

VERBALE N. 8/2024

In data 09/10/2024 alle ore 09:30, presso la sede del Parco Archeologico di Ostia Antica in viale dei Romagnoli, 717 in, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Antonella Coni	Presidente in rappresentanza del MEF	Presente
Dott. Rocco Di Leo	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente
Dott. Roberto Via	Componente effettivo in rappresentanza del MIC	Presente

per procedere sia all'esame della seconda proposta di variazione al Bilancio di Previsione dell'anno 2024, sia alla verifica di cassa al 30 settembre 2024.

Il Dott. Roberto Via partecipa, per motivi di salute, alla riunione del Collegio da remoto mediante collegamento telefonico.

Il Collegio viene assistito, nell'esame della documentazione di cui trattasi, dal Direttore del Parco Archeologico di Ostia Antica Dott. Alessandro D'Alessio e dai collaboratori dell'Ufficio Contabilità e Bilancio, appositamente invitati dall'organo di controllo a fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

A) Seconda nota di variazione al bilancio 2024

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con e-mail del 16 settembre 2024, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo e aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata 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 delibera di approvazione della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

B) Verifica di cassa

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2024, risulta stampato fino alla pagina 105 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 396 del 26 settembre 2024, di Euro 700.000,00.

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			10.974.399,63
Riscossioni fino alla reversale n. 396 del 26/09/2024 Euro	1.037.593,58	6.494.796,93	7.532.390,51

Pagamenti fino al mandato n. 477 del 25/09/2024			
Euro	4.857.940,66	3.670.843,19	8.528.783,85
Fondo di cassa al 30/09/2024			
Euro			9.978.006,29

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto tesoriere Banca Popolare di Sondrio del 30 settembre 2024, prot. dell'Ente 3807/A del 9/10/2024, che riporta un saldo di Euro 9.978.006,29, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		10.974.399,63	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni	7.532.390,51		
Provvisori in entrata da regolarizzare	0,00	7.532.390,51	+
PAGAMENTI			
Pagamenti	8.528.783,85		
Provvisori in uscita da regolarizzare	0,00	8.528.783,85	-
Saldo Finale al 30/09/2024		9.978.006,29	=

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento per randomizzazione semplice basato su generazione di numeri casuali al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
318	13.08.2024	Versamento Irpef su fatt. n. 3/12 del 9.8.2024	505,06	No
344	29.08.2024	Versamento IVA split payment su fattura n. 14/20 del 31.07.2024	275,26	No
371	16.09.2024	Versamento IVA split payment su fattura n. 160 del 26.08.2024	360,00	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
327	8.07.2024	VV.FF. - prevenzione incendi	540,00	No
357	29.07.2024	Esposito Emiliano. Pagamento fatt. FPA 7/24 del 12.07.2024	1.127,05	No
388	9.08.2024	Leasys Italia SpA - Noleggio auto	220,35	No
394	13.0.2024	Lucatelli e Morondini Pagamento fatt. 3/12 del 9.08.2024 - Assistenza tecnica	2.699,01	No

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

OG
Ph

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
17.432.778,45	1.037.593,58	16.395.184,87	0,00	16.395.184,87	94,05

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
13.105.240,01	4.857.940,66	8.247.299,35	54.392,97	8.192.906,38	62,52

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:

Versamenti da Luglio a Settembre 2024

Periodo	Mese di competenza:	Mese di competenza:	Mese di competenza:
	Giugno Data Versamento 16.07.2024	Luglio Data Versamento 20.08.2024	Agosto Data Versamento 16.09.2024
Natura versamenti		Importo	Importo
IRPEF persone giuridiche - lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00
RITENUTE PERSONE FISICHE	6.197,55	2.535,62	7.318,82

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Giugno	171.156,76	171.156,76	16.07.2024
Luglio	95.049,12	95.049,12	28.08.2024
Agosto	176.609,73	176.609,73	16.09.2024

OCF
PH

Detti versamenti trovano corrispondenza con le somme trattenute a fronte del pagamento delle fatture contabilizzate.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:30 previa stesura del presente verbale e della Relazione allegata che verranno successivamente scritturate nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Antonella Coni

Dott. Rocco Di Leo

Dott. Roberto Via




(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ente Parco Archeologico di Ostia Antica

**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
2024**

Parere sulla Proposta di Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione anno 2024

Con comunicazione del 16 settembre 2024 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza. La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, si rende necessaria per apportare alcune modifiche agli stanziamenti di bilancio, di entrata e di spesa, di taluni capitoli a seguito di ulteriori entrate che sono state accertate dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2024 e dell'adozione della prima nota di variazione e delle conseguenti assegnazione di spesa.

CONSIDERAZIONI GENERALI

la proposta di variazione prevede *maggiori* entrate e maggiori uscite per complessivi euro 1.318.020,31.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

Sono state apportate variazioni, per complessivi euro 1.303.680,32, agli stanziamenti dei capitoli di entrata del titolo I, nello specifico, per:

- euro 1.300.000 in relazione ai trasferimenti da parte del Ministero della cultura - Direzione generale dei Musei, di cui alla nota n. 14391 del 29 agosto u.s., che sono stati assegnati all'Ente per la copertura del contratto con la società ALES per le unità di personale destinato alla manutenzione del Parco;
- euro 1.111,84 a titolo di proventi connessi alla vendita di pubblicazioni prodotte dal Parco;
- euro 1.910,92 quale trasferimento da parte dell'Unione Europea per il progetto europeo;
- euro 657,56 quale versamento da parte della società Vodafone per errata fatturazione.

ENTRATE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.2.1.001	2.01.01.01.001/F	Trasferimenti correnti da Ministeri - Trasferimenti da parte del Ministero MIC - Fondi per Contratto ALES	1.300.000,00	0,00
1.3.1.001	3.01.01.01.006	Proventi dalla vendita di riviste e pubblicazioni - proventi derivanti dalla vendita di pubblicazioni	1.111,84	0,00
1.3.4.002	2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea - Trasferimenti da parte dell'Unione Europea	1.910,92	0,00
1.3.4.004	3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese - Recuperi e rimborsi diversi	657,56	0,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI			1.303.680,32	0,00

Vengono, altresì, disposte a titolo di partite di giro, neutre da un punto di vista finanziario, euro 14.339,99, registrate sia in entrata che in uscita, relativamente a spese non andate a buon fine per errato pagamento.

TOTALE ENTRATE PARTITE DI GIRO	14.339,99	0,00
---------------------------------------	-----------	------

ENTRATE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.009	9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine - Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	14.339,99	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE			1.318.020,31	

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

Vengono proposte, per complessivi euro 1.303,680,32 (quale saldo algebrico tra incrementi di stanziamenti per euro 1.45.680,32 e riduzioni per euro 102.000), variazioni su alcuni capitoli di spesa di parte corrente per tener conto di alcune esigenze gestionali che vengono rappresentate nella seguente tabella:

USCITE CORRENTI				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.1.3.005	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati - Carta, cancelleria e stampati (Ex 1052)	0,00	8.000,00
1.1.3.040	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c. - Altri beni e materiali di consumo n.a.c. (Ex 1052)	5.000,00	0,00
1.1.3.120	1.03.02.07.004	Noleggi di hardware - Noleggi di hardware	900,00	0,00
1.1.3.125	1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software - Licenze Software	0,00	2.000,00
1.1.3.160	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili - Manutenzione ordinaria immobili	15.000,00	0,00
1.1.3.161	1.03.02.09.009	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	100.000,00	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	200.000,00	0,00
1.1.3.190	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia - Pulizia e disinfestazione (Ex 2001)	0,00	2.000,00
1.1.3.200	1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura - Stampa rilegatura e grafica	4.111,84	0,00
1.2.1.010	1.03.02.99.999/D	Altri servizi diversi n.a.c. - Spese per gestione biglietteria	0,00	12.000,00
1.2.1.020	1.03.02.99.999/F	Altri servizi diversi n.a.c. - Spese per la valorizzazione	0,00	75.000,00
1.2.1.065	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni - Manifestazioni culturali (congressi, convegni, mostre, ecc.) (Ex 1047)	0,00	3.000,00
1.2.1.185	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c. - Altri servizi ausiliari n.a.c.i - ALES	1.067.668,48	0,00

1.3.1.001	1.10.01.01.001	Fondi di riserva - fondo di riserva (Ex 2020)	13.000,00	0,00
TOTALE USCITE CORRENTI			1.405.680,32	102.000,00

Si incrementano alcune spese per manutenzione ordinaria aree verdi, (1.1.3.165), rispettivamente, di euro 100.000 e 200.000; vengono riprogrammate spese per la valorizzazione per euro 75.000 e aumentato lo stanziamento del capitolo 1.2.1.185 per l'imputazione delle spese del personale Ales per i servizi ausiliari di manutenzione del Parco.

Vengono proposte variazioni per uscite partite di giro, di pari importo con quelle relative alle entrate

USCITE PARTITE DI GIRO				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
4.1.1.009	7.01.99.01.001	Spese non andate a buon fine - Spese non andate a buon fine	14.339,99	0,00
TOTALE USCITE PARTITE DI GIRO			14.339,99	0,00

TOTALE VARIAZIONI USCITE			1.318.020,31	
---------------------------------	--	--	--------------	--

USCITE in conto capitale

Vengono, inoltre, proposte alcune variazioni compensative, sia di competenza che di cassa, tra i capitoli di spesa di parte capitale, in relazione ad esigenze gestionali, per complessivi € 76.006,90. In particolare, risultano incrementati gli stanziamenti dei capitoli di spese connessi alle manutenzioni straordinarie di aree verdi e allestimenti museali delle aree archeologiche.

USCITE CONTO CAPITALE				
Capitolo	Articolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
2.1.2.004	2.02.01.04.002	Impianti - Impianti (Ex 1050)	63.006,90	0,00
2.1.2.006	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c. - Attrezzature n.a.c. (Ex 2025)	7.000,00	0,00
2.1.2.009	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro - Postazioni di lavoro (Ex 2027)	6.000,00	0,00
2.1.2.011	2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione - Apparati di telecomunicazione (Ex 2027)	0,00	2.574,82
2.1.2.014	2.02.01.99.001	Materiale bibliografico - Dotazione bibliografica (Ex 2028)	0,00	100,00
2.1.2.016	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	939,00
2.1.2.019	2.02.03.99.001/B	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c. - Catalogazione patrimonio archeologico	0,00	130,00
2.1.2.023	2.02.03.06.001/D	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - ALLESTIMENTI MUSEALI AREE ARCHEOLOGICHE (Ex 2015)	0,00	32.970,00
2.1.2.024	2.02.03.06.001/E	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi - MANUTENZIONI STRAORDINARIE AREE VERDI (ex 2070)	0,00	39.293,08
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE			76.006,90	76.006,90

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
<i>Entrate</i>		<i>Prev. Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev. Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev. Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	3.760.413,00	1.303.680,32	0,00	5.064.093,32	5.790.845,88
<i>Entrate conto capitale - Titolo II</i>	Euro	11.832.337,39	0,00	0,00	11.832.337,39	28.538.363,28
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	7.196.000,00	14.339,99	0,00	7.210.339,99	7.210.339,99
Totale Entrate	Euro	22.788.750,39	1.318.020,31	0,00	24.106.770,70	41.539.549,15
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	15.301.938,07	0,00	0,00	15.301.938,07	10.974.399,63
Totale Generale	Euro	38.090.688,46	1.318.020,31	0,00	39.408.708,77	52.513.948,78

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024						
<i>Spese</i>		<i>Prev. Comp. 2024 consolidata</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Prev. Comp. 2024 aggiornata</i>	<i>Prev. Cassa 2024 aggiornata</i>
<i>Uscite correnti - Titolo I</i>	Euro	5.149.803,22	1.405.680,32	102.000,00	6.453.483,54	9.606.282,37
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	25.744.885,24	76.006,90	76.006,90	25.744.885,24	35.418.571,97
<i>Gestioni speciali - Titolo III</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	170.224,36
<i>Partite Giro - Titolo IV</i>	Euro	7.196.000,00	14.339,99	0,00	7.210.339,99	7.318.870,08
Totale Uscite	Euro	38.090.688,46	1.496.027,21	178.006,90	39.408.708,77	52.513.948,78
<i>Entrate non impiegate</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	38.090.688,46	1.318.020,31	0,00	39.408.708,77	52.513.948,78

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

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 al Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Antonella Coni

Dott. Rocco Di Leo

Dott. Roberto Via



(Presidente)

(Componente)

(Componente)