

PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 09/2024

In data 10/12/2024 alle ore 10:50 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 in rappresentanza del MiC	Presente
Dott. Francesco IOVINE	Componente in rappresentanza del MiC	Presente

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 ministeriali, dott. Giandommaso Albanese e dott.ssa Maria Pia Zito, nonché i collaboratori dott.ssa Maria Teresa Bagnati, 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 29/11/2024, risulta stampato fino alla pagina 101 con ultima registrazione relativa al mandato n. 459 del 29.11.2024, di Euro 4.270,00 ed ultima reversale n. 397 del 29/11/2024, di Euro 770,00.

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. 397 del 29/11/2024	Euro 1.893.133,42	7.702.862,52	9.595.995,94
Pagamenti fino al mandato n. 459 del 29/11/2024	Euro 5.453.928,21	3.159.804,95	8.613.733,16
Fondo di cassa al 29/11/2024			Euro 26.786.090,34

Il "Giornale dell'Ente" riporta un fondo di cassa al 29.11.2024 pari ad € 26.786.090,34. Esso non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena prot. PAERCO n. 6293-A del 06.12.2024, che riporta invece un saldo di Euro 26.800.177,16.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		25.803.827,56	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	9.584.314,97		
Provvisori in entrata da regolarizzare	0,00	9.584.314,97	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	8.587.965,37		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	8.587.965,37	-
Saldo Finale al 29/11/2024		26.800.177,16	=

L'importo di € 8.581,87 scaturisce dalle attività di sistemazione contabile operate dal Parco con la finalità di conseguire l'iscrizione in Bilancio della quota di aggio riconosciuta al concessionario del servizio di biglietteria (reversali nn. 223/2024, 224/2024 e 225/2024 e mandati nn. 244/2024, 245/2024 e 246/2024). Tali mandati e reversali sono stati inviati in Banca, per la contabilizzazione, in data 05.12.2024 con distinta n. 105/2024.

Al netto di tale sistemazione contabile, il fondo di cassa dell'Ente presenta una differenza rispetto al saldo dell'Istituto Cassiere pari ad € 14.086,82 determinata dalle scritture contabili datate 29.11.2024, inviate in banca con distinta di flusso 103-2024 nella quale sono riepilogati i seguenti:

- Mandati nn. 457-458 e 459 del 29.11.2024 per l'importo complessivo lordo di € 17.185,92;
- Reversali nn. 395-396 e 397 del 29.11.2024 per l'importo complessivo di € 3.099,10.

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 29/11/2024	26.786.090,34	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	8.581,87	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0,00	+
Partite da regolarizzare in entrate (eventuali)	3.099,10	-
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	8.581,87	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	17.185,92	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	26.800.177,16	=

L'Istituto Cassiere ha fornito la distinta delle operazioni eseguite in data 29.11.2024, la cui elaborazione è stata resa disponibile al Parco il primo giorno lavorativo utile successivo, corrispondente al 02.12.2024.

Alla data del 29.11.2024, tutte le carte contabili emesse dall'Istituto Cassiere risultano regolarizzate dal Parco.

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	115.057,49	+
Saldo sottoconto infruttifero	26.697.700,14	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 29.11.2024	26.812.757,63	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere dell'Ente per le seguenti operazioni, tutte eseguite in data 29.11.2024:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia al 29.11.2024	26.812.757,63	+
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	14.085,81	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	1.505,34	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	26.800.177,16	=

La differenza tra il saldo del modello 56T ed il saldo dell'Istituto cassiere ammonta ad € 12.580,47 ed è determinata come di seguito:

- € 14.085,81 è la somma (comprensiva di ritenute ed IVA) dei mandati da n. 453 a n. 456 lavorati dall'Istituto Cassiere in data 29 novembre 2024;
- € 1.505,34 è la somma delle reversali nn. 391-392 e 393 lavorate dall'Istituto Cassiere in data 29 novembre 2024.

I mandati e le reversali sopra citati, sono stati inviati all'Istituto Cassiere con distinta di flusso n. 102/2024 (Vedi allegati).

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento (*specificare le modalità di campionamento*) al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
126	02/04/2024	Fattura COMM METODI SPA	311,10	NO
176	23/05/2024	RITENUTA IRPEF	510,82	NO
180	23/05/2024	INCASSO SERVIZIO AUDIO GUIDA 10/14 MAGGIO D'UVA SRL	6.341,00	NO
300	12/09/2024	RITENUTA PERSONE FISICHE LAVORATORE DIPENDENTE	1.821,60	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
126	02/04/2024	Fattura sintesi spa	1725,18	NO
128	09/04/2024	PAGAMENTO F24 MESE DI APRILE	9.748,08	NO
129	09/04/2024	PAGAMENTO F24 MESE DI APRILE	139.855,41	NO
175	23/05/2024	SORABELLA ANTONIO	1.932,00	NO
400	22/10/2024	FATTURA CLEAN SERVICE SRL	7.925,97	NO

Per ciascun mandato, si è proceduto alla verifica del corrispondente decreto di liquidazione 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.

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui Attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2024	Incassi 2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
14.175.265,29	1.893.133,42	12.282.131,87	0,00	12.282.131,87	86,64

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che il Parco sta predisponendo, a consuntivo delle spese effettivamente sostenute, la domanda di rimborso sia per i fondi CIS che per il PON Legalità e Sicurezza.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti 2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
10.989.028,31	5.453.928,21	5.535.100,10	0,00	5.535.100,10	50,37



In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta che gli importi non ancora liquidati sono relativi ad appalti di durata pluriennale volti alla conservazione del sito.

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: Aprile/2024 - Novembre/2024

Periodo	Mese di competenza: Aprile Data Versamento 15/05/2024	Mese di competenza: Maggio Data Versamento 14/06/2024	Mese di competenza: Giugno Data Versamento 16/07/2024	Mese di competenza: Luglio Data Versamento 09/08/2024
Natura versamenti	Importo	Importo		Importo
IRAP	0,00	242,82	0,00	0,00
IRPEF dipendenti	0,00	755,30	0,00	0,00
IRPEF persone fisiche e giuridiche - lavoro autonomo	989,36	3.541,84	3.730,85	3.454,46

Periodo	Mese di competenza: Agosto Data Versamento 16/09/2024	Mese di competenza: Settembre Data Versamento 16/10/2024	Mese di competenza: Ottobre Data Versamento 15/11/2024
Natura versamenti	Importo	Importo	
IRAP	0,00	0,00	360,38
IRPEF dipendenti	0,00	0,00	0,00
IRPEF persone fisiche e giuridiche - lavoro autonomo	3.941,04	3.656,64	2.152,56

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: dal 1° aprile 2024 al 31 ottobre 2024.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Agosto	€ 0	€ 1.820,30	€ 1.820,30	16/09/2024
Settembre	€ 0	€ 13,73	€ 13,73	16/10/2024
11 Settembre	€ 0	€ 35,13	€ 35,13	28/11/2024

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo.

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Aprile	196.038,89	196.038,89	15/05/2024
Maggio	77.270,25	77.270,25	14/06/2024
Giugno	125.930,25	125.930,25	15/07/2024
Luglio	48.713,02	48.713,02	09/08/2024
Agosto	72.054,56	72.054,56	16/09/2024
Settembre	122.442,51	122.442,51	16/10/2024
Ottobre	99.898,01	99.898,01	15/11/2024

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture come riportate negli elenchi forniti a corredo della documentazione.

Infine, in data 15/11/2024 si è provveduto altresì al versamento di € 1.138,58 a titolo di Iva su operazioni con l'estero - rif: fattura F.N. 2024000000004344 del 14.10.2024, emessa dall'Università del Paese Basco/Euskal Herriko Unibertsitatea ed acquisita al prot. PaErco con n. 5195-A del 14.10.2024 (codice tributo 622E).

Per quanto riguarda l'intervento finanziato con risorse del PNRR M1C3 Inv. 1.3 "Migliorare l'efficienza energetica di cinema, teatri e musei" finanziato dall'Unione europea - NextGenerationEU, il Collegio ha la possibilità di visionare la documentazione disponibile al link messo a disposizione dall'Ente Parco in tale sede si è provveduto a verificare il pagamento per euro 62.725,12 in acconto allo Studio Associato Archimedia srl stp relativo al Servizio di Progettazione di cui al mandato n. 447 del 26.11.2024.

La seduta viene sciolta alle ore 11,50, 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) 

Dott. Francesco IOVINE

(Componente) 