

Verbale 2/2026

In data 18 febbraio 2026, alle ore 9:30, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nominato con Decreto ministeriale n.5 del 8 gennaio 2026. La seduta si svolge interamente in presenza presso la sede di Campobasso in Palazzo Iapoce, Salita San Bartolomeo 10. L'Organo collegiale risulta così costituito:

- Dott. ssa Maria Luisa Bernardi - Presidente – designata dal Ministero dell'economia e delle finanze;
- Dott.ssa Gemma Barone - Componente effettivo – designata dal Ministero della Cultura;
- Dott.ssa Marilina Di Domenico - Componente effettivo – designata dal Ministero della Cultura.

Sono presenti la dott.ssa Maria Luisa Bernardi, la dott.ssa Gemma Barone e la dr.ssa Marilina Di Domenico, convocati con mail del 11 febbraio 2026.

Partecipano alla seduta: i funzionari Veronica Di Lallo, Costantino Tarollo e Pier Paolo Trivisonno, invitati ad assistere alla prima riunione del Collegio dei revisori dei conti per fornire tutte le informazioni utili all'espletamento della funzione di controllo.

L'ordine del giorno è il seguente:

1. Verifica di cassa al 31 dicembre 2025;
2. Bilancio di previsione 2026 e triennio 2026-2028;
3. Adempimenti relativi ai tempi di pagamento;
4. Varie ed eventuali.

1. VERIFICA DI CASSA

Il Collegio procede all'esame del primo punto all'ordine del giorno, relativo alla verifica di cassa al 31 dicembre 2025.

In via preliminare, il Collegio verifica la gestione della bigliettazione tenendo conto della recente riorganizzazione delle strutture territoriali del MiC.

Con Decreto direttoriale n.14 del 1° agosto 2024 è stato individuato quale agente contabile il dott. Costantino Tarollo e il vice agente contabile il dott. Biagio Gentile. L'agente contabile, con frequenza mensile, provvede al ritiro delle somme incassate presso ciascun sito e al riversamento presso l'Istituto cassiere degli introiti da bigliettazione pagati in contanti.

Il Collegio, esaminata la documentazione contabile e verificata, scegliendo un campione casuale, la coerenza dei riversamenti degli incassi del semestre luglio-dicembre 2025 (reversali 932 del 18/08/2025, 1127 del 09/09/2025, 1293 del 08/10/2025, 1135 del 09/09/2025, 1628 del 10/12/2025), non ha osservazioni al riguardo.

Il Fondo economale non è stato istituito.

L'Amministrazione ha un conto di tesoreria unica (il conto 320670 intestato al Parco Archeologico di Sepino); per la gestione della cassa è stata stipulata una Convenzione con Banca Intesa San Paolo quale Istituto cassiere, individuata con affidamento diretto ai sensi dell'art. 36, comma 2, lett. a) del

Codice dei contratti pubblici e nel rispetto dell'art. 1, comma 130, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, e presso cui è stato aperto un conto corrente intestato al Parco. Tale Convenzione presenta una durata di due anni dal 1° dicembre 2024 al 30 novembre 2026.

Al momento non sono previste carte di credito nella disponibilità del Parco.

Il Collegio prende visione del Giornale di cassa alla data del 31 dicembre 2025. Il documento contabile evidenzia complessive riscossioni pari a euro 6.384.521,63 e complessivi pagamenti pari a euro 5.483.513,27. La situazione contabile evidenzia un fondo di cassa alla data del 31 dicembre 2025 pari a complessivi euro 28.100.196,27, alla determinazione del quale si è pervenuti in base alle risultanze di seguito rappresentate.

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta la seguente situazione contabile:

Fondo cassa al 01.01.2025	27.199.187,91 euro
Ordinativi di incasso	6.384.521,63 euro
Ordinativi di pagamento	5.483.513,27 euro
Fondo cassa al 31.12.2025	28.100.196,27 euro

Situazione Istituto Cassiere al 31.12.2025

Fondo cassa al 01.01.2025	27.199.187,91 euro
Riscossioni	6.384.521,63 euro
Pagamenti	5.483.513,27 euro
Saldo cassiere al 31.12.2025	28.100.196,27 euro

Il saldo del giornale di cassa al 31 dicembre 2025 coincide con quello dell'Istituto cassiere in pari data.

La comunicazione resa dalla Banca d'Italia - che opera, per previsione di legge, quale tesoriere - riferita alla data del 31 dicembre 2025, attesta un saldo di euro 28.267.881,39, che presenta una differenza di 167.685,12 euro rispetto alle risultanze dell'Istituto cassiere dovuta a:

- pagamenti contabilizzati dal cassiere per 168.503,12 euro e non ancora registrati nella tesoreria unica
- incassi netti registrati nella contabilità speciale e non ancora regolarizzati dal cassiere per 818 euro

Il Collegio ha ritenuto di procedere alla verifica a campione dei titoli di incasso e di pagamento, utilizzando una selezione casuale per le due tipologie.

Sono stati prescelti i seguenti titoli di incasso, tra quelli relativi al semestre considerato:

- n. 630 del 3 luglio 2025 per un importo pari a 750,00 euro da soggetti diversi relativo ai proventi dalla vendita di biglietti elettronici relativa al mese di giugno 2025 presso il Complesso monumentale di San Vincenzo al Volturno;
- n. 855 del 11 agosto 2025 per un importo pari a 140.000,00 euro da Ministero della Cultura per un'anticipazione pari al 20% per la rimozione delle barriere fisiche;
- n. 1224 del 24 settembre 2025 per un importo pari a 328,00 euro relativo ai proventi dalla vendita di biglietti elettronici relativa presso il Santuario Italico di Pietrabbondante;

- n. 1281 del 8 ottobre 2025 per un importo pari a 12.562,82 euro da Associazione Culturale Fuoritempo relativo agli incassi per Un piano per Sepino 2025 – III edizione;
- n. 1545 del 19 novembre 2025 per un importo pari a 6.501,07 euro relativo alla ritenuta IVA in regime da split payment su fattura ARCHEO&RESTAURI srl (mandato 666 del 19 novembre 2025);
- n. 1676 del 23 dicembre 2025 per un importo pari a 135.000,00 euro da Ministero della Cultura per trasferimento intermedio per la rimozione delle barriere fisiche.

Sono stati altresì prescelti i seguenti titoli di pagamento, tra quelli relativi al semestre considerato:

- n. 369 del 15 luglio 2025 per un importo pari a 3.226,20 euro a favore di COM Metodi S.p.A. per il pagamento della fattura nr. FV25-1687 del 30/06/2025;
- n. 469 del 27 agosto 2025 per un importo pari a 145.980,39 euro a favore di MONTENOVI S.r.l. per il pagamento della fattura n. 25165 del 04/08/2025;
- n. 499 del 10 settembre 2025 per un importo pari a 39.650,00 euro a favore di Associazione Culturale Fuoritempo per il pagamento della fattura n. 5/PA del 05/09/2025;
- n. 530 del 2 ottobre 2025 per un importo pari a 6.000,00 euro a favore di The William G. Congdon Foundation per l'acquisto opera "4 pastelli" autore Congdon - determina 301 del 30/09/2025;
- n. 650 del 11 novembre 2025 per un importo pari a 114.192,00 a favore di Open Space/Architecture S.r.l.s. per il pagamento della fattura n. 07/PA del 07/11/2025 per Attività propedeutiche alla progettazione, Relazione geologica, Relazione archeologica, PFTE e Progetto;
- n. 708 del 9 dicembre 2025 per un importo pari a 538,27 a favore di GRIM – Gestione Risorse Idriche Molisane società per il pagamento della fattura nr. 590033 del 19/11/2025.

Dall'esame dei titoli è stata riscontrata la regolarità dei documenti giustificativi.

2. BILANCIO DI PREVISIONE

Il Collegio procede all'esame del secondo punto all'ordine del giorno, relativo al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026 e del triennio 2026-2028.

Con mail del 6 febbraio 2026 è stata trasmessa al Collegio la documentazione relativa al bilancio di previsione integrata con mail del 12 febbraio 2026.

In via preliminare, si rileva il ritardo con il quale il bilancio di previsione per l'esercizio 2026 e il bilancio di previsione per il triennio 2026-2028 sono stati presentati, dovuto al fatto che il precedente Collegio dei Revisori ha terminato il mandato il 30 giugno 2025 e che l'attuale Collegio dei Revisori è stato nominato con decreto del 8 gennaio 2026. Non è stato, pertanto, possibile procedere all'approvazione del bilancio preventivo 2026 entro i termini previsti dalla normativa vigente.

Il Collegio prende atto dei chiarimenti forniti dai funzionari presenti, della relazione predisposta dal Direttore del Parco Archeologico di Sepino a corredo del bilancio di previsione 2026 e della documentazione contabile esibita e, eseguiti i riscontri necessari, redige la relazione che viene allegata al presente verbale per formarne parte integrante (allegato 1).

3. ADEMPIMENTI RELATIVI AI TEMPI DI PAGAMENTO

L'articolo 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023 n. 13, convertito con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, recante "Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni", dispone al comma 2 che l'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifichi il 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.

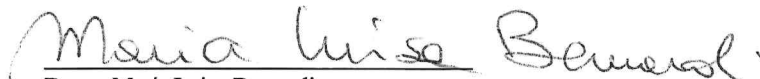
Dai prospetti forniti risulta che alla data del 31/12/2025, il valore delle fatture risultanti sulla PCC ricevute nell'anno 2025 è pari a euro 3.766.326,88. I valori degli indicatori estratti dalla Piattaforma risultano i seguenti: Tempo medio ponderato di pagamento è pari a 21,9 giorni e il Tempo medio ponderato di ritardo è pari a -8,1 giorni.

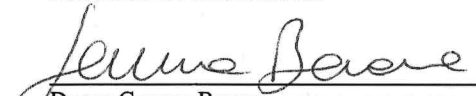
Si raccomanda l'Amministrazione a continuare le attività di manutenzione dei dati presenti in PCC con particolare riferimento alle note di credito.

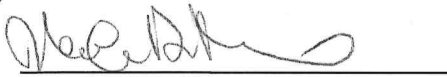
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e inviato ai Ministeri vigilanti.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti


Dr.ssa Maria Luisa Bernardi


Dr.ssa Gemma Barone


Dr.ssa Marilina Di Domenico