VERBALE DI RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

VERBALE N. 27/2026

In data 09/03/2026 alle ore 10:30, presso il Museo della Pilotta, Piazzale della Pilotta, 15 (Parma), si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. ssa Daniela Renga	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott. Filippo Maria Magnani	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente
Dott. Daniele Pizzelli	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Cultura	Presente

per procedere al riaccertamento dei residui passivi del bilancio consuntivo anno 2025.

In merito ai residui passivi, il Collegio dei revisori evidenzia che nel corso dell'anno - previo parere dei Revisori - è stato disposto di eliminare un importo complessivo di € 79.423,60, per le motivazioni di seguito descritte:

- con determina 291/2025:

i. € 1,26, impegno 252/2024 realizzazione sistema antitaccheggio per biblioteca palatina affidato alla ditta TIRRENIA S.R.L. (LOTTO 1 - CUP F94E21005160001, CIG B28DAB2B78:

VISTA la fattura n. 184/PS del 14/5/2025 dell'importo di € 12.506,32 Iva compresa emessa dalla Ditta Tirrenia S.r.l. e liquidata con Determina di Liquidazione n. 138 del 26/5/2025; k. € 1.922,00 iva inclusa, impegno 507/2021, relativo al ribasso gara, che era rimasto vincolato in attesa di conclusione del contratto, applicato sull'affidamento con determina 150/2022 Comin & Partners S.r.l.;

VISTO il verbale di verifica acquisito agli atti con prot. n. 2821 del 17/6/2025 cui il R.U.P. autorizza lo svincolo della somma eccedente di € 1,26 Iva compresa, rimasti vincolati a seguito di ribasso di gara all'impegno di spesa oggetto della

Determina n. 544 del 29/7/2024;

ii. € 4,00 impegno 500/2023 rinnovo contratto ales s.p.a. progetto per il rafforzamento della capacità amministrativa e gestionale degli uffici-1 unità- dal14/01/2024 al 13/01/2025: vista la comunicazione acquisita agli atti con Ns. Prot. 2823 del 17/6/2025, con la quale la Ditta Ales S.p.A. dichiara di uno avere ulteriori somme da pretendere relativamente a quanto impegnato con Determina n. 1109 del 27/11/2023, dal cui impegno si svincola la somma di € 4,00 Iva compresa;

iii. € 153,72 - impegno 156/2024 contratto 1 assistente bibliotecario affidato a c.i.d.a.s. soc. coop. sociale a r.l. i.s.- decorrenza dal 17/06/2024- CIG B1B5D45010, vista la comunicazione acquisita agli atti con Ns. Prot. 3517 del 31/7/2025, con la quale la C.I.D.A.S. SOC. coop. sociale A R.L. I.S. dichiara di uno avere ulteriori somme da pretendere relativamente a quanto impegnato con Determina n. 465 del 5/6/2024, dal cui impegno si svincola la somma di € 153,72

Iva compresa;

iv. impegni 181/2020, 255/2020, 529/2022, 530/2022 e 300/2023 per servizi vari ditta COLSER S.R.L. vista la comunicazione acquisita agli atti con Ns. Prot. 3293 del 16/7/2025 con la quale la Ditta Colser S.r.l. dichiara di uno avere ulteriori somme da pretendere relativamente a quanto impegnato con le Determine:

a. n. 779 del 5/9/2023 per € 311,10 per servizio di modifiche all'impianto di illuminazione presso il Museo Archeologico;

b. n. 992 del 25/11/2022 per € 332,44 per sostituzione vasi di espansione centrale teleriscaldamento e per € 197,75 iva compresa per lavori di ripristino anomalie impianti elettrici e installazione condizionatore unico sala ced mezzanino sud;

c. n. 517 del 29/7/2020 per € 2.208,20 Iva compresa per implementazione sistema di illuminazione climabox della madonna della misericordia e n.2 teche trittici;

d. n. 291 del 10/4/2020 per € 783,49 Iva compresa per sostituzione 4 plafoniere luci di emergenza.

- con determina 329/2025:

A. € 290,19 Iva inclusa, impegno 118/2023 Emiliana Trasporti da svincolare in quanto residuo del quinto d'obbligo non utilizzato, previsto dal contratto relativo all'affidamento con det 353/2023 e come da nota della ditta stessa prot. 4014-A del 15/09/2025;

B. € 471,88 Iva inclusa, impegno 121/2023 Coopservice soc coop a r.l. residuo su proroga tecnica contratto disposta con det 361/2023 e come dichiarato dalla ditta con nota prot. 3908-A del 02/09/2025 fatturato interamente per i servizi resi, pertanto è da considerarsi come economia contrattuale da svincolare;

C. € 36,47 Iva inclusa, impegno 245/2023 Sonepar residuo relativo a fornitura binari e corpi illuminanti per il Museo Archeologico disposta con det 644/2023 completamente fatturata come dichiarato dalla ditta con nota prot. 3932-A del 02/09/2025, pertanto è da considerarsi come economia contrattuale da svincolare;

D. € 312,32 Iva inclusa, impegno 267/2022 APA antincendio da svincolare in quanto residuo di una fornitura disposta con det 708/2022 e che come dichiarato dalla ditta con nota prot. 3852-A del 29/08/2025 è stata tutta fatturata rispetto ai servizi resi, pertanto è da considerarsi come economia contrattuale da svincolare;

E. € 488,00 Iva inclusa, impegno 270/2022 Coopservice soc coop a r.l definito con det 677/2022 e 700/2022, da svincolare come somma eccedente a consuntivo come confermato da nota prot 4043-A del 08/09/2025 della ditta stessa;

F. €1.220 Iva inclusa, impegno 491/2023, CLP Srl affidato con det 1031/2023 da svincolare in quanto servizi non più realizzati dall'operatore economico, come confermato con determina 260/2025;

G. € 256,20 Iva inclusa, impegno 508/2022, affidamento disposto con determina 1160/2022 a STAFF antincendio da svincolare in quanto relativo a mancata fornitura in quanto non più necessaria, come disposto in determina 259/2025;

H. € 6.214,53 complessivi per voci inserite nel QE della determina 796/2023 relativamente a lavori di tinteggio e posizionamento 1 climatizzatore che risultano da svincolare in quanto non affidati, come di seguito si riporta:

I. € 2.982,41 Iva inclusa, impegno 350/2023 CLP, affidato con determina 836/2023 da svincolare in quanto residuo su servizi non realizzati come attestato con nota della ditta stessa prot 3983-A del 04/09/2025 e da considerarsi quindi come economia contrattuale;

J. € 114,03 Iva inclusa, impegno 394/2021 Securducale Vigilanza srl affidato con determina 709/2021 da svincolare come somma eccedente a consuntivo per contratto concluso come confermato dalla ditta stessa con nota prot 3841-A del 29/08/2025;

K. € 0,86 Iva inclusa, impegno 523/2022, Nuovo Sant'Orsola, affidato con determina 1164/2022 da svincolare in quanto le prestazioni eseguite risultano tutte fatturate, come da nota della ditta stessa prot. n. 3907-A del 02/09/2025 e quindi da considerare come economia contrattuale;

L. € 481,26 Iva inclusa, impegno 129/2023, da svincolare in quanto spese tecniche inserite nel QE della determina 406/2023 relativamente alla creazione dello "spazio calmo", ma mai affidate e quindi risultanti residue, come confermato da determina 267/2025;

M. € 388,28 Iva inclusa, impegno 461/2021 sub 3, relativo ad un ribasso gara disposto nel QE della determina a contrarre 189/2022 per servizi di vigilanza e mai affidato, come confermato da determina 266/2025;

N. € 59,00 Iva inclusa, impegno 478/2021 Athenaeum di Soncini., da svincolare in quanto un articolo della fornitura predisposta con determina 959/2021 non è risultato disponibile come informa la ditta con nota prot. 273-A del 18/01/2022; la somma è quindi da considerarsi come economia contrattuale;

O. € 1.018,70 Iva inclusa, impegno 437/2024, ditta Caforio Salvatore Cosimo determina 738/2024, da svincolare a seguito di consuntivo fatturato inferiore a quanto in precedenza impegnato come da determina di liquidazione 42/2025, confermato da nota

prot. n 731-A del 13/02/2025 della ditta stessa; l'importo è da considerarsi pertanto economia contrattuale;

P. € 0,06 Iva inclusa, impegno 153/2024, Multiservice, determina 422/2024, da svincolare in quanto la fatturazione è stata inferiore rispetto a quanto preventivato, come da determina di liquidazione 49/2025; l'importo è da considerarsi pertanto economia contrattuale;

Q. € 3.317,60 Iva inclusa, impegno 471/2024, Ing Andrea Pietro Strata, determina 772/2024 da svincolare a causa della fatturazione IVA esente per regime forfettario, come specificato nella determina di liquidazione 85/2025 e confermato dal prestatore stesso nella nota prot 1538-A del 02/04/2025;

R. -€ 0,02 Iva inclusa, impegno 560/2023 sub 3, Antares, da svincolare in quanto a consuntivo il fatturato è risultato inferiore per arrotondamento rispetto a quanto precedentemente impegnato con determina 1182/2023, come specificato nella determina di liquidazione 67/2025 e confermato dalla ditta con nota prot. 1375-A del 25/03/2025

S. € 30,50 Iva inclusa, impegno 519/2024, Metalsistem, relativo a ribasso di gara come previsto dal QE della determina di impegno 785/2024 e mai affidato;

T. € 2,60 Iva inclusa, impegno 534/2022, Sonepar, da svincolare in quanto a consuntivo l'importo della fornitura è risultato inferiore di quanto precedentemente impegnato con determina 287/2022, confermato dalla ditta stessa con nota prot. n. 4421-A del 23/09/2025; tale importo è da considerarsi pertanto economia contrattuale;

U. € 82,00 Iva inclusa, impegno 546/2023, Nuovo Sant'Orsola da svincolare in quanto residuo contrattuale relativo a servizi di analisi disposti da determina 1177/2023 che non saranno utilizzati come consensualmente risolto con nota prot. n 4298-A del 16/09/2025

V. € 7.124,16 Iva inclusa complessivi per voci di spesa previsti nel QE delle determine 496/2020, 905/2020 e 906/2020 riguardanti interventi urgenti per la sicurezza, impianti videosorveglianza, antincendio e antintrusione; a fine lavori tali somme non risultano affidate come di seguito si riporta:

-€ 1,02 Iva inclusa, CTS, impegno 560/2023 sub 1, residuo da svincolare in quanto eccedenza della determina di prenotazione della spesa 1182/2023 rispetto a quanto poi affidato con determina 751/2024;

- 661/2020 sub 2 spese tecniche € 1.522,56 non affidate

- 662/2020 costi di gara € 500,00 non sostenuti

- 669/2020 imprevisti € 883,00 non affidati

- 671/2020 conferimento a discarica € 218,60 non affidato

- 673/2020 spese varie € 1.500,00 non affidate

- 509/2021 conferimento a discarica € 2.500 non affidato
come confermato da determina 295/2025

W. € 12.661,36 Iva inclusa, da svincolare in quanto residui sui lavori relativi al rifacimento delle facciate della Cavallerizza impegnati nel QE sotto le voci imprevisti e conferimento a discarica disposti con determina a contrarre 686/2020 rispettivamente negli impegni 480 sub 1/2020 per € 12.161,36 e 481/2020 per € 500,00 e mai affidati, come confermato da determina 296/2025;

X. € 2.384,62 Iva inclusa, da svincolare in quanto residuo totale relativo a voci presenti nel QE disposto in determina 1094/2025 per il nuovo sistema di videoregistrazione blocco uffici e che a fine lavori non risultano affidati come di seguito si riporta:

Y. € 637,80 Iva inclusa, impegno 214/2021 A2A Energia, da svincolare in quanto la modifica di potenza disposta con determina 503/2021 non si è resa necessaria, come confermato dalla nota prot 3860-A del 01/09/2025 trasmessa dalla ditta stessa;

Z. € 915,20 Iva inclusa, impegno 447/2024 disposto con determina 711/2024 a favore dell'Arch.Giulio Lusvardi, da svincolare per sopraggiunta modifica del regime Iva da parte del prestatore di servizio transitato dal regime ordinario al regime forfettario come informa il prestatore stesso con nota prot. 4340- A del 18/09/2025

- 669/2020 imprevisti € 883,00 non affidati

- 671/2020 conferimento a discarica € 218,60 non affidato

- 673/2020 spese varie € 1.500,00 non affidate

- 509/2021 conferimento a discarica € 2.500 non affidato

come confermato da determina 295/2025

- impegno 450/2022 sub 2 ribasso gara € 1.969,81 non affidato

- impegno 451/2022 imprevisti € 10,30 non affidati

- impegno 452/2022 spese tecniche € 304,51non affidate

- impegno 453/2022 spese di gara € 100,00 non affidate

AA. € 2.761,44 complessivi, relativi a voci del QE disposti da determina a contrarre1203/2023 per la fornitura e posa in opera dei nuovi cancelli dei Voltoni e impegnati come segue:

- impegno 569/2023 € 722,24 Iva inclusa, da svincolare in quanto ribasso gara mai affidato

- impegno 570/2023 € 1.539,20 Iva inclusa per imprevisti non affidati

- impegno 573/2023 € 500,00 Iva inclusa per conferimento a discarica non affidato

BB. € 0,01 Iva inclusa, impegno 341/2021 disposto con determina 764/2021 a favore della ditta Elman da svincolare in quanto a consuntivo il fatturato è risultato

inferiore per arrotondamento rispetto a quanto impegnato; tale importo è pertanto da considerarsi economia contrattuale

con determina 481/2025:

a. € 3.904,00 iva inclusa, impegno 288/2021- RRR di Marco Tansini Petralli., relativo al restauro di portone in legno del Cortile Cavallerizza disposto con det 661/2021, da svincolare in quanto lavori non più eseguiti per sopraggiunto decesso del titolare.

b. € 244,00 iva inclusa, impegno 360/2023- La Traslochi Emiliana da svincolare in quanto relativi ad oneri della sicurezza non soggetti a ribasso su movimentazione materiale museo archeologico, disposti con det 892/2023, non fatturati;

c. € 0,09 cent iva inclusa, impegno 219/2022 - Arch. Guareschi, da svincolare in quanto la fatturazione è stata inferiore di quanto preventivato con determina 471/202, pertanto è da considerarsi come economia contrattuale;

d. € 70,00 iva inclusa, impegno 187/2023, Libreria Musidora, da svincolare in quanto a consuntivo il fatturato è stato inferiore a quanto impegnato con det 509/2023 per non disponibilità di un articolo; pertanto, è da considerarsi come economia contrattuale;

e. € 12,20 iva inclusa, impegno 502/2022 sub 2, da svincolare in quanto ribasso di gara non fatturato relativo all'impegno 502/2022 sub 1, disposto con determina 128/2023 e affidato alla ditta Archeosistemi per la fornitura di materiale per allestimento vetrine Teatro Farnese;

f. Relativamente alla determina 825/2021 inerente lavori di allestimento area espositiva e creazione di passarelle nel Complesso, somme da svincolare come segue: i. € 40,15 iva inclusa, impegno 389/2021 ribasso di gara non affidato

ii. € 2.878,24 iva inclusa, impegno 390/2021 imprevisti non affidati

iii. € 4.382,30 iva inclusa, impegno 391/2021spese tecniche non affidate

iv. € 1.000,00 iva inclusa, impegno 392/2021 conferimenti a discarica non affidato

g. Relativamente alla determina 960/2021 inerente i lavori di ripristino della motopompa e gruppi di pompaggio della Biblioteca Palatina somme da svincolare come segue: i. € 2.000,00 iva inclusa impegno 444/2021 imprevisti non affidati

ii. € 500,00 iva inclusa, impegno 445/2021 spese varie non affidate

h. Relativamente alla determina 357 e 381/2022 inerente la fornitura del sistema di comunicazione radio del Complesso, somme da svincolare come segue: i. €3.442,54 iva inclusa impegno 242/2022 per ribasso di gara

ii. € 575,12 iva inclusa impegno 243/2022 spese tecniche non affidate

iii. € 40,36 iva inclusa impegno 247/2022 imprevisti non affidati

i. Relativamente alla determina 1011/2022 inerente il servizio di manutenzione degli impianti di rilevazione incendi e dei sistemi di sicurezza, somme da svincolare come segue: i. € 1.578,17 iva inclusa, impegno 380/2022 sub 3, ribasso di gara non affidato;

j. € 2.018,98 iva inclusa, impegno 478/2023 che con determina 1006/2023 dispone di manutenzione straordinaria copertura ala nord, da svincolare in quanto relativi a quota di imprevisti non affidati;

k. Relativamente alla determina 424/2023 inerente lavori di manutenzione straordinaria per la copertura sala monitor, somme da svincolare come segue: i. € 0,06 iva inclusa, impegno 295/2023, da svincolare in quanto l'importo effettivamente affidato all'ing. Elena Manzoni con determina 688/2023, era inferiore a quello previsto dalla determina di progetto 424/2023 per la somma indicata;

ii. € 5.965,52 IVA inclusa, impegno 291/2023 per imprevisti non affidati

iii. € 1.430,00 IVA inclusa, impegno 292/2023 per indagini scientifiche non affidate

l. € 1.097,39 iva inclusa, impegno 253/2023, Multigrafica srl, l'importo delle forniture è risultato inferiore a quanto previsto dalle determine 496/2023 e 546/2024, come confermato dalla ditta in nota prot. n. 6233, pertanto è da considerarsi come una economia contrattuale da svincolare.

Sulla radiazione dei residui passivi come sopra dettagliati, il Collegio ha espresso parere favorevole alla cancellazione per un importo complessivo di € 79.423,60. Pertanto, l'importo dei residui passivi rideterminati ammonta ad € 7.571.437,23.

Si precisa che l'importo complessivo dei residui passivi radiati è pari a € 79.423,60, come sopra dettagliato, mentre il modello H riporta un importo complessivo pari a € 79.383,60. Il disallineamento è dovuto alla correzione di un errore di digitazione dell'importo sulla scheda di radiazione del residuo 263/2021, effettuata nell'esercizio 2024 (è stato digitato l'importo di € -599,31 anziché € -559,31). Per compensare l'errore è stata fatta una "variazione uso interno" sull'impegno di +40,00 euro in modo da azzerarlo (come da stampa allegata al presente verbale).

Di seguito vengono riportati i **residui attivi**, corredati da rispettiva motivazione, per i quali l'Ente propone la radiazione in sede di Bilancio Consuntivo 2025:

➢ Disposto con determina 1/2026:

a. € 10,50: considerato che nella gestione 2023 l'accertamento relativo ai diritti di riproduzione immagini versati da Silvana Editoriale SpA di importo pari a euro 10,50 per mero errore materiale è stato inserito due volte, una delle quali regolarizzata correttamente con reversale n. 510; mentre l'altra rimasta erroneamente a residuo, se ne dispone la radiazione.

Il totale dei residui attivi radiati ammonta ad € 10,50.

La riunione termina alle ore 11:00, previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. ssa Daniela Renga (Presidente)

Dott. Filippo Maria Magnani (Componente)

Dott. Daniele Pizzelli (Componente

Buongiorno Dott.ssa,

ho ricostruito un pochino la situazione e la differenza di 40,00€ che si evidenzia nei 2 prospetti deriva dalla scrittura che le allego che è riferita alla correzione di un errore di digitazione importo sulla scheda di radiazione del residuo 263/2021 effettuata in esercizio 2024 (è stato digitato l'importo di -599,31 € anziché -559,31€).
questo errore ha comportato che in gestione 2025 venisse visualizzato il residuo dell'impegno 263/2021 di importo -40,00€ e per compensare l'errore è stata fatta una "variazione uso interno" sull'impegno di +40,00€ in modo da azzerarlo.

nei prospetti accade quindi che:
i residui passivi effettivamente radiati sono € -79.423,60, come da varie determine trasmesse durante l'esercizio e come riportato in relazione.
Il software gestionale nell'elaborare il modello "allegato H " fa la somma algebrica tra -79.426,60€ e + 40,00€ restituendo il risultato di € 79.383,60.

trasmetto la presente anche alla segreteria chiedendo di acquisirla al protocollo, costituirà allegato formale alla relazione sulla radiazione residui in modo da dare evidenza formale della situazione

Cordiali Saluti

Dott. Valentini Stefano
Ufficio Contabile
Complesso Monumentale della Pilotta Parma
0521 233617 - interno 3517
Da: Renga Daniela <daniela.renga@mef.gov.it>
Inviato: mercoledì 4 marzo 2026 19:12
A: VALENTINI STEFANO 01 <stefano.valentini-01@cultura.gov.it>
Oggetto: R: MEF - RGS - Prot. 41080/2026 del 04/03/2026 Complesso Monumentale della Pilotta di Parma. Bilancio di previsione dellâ€™esercizio 2026

Sto predisponendo la bozza del verbale per il riaccertamento dei residui.
Il totale dei residui passivi eliminati nel 2025 nel modello H è pari a euro **79.383,60,** mentre nella relazione è riportato "Il totale dei residui passivi radiati ammonta ad € 79.423,60".

Da: VALENTINI STEFANO 01 <stefano.valentini-01@cultura.gov.it>
Inviato: mercoledì 4 marzo 2026 10:58
A: Renga Daniela <daniela.renga@mef.gov.it>
Oggetto: R: MEF - RGS - Prot. 41080/2026 del 04/03/2026 Complesso Monumentale della Pilotta di Parma. Bilancio di previsione dellâ€™esercizio 2026

Buongiorno

Stampa Ricerca Variazioni su Impegni

Descrizione	AA Imp.	Num. Imp.	SNu	Id Var.	Data Variazion	Importo Variazione	Compet	Budget	Articolo	Cap DPR 97/2003	Tipo Variazione	Soggetto
compensazione refuso nella radiazione 2024	2021	263	1	1	28/02/2025	40,00	2021	21013	1.03.02.13.001	1.1.3.185	Interna	Coopservice S.coop.p.a.
						40,00						