REP. N° 16 del 13-05-2019

VERBALE VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 16/2019

In data 13/05/2019 alle ore 13:30, presso la sede del **Parco Archeologico Ercolano** *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 MIBAC	Presente
Dott.ssa Rosaria D'ANIELLO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBAC	Presente

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

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio 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.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/04/2019, risulta stampato fino alla pagina 45 con ultima registrazione relativa al mandato n. 128 del 30/04/2019, di Euro 158.206,15.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2019

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019 Euro			15.108.930,83
Riscossioni fino alla reversale n. 266 del 30/04/2019 Euro	132.495,65	741.428,50	873.924,15
Pagamenti fino al mandato n. 128 del 30/04/2019 Euro	1.168.913,93	165.065,43	1.333.979,36
Fondo di cassa al 30/04/2019 Euro			14.648.875,62

Il saldo di cassa sopra riportato di Euro 14.648.875,62 *non concorda* nel suo ammontare con la comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena del 13/05/2019 prot. PAERCO 1487, che riporta un saldo di € 14.987.055,04 come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		**15.108.930,83**	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	807.789,97		
Provvisori in entrata da regolarizzare	36.980,00	**844.769,97**	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	966.645,76		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	**966.645,76**	-
Saldo Finale al 30/04/2019		**14.987.055,04**	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/04/2019	**14.648.875,62**	
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	36.980,00	+
Partite da regolarizzare in entrata	66.134,18	-
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	367.333,60	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	**14.987.055,04**	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese (€ 36.980,00) che devono essere regolarizzate dall'Ente. Trattasi delle carte contabili n 174, 175, 176 e 177 relative agli incassi provenienti dalla vendita di biglietti in contante, prevendita e pos nelle giornate del 15 e 16 aprile 2019. Il Parco archeologico di Ercolano ha provveduto a regolarizzarle mediante emissione delle reversali nn. 267, 268, 269, 270 datate 03 maggio 2019, trasmesse all'Istituto Cassiere con distinta di flusso n. 36/2019 inviata in data 03 maggio 2019 ed eseguite da quest'ultimo in data 06 maggio 2019.

Le partite da regolarizzare in entrata per euro 66.134,18 si riferiscono alle seguenti reversali:

- nn. 250, 251, 252, 253, 261, 262, 263, 264, 265 datate 29 aprile 2019 trasmesse all'Istituto Cassiere con distinta di flusso n. 34/2019 inviata in data 29 aprile 2019 ed eseguite da quest'ultimo in data 02 maggio 2019 e
- n. 266 del 30 aprile 2019, trasmessa all'Istituto Cassiere con distinta di flusso n. 35/2019 inviata in data 30 aprile 2019 ed eseguita da quest'ultimo in data 03 maggio 2019

Le partite da regolarizzare in uscita per euro 367.333,60 si riferiscono ai seguenti mandati:

- nn. 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127 datati 29 aprile 2019 trasmessi all'Istituto Cassiere con distinta di flusso n. 34/2019 inviata in data 29 aprile 2019; tali mandati sono stati eseguiti in data 02 maggio 2019 e
- n. 128 del 30 aprile 2019, trasmesso all'Istituto Cassiere con distinta di flusso n. 35/2019 inviata in data 30 aprile 2019; il mandato è stato eseguito in data 03 maggio 2019

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	13.433.994,01	+
Saldo sottoconto infruttifero	1.516.081,03	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 30/04/2019	14.950.075,04	=

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T di € 14.950.075,04 *non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere sopra riportato pari a Euro* 14.987.055,04 *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 30/04/2019	14.950.075,04	+
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		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	36.980,00	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere	14.987.055,04	=

Gli incassi da registrare sul conto della Banca d'Italia sono riferiti alle carte contabili n 174, 175, 176 e 177 del 30 aprile 2019, già sopra esaminate.

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
98	21/02/2019	Rimborso spese di pubblicazione a carico dell'aggiudicatario appalto manut straordinaria fondi CIPE - FSC	1.461,18	NO
229	17/04/2019	Incassi servizio noleggio audio guide visitatori PAERCO dal 01 aprile 2019 al 08 aprile 2019	3.913,00	NO
177	18/03/2019	ARCHE' RESTAURI SNC (ritenuta IVA su mandato 82/2019)	8.731,58	NO
89	19/02/2019	CONSORZIO MEDIANETWORK (ritenuta IVA su mandato 47/2019)	8.580,00	NO

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

Mandati:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Rilievo SI/NO
82	18/03/2019	Liquidazione stato finale opere di restauro conservativo e consolidamento della trave	39.689,00	NO

		carbonizzata del Portico con Botteghe sul Decumano Massimo PAERCO - fattura 4/PA del 04/03/2019 - Operatore economico ARCHE' RESTAURI SNC - decreto 89/2019		
47	19/02/2019	Servizio spazio pubblicitario sul circuito video metro news network - fattura 4_19 del 08-02-2019 - Operatore economico CONSORZIO MEDIANETWORK - decreto 57/2019	39.000,00	NO

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 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
7.704.779,45	132.495,65	7.572.283,80	0,00	7.572.283,80	98,28

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta che le voci più consistenti sono le seguenti:

- € 6.342.314,30 (accertamenti n. 113/2017 per € 2.672.500,00 e n. 585/2018 per € 3.669.814,30) Fondi CIPE - FSC che vengono erogati a stati di avanzamento. Alla data del 30 aprile non è stato emesso alcun certificato di pagamento. La rendicontazione attraverso l'apposita piattaforma viene regolarmente assolta dal Parco.
- € 1.220.000,00 (accertamento n. 836/2018) fondi Pon "Legalità" 2014 -2020 progetto Safety and security PAERCO. La prima rendicontazione a consuntivo, relativa al primo stato di avanzamento lavori, è stata trasmessa al Ministero dell'Interno in data 15/04/2019 per un importo complessivo lordo di € 516.850,29.

Residui Passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
5.783.936,79	1.168.913,93	4.615.022,86	0,00	4.615.022,86	79,79

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui si rappresenta quanto segue: lo smaltimento procede con regolarità per la spesa corrente, mentre per gli investimenti lo smaltimento è legato

all'avanzamento fisico dei lavori e alla conseguente emissione dei SAL in base a quanto stabilito nei singoli capitolati e/o contratti.

Da considerare, altresì, che alcuni appalti hanno durata pluriennale e proseguiranno anche nelle annualità 2020 e 2021, sebbene l'impegno contabile sia imputato agli esercizi 2017 e 2018.

ESAME DEI VERSAMENTI RITENUTE PREVIDENZIALI E FISCALI

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione 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: Gennaio/2019 - Aprile/2019

Periodo	Mese di competenza: Gennaio Data Versamento 14/02/2019	Mese di competenza: Febbraio Data Versamento 11/03/2019	Mese di competenza: Marzo Data Versamento 15/04/2019
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute d'acconto persone fisiche autonomi - 104E	1.068,72	1.603,34	534,62
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	534,19	534,19	0,00

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio	**9.082,53**	**9.082,53**	**14/02/2019**
Febbraio	**40.402,54**	**40.402,54**	**11/03/2019**
Marzo	**23.095,97**	**23.095,97**	**15/04/2019**

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 14:30, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale. Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio SORABELLA (Presidente)

Dott. Mauro Giuseppe MAGARELLI (Componente)

Dott.ssa Rosaria D'Aniello (Componente)