

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE RELATIVO ALLA VARIAZIONE n. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

VERBALE N. 44/2023

In data 20/12/2023 alle ore : 09:35 in modalità telematica (conferenza video su Google Meet), si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Ing. Mario CARLI	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente - collegato in modalità telematica
Dott. Enrico D'ANGELO	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente - collegato in modalità telematica

per procedere all'esame della seconda variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2023.

Si precisa che la nomina del Collegio è stata disposta con Decreto UDCM rep. 387 del 05 dicembre 2023, acquisito al protocollo del Parco archeologico di Ercolano in data 06/12/2023 con n. 0005412/2023.

La relativa documentazione è stata trasmessa al Collegio dei revisori - nominato con decreto UDCM n. 387 del 05.12.2023 - a mezzo e-mail in data 12.12.2023, 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 del predetto elaborato contabile, dal Responsabile del Servizio "Predisposizione e gestione bilancio - Rendiconto" del Parco archeologico di Ercolano, nella persona della dott.ssa Maria Pia Zito, dal dott. Emilio Colonna e dalla dott.ssa Daniela Fiorillo, 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 sopra indicata proposta di Variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa, dopo la Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 09:50 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro, previa acquisizione della firma digitale di ciascun componente il collegio.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Ing. Mario CARLI

(Presidente)

Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)

Parco Archeologico di Ercolano

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Parere sulla Proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione anno 2023

Con e-mail del 12.12.2023 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, 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 il Parco non ha adottato un proprio Regolamento di amministrazione e contabilità, pertanto applica i principi generali di contabilità pubblica e le norme vigenti in materia.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- incremento delle entrate derivanti dalla vendita di biglietti;
- incremento dei proventi da concessione su beni;
- incremento delle spese connesse ai maggiori introiti;
- istituzione articolo di spesa per accogliere la maggiorazione di un euro sul costo del biglietto (dal 15 giugno 2023 al 15 dicembre 2023) in favore delle regioni alluvionate;
- registrazione interessi attivi bancari;
- incremento di spese correnti e conseguente adeguamento della dotazione del fondo di riserva.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede *maggiori* entrate per euro 620.044,32 e *maggiori* uscite per pari importo.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene illustrata nelle tabelle che seguono.

NUOVE/MAGGIORI ENTRATE

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.3.1.003	3.01.02.01.013	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi dalla vendita di biglietti	300.000,00	0,00
1.3.1.003	3.01.02.01.013/C	Proventi da teatri, musei, spettacoli, mostre - Proventi integrazione emergenza Emilia Romagna	170.000,00	0,00

1.3.2.001	3.01.03.01.003/A	Proventi da concessioni su beni - Proventi da concessioni su beni (Audioguide - Royalties - riprod. fotografiche)	150.000,00	0,00
1.3.2.004	3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali - Interessi bancari e postali	44,32	0,00

TOTALE ENTRATE CORRENTI			620.044,32	0,00
--------------------------------	--	--	------------	------

Dal lato delle entrate, la variazione riguarda soltanto le entrate correnti, che registrano un incremento per complessivi **€ 620.044,32**.

Il Parco ha istituito un articolo per accogliere la maggiorazione di un euro per ciascun biglietto di ingresso, da destinare alle regioni colpite dagli eventi alluvionali verificatisi a partire dal 1° maggio 2023, ai sensi del D.L. n. 61 del 01.06.2023. Tale maggiorazione, operante dal 15 giugno 2023 al 15 dicembre 2023, deve essere versata dal Parco in conto entrata al Bilancio dello Stato ed è stato pertanto istituito il corrispondente articolo di spesa, con pari dotazione finanziaria; sarà cura del MEF operare la riassegnazione all'apposito Fondo al fine di garantire interventi di tutela e ricostruzione del patrimonio culturale danneggiato. Il Parco ha maturato interessi attivi bancari per € 44,32. Le entrate proprie stimate per il 2023 ed iscritte nel bilancio di previsione in adesione al criterio prudenziale, si sono rivelate sottostimate, rispetto a quelle effettive, sia per la vendita di biglietti che per diritti di concessione su beni e con la presente variazione il Parco intende adeguare l'iniziale previsione all'effettivo trend degli introiti. Per rigida applicazione del principio prudenziale, le relative somme in uscita, (trasferimenti passivi per fondo 20% degli introiti netti da biglietteria, ai sensi del D.M. 19 ottobre 2015, da versare al MiC per il sostegno agli istituti e luoghi della cultura, 0,10% degli introiti lordi da biglietteria da destinare al fondo ex Enpals, aggi di riscossione da riconoscere al concessionario di biglietteria e aggi sugli ulteriori servizi al pubblico, es. audioguide, guardaroba, informazioni) sono state quantificate considerando anche le potenziali entrate non iscritte in bilancio ma che potrebbero realizzarsi entro il termine dell'esercizio.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene riepilogata nella tabella che segue.

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.2.005	1.03.02.02.001/B	Rimborso per viaggio e trasloco - Rimborso per viaggio e trasloco all'estero	2.000,00	0,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	50.000,00	0,00
1.1.3.165	1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti - Manutenzione ordinaria aree verdi	58.234,38	0,00
1.2.1.262	1.03.02.99.999/D	Altri servizi diversi n.a.c. - capacity building	120.000,00	0,00
1.2.1.290	1.03.02.03.999	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio riscossione biglietti	25.925,00	0,00
1.2.1.290	1.03.02.03.999/B	Altri aggi di riscossione n.a.c. - Aggio su proventi da servizi aggiuntivi	110.000,00	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - fondo sostegno istituti e luoghi della cultura	75.454,94	0,00
1.2.2.001	1.04.01.01.001/D	Trasferimenti correnti a Ministeri - Trasferimenti correnti a Ministeri - Fondo emergenza Emilia	170.000,00	0,00

		Romagna		
1.2.2.002	1.04.04.01.001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	430,00	0,00
1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva	8.000,00	0,00

TOTALE USCITE CORRENTI		620.044,32	0,00
-------------------------------	--	------------	------

Il Collegio procede all'esame di ciascuna voce di spesa interessata da variazione. Oltre a quelle già analizzate unitamente alle correlate entrate, come sopra accennato, il Parco ha provveduto all'istituzione del nuovo articolo per il trasferimento dei fondi destinati all'Emilia Romagna per espressa previsione normativa, e ad adeguare la previsione di spesa per implementare l'ordinaria manutenzione delle aree verdi e degli immobili, e la dotazione del capitolo "capacity building", per assicurare continuità al servizio fornito dalla società in house "Ales Spa", finalizzato al rafforzamento della capacità organizzativa e gestionale degli uffici e al miglioramento della fruizione del Sito. In considerazione dell'incremento delle spese correnti, si è provveduto anche al potenziamento della dotazione del fondo di riserva $(8.000,00 \times 100 / (620.044,32 - 8.000,00) = 1,31\%)$. È stato adeguato alle esigenze dell'Istituto il capitolo dedicato al rimborso di spese per missioni istituzionali all'estero.

VARIAZIONI DI CASSA

La presente variazione contempla anche la revisione degli stanziamenti di cassa, nei limiti di importo delle variazioni di competenza.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
<i>Entrate</i>		<i>Prev.Comp. 2023 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev.Comp. 2023 aggiornata</i>	<i>Prev.Cassa 2023 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	4.941.275,15	620.044,32	0,00	5.561.319,47	5.882.258,28
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	10.194.039,18	0,00	0,00	10.194.039,18	25.228.918,32
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.777.100,00	0,00	0,00	1.777.100,00	1.820.377,01
Totale Entrate	Euro	16.912.414,33	620.044,32	0,00	17.532.458,65	32.931.553,61
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	25.394.124,26	0,00	0,00	25.394.124,26	23.946.120,22
Totale Generale	Euro	42.306.538,59	620.044,32	0,00	42.926.582,91	56.877.673,83

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023						
Spese		Prev.Comp. 2023 consolidata	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Prev.Comp. 2023 aggiornata	Prev.Cassa 2023 aggiornata
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	9.603.980,26	620.044,32	0,00	10.224.024,58	16.283.973,15
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	30.925.458,33	0,00	0,00	30.925.458,33	38.632.325,85
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	144,82
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	1.777.100,00	0,00	0,00	1.777.100,00	1.961.230,01
Totale Uscite	Euro	42.306.538,59	620.044,32	0,00	42.926.582,91	56.877.673,83
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	42.306.538,59	620.044,32	0,00	42.926.582,91	56.877.673,83

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio evidenzia che gli Istituti autonomi museali, quali unità locali del Ministero della Cultura così come previsto dall'elenco analitico delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato (individuate ai sensi dell'art. 1, comma 3 della legge 31 dicembre 2009, n. 196), sono esonerati dall'obbligo del contenimento della spesa, ex art. 1, comma 590 della L. 160/2019. Si invita, in ogni caso, l'Istituto a seguire rigorosamente le indicazioni delle Direzioni Vigilanti in materia e a garantire oculatezza nella gestione.

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 n. 2 al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Ing. Mario CARLI

(Presidente)

Dott. Enrico D'ANGELO

(Componente)

Nome documento Verbale_2023_collegio revisori Ercolano_variazione_II-2023_signed.pdf.p7m**Data di verifica** 20/12/2023 18:40:25 UTC**Versione verificatore** 7.0.13

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 ENRICO D'ANGELO	ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1	VALIDA	2
2	Firma	 Carli mario	ArubaPEC S.p.A. NG CA 3	VALIDA	4
Appendice A					5

ENRICO D'ANGELO

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: 2023-12-20 19:40
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 20/12/2023 17:35:38 GMT+01:00
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): (it) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-it.pdf>
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-pds-en.pdf>

Dettagli certificato

Soggetto: ENRICO D'ANGELO

Seriale: 19453d07ddaf1bd4

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-DNGNRC77H12A512U

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service
Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.29741.1.7.1,CPS URI: <https://www.pec.it/repository/arubapec-qualif-cps.pdf>,1.3.76.16.6,

Validità: da 09/11/2022 14:49:03 UTC a 09/11/2025 14:49:03 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:

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

Carli mario

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: 2023-12-20 19:40
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 20/12/2023 12:40:45 GMT+01:00
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: Carli mario

Seriale: 127d67cf957cc50d095cd2ec27e58e0f

Organizzazione: Ordine degli Ingegneri della Provincia di Napoli

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-CRLMRA59C31F839U

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 01/12/2021 00:00:00 UTC a 30/11/2024 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>

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1

Seriale: 4d4afd13e8ae2789

Organizzazione: ArubaPEC S.p.A.

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=ArubaPEC EU Qualified Certificates CA G1,OU=Qualified Trust Service Provider,OID.2.5.4.97=VATIT-01879020517,O=ArubaPEC S.p.A.,L=Arezzo,C=IT

Validità: da 26/04/2017 06:28:06 UTC a 21/04/2037 06:28:06 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