

# PARCO ARCHEOLOGICO DI ERCOLANO

## VERBALE VERIFICA DI CASSA

### VERBALE N. 21/2020

In data 21/07/2020 alle ore 15:16, in modalità telematica (conferenza video su Google Meet) si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti del Parco Archeologico Ercolano*, nelle persone di

Dott. Antonio SORABELLA	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente - collegato in modalità telematica
Dott.ssa Bianca BOSCO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente - collegato in modalità telematica
Dott. Pierluigi PIPOLO	Componente effettivo in rappresentanza del MIBACT	Presente - collegato in modalità telematica

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 Ragioneria 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.

Con la precedente verifica di cui al verbale n. 19/2019, il giornale di cassa risulta stampato fino alla pagina 111 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 647 del 27/09/2019, di Euro 534,62.

Il giornale di cassa aggiornato al 31/12/2019, viene stampato ripartendo dalla pagina 112 e fino alla pagina 161 con ultima registrazione alla reversale n. 889 di € 1.883,50.

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. 889 del 31/12/2019				
	Euro	134.779,05	6.318.468,97	6.453.248,02
Pagamenti fino al mandato n. 496 del 30/12/2019				
	Euro	3.663.371,97	3.262.182,17	6.925.554,14

Fondo di cassa al 31/12/2019	Euro	14.636.624,71
------------------------------	------	---------------

Il prospetto sopra riportato include anche le reversali 888 ed 889 (importo totale € 2.306,00), che per motivi contabili legati alla chiusura dell'esercizio risultano datate 31/12/2019, ma in realtà sono state trasmesse all'Istituto Cassiere nell'anno 2020.

Il saldo di cassa sopra riportato di Euro 14.636.624,71 concorda nel suo ammontare complessivo con il saldo finale indicato nella comunicazione dell'Istituto cassiere Monte dei Paschi di Siena del 14/01/2020 prot. 92, mentre non concorda nella voce "Riscossioni" in quanto la comunicazione dell'Istituto Cassiere riporta provvisori in entrata da regolarizzare per € 2.306,00. La situazione si presenta come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2019		15.108.930,83	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni	6.450.942,02		
Provvisori in entrata da regolarizzare	2.306,00	6.453.248,02	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti	6.925.554,14		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	6.925.554,14	-
<b>Saldo Finale al 31/12/2019</b>		<b>14.636.624,71</b>	<b>=</b>

I provvisori da regolarizzare si riferiscono ai seguenti n. 2 bonifici eseguiti dal concessionario del servizio di noleggio audioguide all'interno del Parco archeologico di Ercolano

- € 422,50 per incassi online 30 novembre 2019;
- € 1.883,50 per incassi dal 17 al 26 dicembre 2019;

per un totale di € 2.306,00 ricevuti dall'Istituto Cassiere in data 31/12/2019 e pertanto resi disponibili al Parco archeologico di Ercolano per la regolarizzazione solo a partire dall'1/1/2020.

Pur se di competenza contabile anno 2019, per ragioni legate alla chiusura dell'esercizio, tali partite sono state trasmesse (per la regolarizzazione) all'Istituto Cassiere nell'anno 2020.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - Dicembre 2019 - contabilità speciale n. 0319995

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	12.161.752,64	+
Saldo sottoconto infruttifero	2.472.566,07	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2019</b>	<b>14.634.318,71</b>	<b>=</b>

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T di € 14.634.318,71 non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere sopra riportato pari a Euro 14.636.624,71 per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo	Importo	

<b>Banca d'Italia (Mod 56T)</b>		
Saldo Banca d'Italia al 31/12/2019	<b>14.634.318,71</b>	+
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	2.306,00	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere</b>	<b>14.636.624,71</b>	=

Esaminando il modello 56T relativo al mese di gennaio 2020, si evince che il saldo risulta riconciliato alla data del 02 gennaio 2020, come si evince dal prospetto di seguito indicato:

mod. 56T - Gennaio 2020 - contabilità speciale n. 0319995

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>	
Saldo sottoconto fruttifero	(12.161.752,64 + 2.306,00)	+
	<b>12.164.058,64</b>	
Saldo sottoconto infruttifero	<b>2.472.566,07</b>	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 02/01/2020</b>	<b>14.636.624,71</b>	=

La differenza di 2.306,00 è riferita alle carte contabili n. 568 di euro 422,50 e n. 569 di euro 1.883,50 entrambe datate 31/12/2019 che sono state contabilizzate in data 2 gennaio dalla Banca d'Italia.

#### VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

<b>Numero</b>	<b>Data</b>	<b>Descrizione dell'oggetto della reversale</b>	<b>Importo</b>	<b>Rilievo SI/NO</b>
662	11/10/2019	Proventi dalla vendita di biglietti PAERCO - incassi contanti più prevendita del 19/09/2019 - OPERA LABORATORI FIORENTINI SPA	14.572,00	NO
699	17/10/2019	Incassi servizio noleggio audioguide visitatori PAERCO dal 06 ottobre 2019 al 10 ottobre 2019 - D'UVA SRL	5.351,00	NO
763	27/11/2019	Ritenuta IVA in regime di split payment su mandato 384/1 - TIM SPA	75,57	NO
822	10/12/2019	Proventi dalla vendita di biglietti PAERCO - incassi da pos del 19/11/2019 - OPERA LABORATORI FIORENTINI SPA	1.320,00	NO
824	10/12/2019	Quota 5 per mille - Direzione Generale Bilancio MIBACT	314,16	NO
856	23/12/2019	Proventi dalla vendita di biglietti PAERCO - incassi contanti più prevendita dei gg. 24 e 25/11/2019 - OPERA LABORATORI FIORENTINI	4.591,50	NO

SPA				
685	11/10/2019	CONSORZIO MEDIANETWORK (ritenuta IVA su mandato 333/2019)	2.860,00	NO
751	22/11/2019	ATI ALMA-PUMAVER (ritenuta IVA su mandato 370/2019)	5.496,03	NO
752	26/11/2019	VIGILANZA SECUR BULL (ritenuta IVA su mandato 372/2019)	1.448,37	NO
765	27/11/2019	TIM (ritenuta IVA su mandato 386/2019)	72,58	NO
773	03/12/2019	ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO (ritenuta IVA su mandato 404/2019)	148,69	NO

Le reversali oggetto del campione sono le seguenti: **662, 699, 763, 822, 824, 856**. Le reversali nn. 685, 751, 752, 765, 773 sono invece collegate ai mandati esaminati. Per la reversale n. 763, relativa a ritenuta IVA sul mandato n. 384, l'Istituto ha reso disponibile il corrispondente mandato.

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
333	11/10/2019	Servizio spazio pubblicitario sul circuito video metro news network 12 mesi III rata - fattura 32_19 del 30-09-2019 - Operatore economico CONSORZIO MEDIANETWORK - decreto liq 380 del 11-10-2019	15.860,00 lordo / 13.000,00 netto	NO
339	14/10/2019	Servizio biglietteria passaggi artecard luglio-agosto 2019 - fattura 280/1P del 30/09/2019 - Operatore economico OPERA LABORATORI FIORENTINI - decreto liq 382 del 14/10/2019	1.917,28	NO
370	22/11/2019	Servizio di pulizia mese ottobre 2019 - fattura 72-E-2019 del 31/10/2019 - Operatore economico ATI ALMA-PUMAVER - decreto liq 433 del 22-11-2019	30.478,00 lordo / 24.981,97 netto	NO
372	26/11/2019	Servizio vigilanza armata - mese di settembre 2019 - fattura 0000111/P del 30/09/2019 - operatore economico VIGILANZA SECUR BULL - decreto liq 438 del 26-11-2019	8.031,87 lordo / 6.583,50 netto	NO
387	27/11/2019	Telefonia fissa - fattura 8T00603290 del 07/10/2019 per complessivi € 402,48 di cui importo netto € 329,90 ed IVA € 72,58 - operatore economico TIM - decreto liq 449 del 27-11-2019	249,78 netto	NO
386	27/11/2019		152,70 lordo - 80,12 netto	NO
404	03/12/2019	Servizio di pubblicazione sulla GURI estratto bando di gara servizi progettazione area "Scavi Nuovi" - fattura 1219011233 del 05/11/2019 per complessivi € 840,56 di cui importo netto incluso bolli € 691,87 ed IVA € 148,69 (su imponibile 675,87) - operatore economico ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO - decreto liq 466 del 02-12-2019	148,69 (ritenuta IVA)	
403	03/12/2019		691,87 importo netto	NO
384	27/11/2019	Telefonia fissa - fattura 8T00601838 del 07/10/2019 - operatore economico TIM - decreto liq 449 del 27-11-2019	419,05 lordo / 343,48 netto	NO

I mandati oggetto del campione sono i seguenti: **333, 339, 370, 372, 387, 404**. Per una loro corretta disamina, oltre ad esibire le correlative reversali nn. 685, 751, 752, 765, 773, l'Istituto li ha integrati come segue:

- mandato n. 387 con il mandato n. 386;
- mandato n. 404 con il mandato n. 403.

Ciò si è reso necessario per i seguenti motivi:

- la fattura TIM n. 8T00603290 del 07/10/2019 il cui importo complessivo è pari ad € 402,48 è stata liquidata su due differenti impegni (il n. 24/2019, risultato non capiente, ed il n. 124/2019, pertanto sono stati prodotti 2 distinti mandati; con il primo è stato integralmente ritenuto l'importo dell'IVA, pari ad € 72,58 (giusta reversale di incasso 765/2019) e liquidato solo parzialmente l'importo netto per € 80,12; con il successivo mandato n. 387 si è provveduto a liquidare il restante importo netto di € 249,78 assicurando così il totale pagamento della fattura sopra citata;
- il mandato n. 404 si riferisce alla sola quota IVA da ritenere sulla fattura n. 1219011233 del 05/11/2019, emessa dall'Istituto Poligrafico e Zecca dello Stato per la pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana di un bando di gara (giusta reversale di incasso n. 773/2019), mentre l'importo netto di € 691,87 è stato corrisposto con il mandato n. 403. La dott.ssa Zito precisa che questa procedura caratterizza i pagamenti da effettuarsi sui conti di tesoreria aperti presso la Banca d'Italia (nel caso di specie, IBAN IT2610100003245350200025000). La fattura presenta un importo complessivo di € 840,56, un imponibile IVA pari ad € 675,87 cui occorre aggiungere l'imposta di bollo per € 16,00 IVA esente e ciò determina un importo netto di € 691,87 mentre l'IVA è pari ad € 148,69.

Per ciascun mandato, si è proceduto alla verifica del corrispondente decreto di liquidazione (repp. nn. 380 del 11-10-2019, 382 del 14/10/2019, 433 del 22-11-2019, 438 del 26-11-2019, 449 del 27-11-2019, 466 del 02-12-2019, 449 del 27-11-2019), con annessi 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 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
7.704.779,45	134.779,05	7.570.000,40	0,00	7.570.000,40	98,25

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue: I residui attivi ancora da incassare si riferiscono principalmente ai seguenti accertamenti:

- n. 113/2017 per euro 2.672.500,00 quota anno 2017 del finanziamento Fondi CIPE - FSC che vengono erogati a stati di avanzamento. Il primo lotto dei lavori è iniziato nel mese di giugno 2018; la prima erogazione, per € 487.500,00 è avvenuta con reversale 609 del 24/10/2018;
- n. 585/2018 per euro 3.669.814,30 quota anno 2018 del sopra citato finanziamento Fondi CIPE - FSC;
- n. 836/2018 per euro 1.220.000,00 quota anno 2018 del finanziamento PON Legalità 2014-2020 per la realizzazione del progetto "Safety & Security per il Parco archeologico di Ercolano".

Il collegio chiede lo stato delle rendicontazioni, e la dott.ssa Zito informa che i monitoraggi vengono ottemperati puntualmente, anche con l'ausilio della struttura stabile di supporto ai RUP di cui l'Ente si è dotato.

## 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	3.663.371,97	2.120.564,82	-16,74	2.120.548,08	36,66

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui, si rappresenta quanto segue: i residui relativi alla spesa corrente, sono stati smaltiti con regolarità, mentre quelli riferiti a spese di investimento sono legati all'avanzamento fisico dei lavori e alla conseguente emissione degli Stati di Avanzamento, secondo quanto disciplinato negli specifici 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. Rispetto alla precedente verifica, datata 30 settembre, sono stati effettuati ulteriori pagamenti in conto residui per € 789.885,55 e conseguentemente, la percentuale dei residui passivi ancora da pagare è passata dal 50,32% al 36,66%.

Per un'analisi ancora più dettagliata della situazione dei residui passivi, si fa altresì rimando al verbale di esame ed approvazione del conto consuntivo 2019.

### 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: Settembre/2019 - Dicembre/2019

Periodo	Mese di competenza: Settembre Data Versamento 15/10/2019	Mese di competenza: Ottobre Data Versamento 11/11/2019	Mese di competenza: Novembre Data Versamento 06/12/2019	Mese di competenza: Dicembre Data Versamento 19/12/2019 (IRPEF dipendenti e IRAP) e 30/12/2019 (IRPEF autonomi)
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo	Importo
IRAP dipendenti - 100E	0,00	0,00	0,00	1.055,34

IRPEF dipendenti -380E	0,00	0,00	0,00	4.572,13
IRPEF persone fisiche - lavoro autonomo - 104E	1.603,86	1.068,72	534,10	0,00
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo - 104E	0,00	0,00	1.068,38	534,19

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Settembre	<b>57.820,03</b>	<b>57.820,03</b>	<b>15/10/2019</b>
Ottobre	<b>61.466,18</b>	<b>61.466,18</b>	<b>11/11/2019</b>
Novembre	<b>147.144,45</b>	<b>147.144,45</b>	<b>06/12/2019</b>
Dicembre	<b>110.352,03</b>	<b>110.352,03</b>	<b>30/12/2019</b>

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

Il presente verbale viene chiuso alle ore 15:40, e viene successivamente inserito nell'apposito registro, previa acquisizione della firma digitale di ciascun componente il collegio.

Letto, confermato e sottoscritto.

#### Il Collegio dei Revisori

Dott. Antonio SORABELLA

(Presidente)

Dott.ssa Bianca BOSCO

(Componente)

Dott. Pierluigi PIPOLO

(Componente)