

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 4/2024

In data 09/07/2024 alle ore 10:10 presso gli uffici del Parco archeologico di Ercolano sito in corso Resina 187, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di

Ing. Mario CARLI	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Enrico D'ANGELO	Componente effettivo in rappresentanza del MiC	Presente
Dott. Francesco IOVINE	Componente supplente in rappresentanza del MiC	Assente giustificato a mezzo mail

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

Assistono alla seduta i Funzionari del Parco archeologico di Ercolano, dott.ssa Maria Pia Zito e dott. Giantommaso Albanese, nonché i collaboratori dott. Emilio Colonna e dott.ssa Daniela Fiorillo, appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del presente verbale.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/03/2024, risulta stampato fino alla pagina 30 con ultima registrazione relativa al mandato n. 125 del 29.03.2024, di Euro 15.369,68.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			Euro 25.803.827,56
Riscossioni fino alla reversale n. 125 del 29/03/2024	Euro 363.416,43	1.372.163,59	1.735.580,02
Pagamenti fino al mandato n. 125 del 29/03/2024	Euro 1.812.952,73	151.315,05	1.964.267,78
Fondo di cassa al 31/03/2024			Euro 25.575.139,80

09/07/24
aa

Il saldo di cassa al 31.03.2024 sopra riportato *non concorda* con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena prot. PAERCO n. 1795-A del 10.04.2024, che riporta un saldo di Euro 25.806.378,23, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		25.803.827,56	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	1.685.825,79		
Provvisori in entrata da regolarizzare	5.408,00	1.691.233,79	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	1.688.683,12		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	1.688.683,12	-
Saldo Finale al 31/03/2024		25.806.378,23	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2024	25.575.139,80	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	5.408,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	49.754,23	-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	0,00	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	275.584,66	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	25.806.378,23	=

Nello specifico, la differenza tra i due saldi è imputabile alle carte contabili n. 43 e 44 del 27.03.2024 (totale € 5.408,00 inerente, rispettivamente, ad un riversamento pagopa di € 5,00 e ad un incasso versato dal concessionario del servizio audioguide di € 5.403,00 relativamente al periodo dall'11 al 20 marzo 2024), oltre che alla mancata contabilizzazione delle operazioni effettuate in data 27 - 28 e 29 marzo 2024. In particolare, trattasi delle reversali dal n. 110 al n. 125 e dei mandati dal n. 102 al n. 125, inviati con distinte di flusso n. 28 e 29.

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	25.909.890,97	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31.03.2024	25.909.890,97	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T di € 25.909.890,97 non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere sopra riportato pari a Euro 25.806.378,23 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 31.03.2024	25.909.890,97	+
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	123.548,12	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	20.035,38	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	25.806.378,23	=

La differenza tra il saldo del modello 56T ed il saldo dell'Istituto cassiere ammonta ad € 103.512,74 ed è determinata come di seguito:

- € 123.548,12 è la somma (comprensiva di ritenute ed IVA) dei mandati da n. 95 a n. 101 lavorati dall'Istituto Cassiere in data 28 e 29 marzo 2024;
- € 20.035,38 è la somma della reversale n. 94 lavorata dall'Istituto Cassiere in data 28.03.2024 con le reversali da n. 105 a n. 109 lavorate dall'Istituto Cassiere in data 29.03.2024

I mandati e le reversali sopra citati, sono stati inviati all'Istituto Cassiere con distinte n. 26/2024 e n. 27/2024 (*visionate*).

L'importo riconciliato di € 25.806.378,23 corrisponde al saldo indicato nel Mod. 56T/2024, giorno 2 del mese di aprile 2024 (*Allegato*).

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
10	15.01.24	Audioguide incassi on line mese dicembre 2023	895,32	NO
25	23.01.24	Vendita n° 32 biglietti integrati mostra materia P.A.E. dal 19 al 31 Dic.	128	NO
100	26.03.2023	Audioguide Ercolano incassi dal 01.03 al 10.03	3.710	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
50	07.03.24	Fattura differita servizio spedizioni	52,34	NO
70	18.03.24	Fornitura energia elettrica	148,77	NO
85	22.03.24	Fornitura energia elettrica	112,79	NO
				SI/NO

Per ciascun mandato, si è proceduto alla verifica del corrispondente decreto di e dei relativi allegati.

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.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica 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: Trimestre Gennaio/2024 - Marzo/2024

Periodo	Mese di competenza: Gennaio	Mese di competenza: Febbraio	Mese di competenza: Marzo
	Data Versamento	Data Versamento	Data Versamento 09/04/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
IRAP			
IRPEF dipendenti			
IRPEF persone fisiche e giuridiche - lavoro autonomo			9.748,08

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Nel trimestre esaminato, non è maturato alcun versamento IVA in quanto il Parco riferisce di aver svolto esclusivamente attività di natura istituzionale.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	95.386,08	95.386,08	05/02/2024
Febbraio	1.411,20	1.411,20	15/03/2024
Marzo	139.855,41	139.855,41	09/04/2024

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 11:01, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale che, a seguito acquisizione della firma di ciascun componente il collegio, viene inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Ing. Mario CARLI

(Presidente)



Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)

