquisto vestiario	15.000,00	0,00
1.1.3.160	Manutenzione ordinaria immobili	10.000,00	0,00
1.1.3.185	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	160.000,00	0,00
1.1.3.190	Pulizia e disinfestazione	90.000,00	0,00
1.1.3.195	Trasporti, traslochi e facchinaggio	6.517,05	0,00
1.1.3.225	Spese amministrative diverse	4.000,00	0,00
1.1.3.240	Accertamenti sanitari	1.000,00	0,00
1.1.3.245	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - software	50.000,00	0,00

1.1.3.250	Gestione e manutenzione ordinaria sistemi informatici - hardware	45.112,32	0,00
1.1.3.270	servizi di sicurezza (D.Lgs.626/94)	8.505,87	0,00
1.1.3.280	Premi di assicurazione	5.000,00	0,00
1.2.1.030	Acquisto di strumenti per laboratori	8.000,00	0,00
1.2.1.035	Acquisto di materiali per laboratori	8.000,00	0,00
1.2.1.060	Spese per pubblicità e promozione	130.000,00	0,00
1.2.1.065	Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc..)	278.072,94	0,00
1.2.1.115	Noleggi di attrezzature e macchinari	15.000,00	0,00
1.2.1.260	Spese di catalogazione, inventariazione e censimento	79.032,00	0,00
1.2.1.262	capacity building	615.000,00	0,00
1.2.1.290	Aggio riscossione biglietti	40.195,00*	0,00
1.2.2.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	28.376,00	0,00
1.2.2.002	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	250,00	0,00
1.2.2.005	Trasferimenti al MEF per contenimento della spesa	0,00	-42.436,15
1.3.1.001	fondo di riserva	16.833,96	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI	1.614.782,82	-42.436,15

Per quanto sopra evidenziato, l'incremento totale delle spese correnti è pari ad **€ 1.572.346,67**

In relazione al capitolo "Aggio riscossione biglietti", al fine di una più chiara comprensione del Bilancio, viene proposta una variazione che prevede una articolazione interna di tale capitolo in due distinti articoli che possano accogliere, separatamente:

- l'aggio da riconoscere al concessionario sulla riscossione dei biglietti;
- l'aggio relativo agli altri servizi aggiuntivi (noleggio audioguide, guardaroba, accoglienza, info-point);

A seguito di tale variazione, l'articolo che accoglie l'aggio per la riscossione dei biglietti è pari ad € 240.195,00 mentre l'articolo relativo all'aggio sugli altri servizi al pubblico presenta una previsione pari ad € 200.000,00. Complessivamente, il capitolo relativo all'aggio è interessato da una variazione in aumento pari ad € 40.195,00 che determina una previsione definitiva di € 440.195,00.

È prevista una variazione in diminuzione derivante dall'esonero dalle norme sul contenimento della spesa, previsto dall'art. 1 comma 804 Legge 145 del 30/12/2018, entrato in vigore in data successiva all'approvazione del Bilancio di previsione 2019 da parte del Parco archeologico di Ercolano che, in via precauzionale, aveva provveduto ad accantonare una somma per l'eventuale versamento al Bilancio dello Stato. Avendo la sopra citata norma previsto espressamente l'esclusione degli Istituti Mibac dotati di autonomia speciale dall'ambito di applicazione delle norme sul contenimento a legislazione vigente, la somma prudenzialmente accantonata può essere svincolata ed avere una nuova destinazione.

Ulteriori variazioni nelle spese correnti riguardano:

- servizi di sicurezza sui luoghi di lavoro (RSPP);
- incremento della dotazione iniziale per i servizi di capacity building;
- incrementi della dotazione iniziale per servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza, spese di promozione;
- maggiori fondi finalizzati all'acquisto di strumenti e materiali per il laboratorio di restauro, spese legate alle attività di catalogazione dei reperti;
- incremento della dotazione iniziale per i servizi di pulizia del sito;
- potenziamento dotazione del fondo di riserva, a norma del DPR 97/2003, in considerazione dell'aumento delle spese correnti (16.833,96*100/(1.572.346,67-16.833,96) =1,08%;

- incremento della dotazione iniziale per la spesa di manutenzione e gestione dei servizi informatici;
- incremento della dotazione iniziale del capitolo relativo ad attività di allestimento mostre ed altre manifestazioni culturali.

USCITE CONTO CAPITALE			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.002	Mobili e arredi	15.000,00	0,00
2.1.2.004	Impianti	70.000,00	0,00
2.1.2.008	Server	15.000,00	0,00
2.1.2.009	Postazioni di lavoro	10.000,00	0,00
2.1.2.012	Hardware n.a.c.	5.000,00	0,00
2.1.2.018	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	150.000,00	0,00
2.1.2.020	Recupero, restauro, adeguamento e manutenzione straordinaria di beni immobili e allestimenti museali	717.912,36	0,00
2.1.2.023	Manutenzione straordinaria aree verdi	20.000,00	0,00
2.1.2.024	Progetto supporto ed assistenza tecnica Fondi FSC	6.122.526,62	0,00
2.1.2.025	PON legalità e sicurezza - videosorveglianza	2.290.568,95	0,00

-

TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	9.416.007,93	

Le uscite in conto capitale sono così ripartite:

- € 6.122.526,62 utilizzo quota vincolata dell'avanzo (incrementata di ulteriori €1.461,18) per il progetto del Piano Stralcio "Cultura e Turismo" - Fondo per lo Sviluppo e la Coesione (FSC) 2014-2020 per l'attuazione dell'intervento n.6 denominato "Area archeologica di Ercolano" Programma Operativo Nazionale (PON) "Cultura e Sviluppo" per il periodo 2014-2020;
- € 885.000,00 utilizzo fondi liberi, come stabilito nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 17 aprile u.s., per lavori di adeguamento uffici, biglietteria e manutenzione servizi igienici, incremento della capacità progettuale etc.;
- € 117.912,36 - che confluisce nel cap. "2.1.2.020" - rappresenta la quota vincolata delle somme a disposizione previste nel quadro economico post gara per il progetto di manutenzione straordinaria Antiquarium, aggiudicato mediante ricorso al manutentore unico ed in corso di esecuzione;
- il capitolo PON accoglie, oltre la cifra di competenza anno 2019, anche lo stanziamento di € 482,95 quale quota vincolata dell'avanzo di amministrazione 2018 per la realizzazione del "Progetto Safety and Security per il Parco archeologico di Ercolano" - finanziamento PON legalità e sicurezza 2014-2020.

USCITE GESTIONI SPECIALI			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
3.1.1.001	Pagamento di impegni della vecchia Soprintendenza	8.335.504,89	0,00

TOTALE USCITE GESTIONI SPECIALI	8.335.504,89	

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
Lavori per la valorizzazione dell'Antica spiaggia degli 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	2.459.862,00
Primo ciclo di manutenzione programmata, mediante accordo quadro, delle strutture archeologiche e architettoniche e degli apparati decorativi degli scavi di Ercolano (somme a disposizione stazione appaltante da QE post-gara)	1.191.493,10
Totale	**8.335.504,89**

USCITE PARTITE DI GIRO			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.007	Fondi di cassa	1.500,00	0,00

TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO	1.500,00	

Come in entrata, anche in uscita è presente una sola voce da variare relativamente alle partite di giro.

TOTALE VARIAZIONI USCITE	19.325.359,49	

VARIAZIONE DI CASSA PER ADEGUAMENTO AI RESIDUI EFFETTIVI

Una parte consistente della variazione è relativa alla revisione degli stanziamenti di cassa, sia per la parte entrata che per la parte spesa, ai fini dell'adeguamento ai residui effettivi. All'atto della redazione del Bilancio di previsione 2019, per ciascun capitolo, era stata stimata una somma residua da introitare o sborsare nella presente annualità. A seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione 2018, è stato determinato l'esatto ammontare dei residui attivi e passivi e, con la presente variazione si intende adeguare allo stock dei residui effettivi la previsione di cassa, riducendo o incrementando la somma inizialmente prevista. Il dettaglio di tali variazioni, allegato al presente verbale, prevede un incremento delle entrate per € 875.415,51 e una riduzione delle spese pari ad € 1.591.937,84.

In considerazione del fatto che la variazione comprende anche l'adeguamento degli stanziamenti di cassa ai residui effettivi sopra descritto, tenuto conto delle suindicate proposte complessive di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019						
Entrate		*Prev.Comp. 2019 consolidata*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Prev.Comp. 2019 aggiornata*	*Prev.Cassa 2019 aggiornata*
Entrate correnti - Titolo I	Euro	*4.155.570,88*	*4.000,00*	*0,00*	*4.159.570,88*	*4.282.655,78*

Entrate conto capitale - Titolo II	Euro	*2.840.000,00*	*2.290.086,00*	*0,00*	*5.130.086,00*	*12.692.400,30*
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*1.294.500,00*	*1.500,00*	*0,00*	*1.296.000,00*	*1.315.380,25*
Totale Entrate	Euro	**8.290.070,88**	**2.295.586,00**	**0,00**	**10.585.656,88**	**18.290.436,33**
Avanzo di amministrazione utilizzato	Euro	*0,00*	*17.029.773,49*	*0,00*	*17.029.773,49*	*15.108.930,83*
Totale Generale	**Euro**	**8.290.070,88**	**19.325.359,49**	**0,00**	**27.615.430,37**	**33.399.367,16**

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019						
Spese		*Prev.Comp. 2019 consolidata*	*Variazioni in aumento*	*Variazioni in diminuzione*	*Prev.Comp. 2019 aggiornata*	*Prev.Cassa 2019 aggiornata*
Uscite correnti - Titolo I	Euro	*3.807.357,03*	*1.572.346,67*	*0,00*	*5.379.703,70*	*7.405.415,79*
Uscite conto capitale - Titolo II	Euro	*3.188.213,85*	*9.416.007,93*	*0,00*	*12.604.221,78*	*14.347.754,44*
Gestioni speciali - Titolo III	Euro	*0,00*	*8.335.504,89*	*0,00*	*8.335.504,89*	*10.184.149,79*
Partite Giro - Titolo IV	Euro	*1.294.500,00*	*1.500,00*	*0,00*	*1.296.000,00*	*1.462.047,14*
Totale Uscite	Euro	**8.290.070,88**	**19.325.359,49**	**0,00**	**27.615.430,37**	**33.399.367,16**
Entrate non impiegate	Euro	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale Generale	**Euro**	**8.290.070,88**	**19.325.359,49**	**0,00**	**27.615.430,37**	**33.399.367,16**

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Come sopra già evidenziato, le norme per il contenimento della spesa non si applicano agli Istituti autonomi del Mibac, per espressa previsione della Legge n. 145 del 30 dicembre 2018.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, subordinandone l'efficacia all'approvazione del conto consuntivo 2018 da parte degli istituti vigilanti, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione n. 1 al Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio SORABELLA (Presidente)

Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI (Componente)

Dott.ssa Rosaria D'ANIELLO (Componente)