

Verbale 3/2025

In data 4 giugno 2025 alle ore 15:00 si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nominato con Decreto ministeriale n. 264 del 30 giugno 2022. La seduta si svolge interamente in modalità telematica, in collegamento attraverso l'applicativo Teams messo a disposizione dall'Ente.

Sono collegati la dott.ssa Maria Luisa Bernardi, Presidente, il dott. Vito D'Aprile e la dr.ssa Marinella Dardes, Componenti.

Partecipano alla seduta il dottor Pier Paolo Trivisonno, funzionario dell'Area Amministrativa e Contabilità, la dottoressa Veronica Di Lallo e il dott. Costantino Tarollo.

L'ordine del giorno è il seguente:

1. Esame del Rendiconto 2024;
2. Proposta di delibera dei compensi degli organi;
3. Varie ed eventuali.

1. Rendiconto 2024

Il Collegio procede all'esame del primo punto all'ordine del giorno, relativo all'analisi del Rendiconto 2024. Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Direttore del Parco con le integrazioni richieste dal Collegio nella seduta precedente (cfr. verbale 2/2025), è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il relativo parere di competenza, con mail del 16 maggio 2025, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123. La documentazione è stata integrata con successivo invio tramite posta elettronica del 19 maggio 2025, del 27 maggio 2025 e del 3 giugno 2025.

Il Collegio prende atto della documentazione inviata, che si compone di:

- Rendiconto decisionale e gestionale (entrate e spese);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa al Rendiconto a firma del Direttore del Parco;
- Situazione amministrativa;
- Situazione dei residui;
- Riepilogo per missioni e programmi;
- Relazione sulla gestione.

Avviato l'esame preliminare del Rendiconto, il Collegio prende atto dei chiarimenti resi dall'Amministrazione in merito alla differenza riscontrata nella precedente seduta tra saldo di cassa risultante dal giornale, fornito in occasione della verifica di cassa relativa alla data di chiusura dell'esercizio, e il saldo di cassa risultante dal giornale fornito contestualmente alla trasmissione degli schemi contabili del Rendiconto. L'Amministrazione ha giustificato tale discordanza con l'annullamento di alcuni movimenti contabili il cui flusso non era stato inviato al Tesoriere di cui il Collegio chiede un elenco dettagliato.

L'Amministrazione dichiara che fornirà gli elementi richiesti.

Nell'attesa, il Collegio sospende la seduta alle ore 18:00 e si riconvoca per il 6 giugno alle ore 10:00.



In data 6 giugno 2025 alle ore 10:00 il Collegio dei revisori dei conti riprende i lavori in modalità telematica, con la stessa composizione del 4 giugno 2025.

Il Collegio esamina la documentazione trasmessa dall'Amministrazione contestualmente all'inizio della seduta. In particolare, è stata inviata la Nota integrativa, la Relazione sulla gestione e l'elenco dei movimenti annullati di cui è data evidenza nell'allegata Relazione del Collegio.

Nel corso dell'esame del Rendiconto, il Collegio ha verificato gli adempimenti previsti dall'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023 n. 13, convertito con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, in merito al raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35.

Al riguardo, come riportato nell'allegata Relazione al Rendiconto, il Collegio verifica che l'Amministrazione è iscritta alla piattaforma dei crediti commerciali (PCC) e che ha provveduto a comunicare i dati relativi al 2024 e al 1° trimestre 2025.

Dai prospetti forniti risulta che alla data del 31/12/2024, il valore delle fatture risultanti sulla PCC ricevute nell'anno 2024 è pari a euro 1.619.799,67. I valori degli indicatori estratti dalla Piattaforma risultano i seguenti: Tempo medio ponderato di pagamento è pari a 251,57 giorni e il Tempo medio ponderato di ritardo è pari a 221,57 giorni. Detti valori sono apparsi anomali e il Collegio ha verificato che la data di pagamento in PCC risulta quella del 31 dicembre 2024 per tutte le fatture ricevute dall'Amministrazione. Come ulteriore verifica, il Collegio ha provveduto a richiedere l'indicatore di tempestività risultante dalle scritture contabili che risulta pari a 5,15 giorni per il 2024 con una evidente incongruenza rispetto ai dati della Piattaforma.

Si raccomanda, pertanto, l'Amministrazione di segnalare quanto prima l'anomalia all'Assistenza al fine di risolvere la problematica.

Il Collegio, preso atto dei chiarimenti e degli ulteriori elementi forniti dall'Amministrazione, redige l'allegata Relazione in cui si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo.

Il Collegio sospende la seduta alle ore 13:00 e si riconvoca per le ore 9:30 del 9 giugno 2025 per l'esame dei successivi punti all'ordine del giorno.

In data 9 giugno 2025 alle ore 9:30, il Collegio dei revisori dei conti riprende i lavori in modalità telematica, con la stessa composizione delle precedenti sedute.

2. Proposta di delibera dei compensi degli Organi

Il Collegio procede all'esame del secondo punto all'ordine del giorno.

Il Parco Archeologico di Sepino, con mail del 4 marzo 2025 ha trasmesso la proposta di determinazione dei compensi per il Collegio dei Revisori per il triennio 2022-2025 ai sensi del DPCM 143 del 23 agosto 2022 per il prescritto parere del Collegio. La Relazione dell'Amministrazione è stata integrata con successiva documentazione trasmessa con mail del 4 giugno 2025.

Al riguardo, il Collegio, alla luce delle informazioni acquisite informalmente e relative a un decreto interministeriale di prossima emanazione avente a oggetto la determinazione dei compensi annui spettanti ai Collegi dei revisori dei conti degli Uffici dotati di autonomia speciale del Ministero della Cultura, ritiene superata la trattazione del punto all'ordine del giorno.



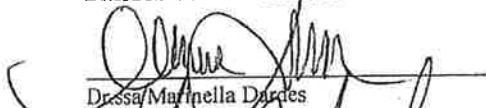
3. Varie ed eventuali

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e inviato ai Ministeri vigilanti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti


Dr.ssa Maria Luisa Bernardi


Dr.ssa Marinella Dardes


Dr. Vito D'Aprile

