



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI**



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 04/2024 DELLA SEDUTA DEL 22 LUGLIO 2024

In data 22/07/2024 alle ore 09:00, in video conferenza, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti* dell'Istituto Zooprofilattico del Lazio e della Toscana "M. Aleandri" (IZSLT), nelle persone di:

| | | |
|------------------------------|---|----------|
| Dott. Alessandro Bonura | Componente effettivo. In rappresentanza della Regione Lazio | Presente |
| Dott.ssa Antonella Sacchetti | Componente effettivo. In rappresentanza della Regione Toscana | Presente |
| Dott. Fabrizio Bisconti | Componente effettivo. In rappresentanza del Ministero Economia e Finanze | Presente |

per procedere alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

La Dirigente dell'Ufficio di Bilancio Dott.ssa Federica Nonni ha fornito al Collegio tutti i documenti richiesti in data 19 luglio 2024.

Prima di procedere all'analisi della situazione contabile dell'Istituto, il Collegio prende atto della Deliberazione del Commissario Straordinario nr. 192/2024 del 7 maggio 2024: "STIPULA CONVENZIONE in favore di BANCA POPOLARE DI SONDRIO SPA - CIG B061BCT9EE" per il nuovo affidamento del servizio di tesoreria e cassa per 2 anni, con opzione di rinnovo per ulteriori 2 anni.

Il CDR evidenzia che il Tesoriere su richiesta dell'IZSLT presentata all'inizio dell'esercizio finanziario e corredata da delibera del Legale Rappresentante, è tenuto a concedere anticipazioni di cassa nel limite massimo di un dodicesimo dell'ammontare annuo del valore dei ricavi. Inclusi trasferimenti iscritti all'ultimo Bilancio Preventivo economico approvato (art. 4 co. 1, della Convenzione), l'utilizzo dell'anticipazione ha luogo di volta in volta limitatamente alle somme strettamente necessarie per sopperire a momentanee esigenze di cassa. Il Tesoriere è l'obbligato a procedere per l'immediato rientro totale o parziale delle anticipazioni non appena si verificano entrate libere da vincoli (art.4 co. 2, della Convenzione).

[Handwritten signature]
1



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI**



**Situazione contabile risultante a saldo del mastriano del conto dell'Istituto Tesoriere
alla data del 18/07/2024**

| | IMPORTI |
|--|-----------------------------|
| Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2024 | Euro + 12.942.949,03 |
| Incassi ottenuti al 18/07/2024 | Euro + 26.799.460,47 |
| Pagamenti effettuati al 18/07/2024. | Euro - 24.572.483,48 |
| Saldo di cassa al 18/07/2024 | Euro + 15.169.926,02 |

Il saldo di cassa sopra riportato *concorda* con la comunicazione dei due Istituti tesoriери Banca BPER operante fino al 31 maggio 2024, estratto conto del 31/05/2024, situazione al 20/05/2024, che riporta un saldo di Euro 12.562.631,23, e dalla Banca Popolare di Sondrio con cui l'Istituto ha stipulato un nuovo servizio di tesoreria per due anni, con opzione di rinnovo per ulteriori due anni, a partire dal 1° giugno 2024, come di seguito rappresentato (Deliberazione del Commissario straordinario nr. 192/2024 del 14/05/2024), estratto conto del 18/07/2024, che riporta un saldo di Euro 12.856.510,39

| Situazione Tesoriere/cassiere | Istituto | Parziali | IMPORTI |
|--|----------|----------|-----------------------------|
| Saldo iniziale al 1° gennaio 2024 | | Euro + | Euro + 12.942.949,03 |
| RISCOSSIONI COMPLESSIVE | | Euro + | Euro + 27.134.081,60 |
| Riscossioni regolarizzate | | Euro + | Euro + 26.739.623,79 |
| Provvisori in entrata da regolarizzare | | Euro + | Euro + 394.394,81 |
| PAGAMENTI COMPLESSIVI | | Euro + | Euro - 27.220.457,24 |
| Pagamenti regolarizzati | | Euro + | Euro - 24.460.202,03 |
| Provvisori in uscita da regolarizzare. | | Euro - | Euro 2.760.255,21 |
| Saldo di cassa al 18/07/2024 | | Euro + | Euro + 15.222.370,79 |

Finis



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI**



Differenza tra i due saldi

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere | IMPORTO |
|--|----------------------|
| Saldo ente al 18/07/2024 | Euro + 15.169.926,02 |
| Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere | Euro +3.188,10 |
| Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere | Euro 0,00 |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali) | Euro +331.370,03 |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere | Euro 112.281,45 |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati | Euro 0,00 |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali) | Euro -2.760.255,21 |
| Saldo di cassa al 18/07/2024 | Euro + 12.856.510,39 |

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0034330

| Descrizione | Importo | |
|---|---------------|---|
| Saldo sottoconto fruttifero | 0,00 | + |
| Saldo sottoconto infruttifero | 12.856.510,39 | - |
| Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 18/07/2024 | 12.856.510,39 | |

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente.

VERIFICA MANDATI

Mandati

| Num. | Data | Descrizione dell'oggetto del mandato | Importo euro | Verifica DURC (si/no) | Verifica Equitalia (si/no) | Rilievo (si/no) |
|------|------------|--------------------------------------|--------------|-----------------------|----------------------------|-----------------|
| 323 | 06/02/2024 | Vuotto Antonio | 63.312,00 | si | si | no |
| 916 | 18/04/2024 | Debiti Perseo | 1.151,87 | | | no |
| 1036 | 13/05/2024 | Edil Sp Roma srl | 6.291,28 | si | | no |

Handwritten signature



Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità, si precisa che il mandato nr. 916 è un Fondo Pensione e non un fornitore di beni e servizi; quindi, non è assoggettato alla presentazione del DURC.

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 mod. F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre: Il trimestre Aprile - Giugno.

| Periodo | Mese di competenza: aprile Data versamento: 16/05/2024 | Mese di competenza: maggio Data versamento: 17/06/2024 | Mese di competenza: giugno Data versamento: 16/07/2024 |
|--------------------|---|---|---|
| Natura versamenti | Importo | Importo | Importo |
| Ritenute Erario | 682.364,05 | 348.326,56 | 822.912,68 |
| Tributi Locali | 16.661,17 | 16.109,82 | 15.780,32 |
| Tributi Regionali | 271.953,30 | 182.481,09 | 280.870,37 |
| Contributi INPS | 6.356,00 | 5.383,00 | - |
| Enti previdenziali | 968.473,84 | 566.066,24 | 680,80 |

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA del periodo: Il trimestre Aprile - Giugno.

| Mese di riferimento | Credito | Debito | Versamenti IVA F24 | Data del versamento |
|------------------------|---------|------------|--------------------|---------------------|
| Aprile IVA commerciale | 0,00 | 31.453,00 | Cod. tributo 6004 | 16/05/2024 |
| Aprile IVA SPLIT | 0,00 | 171.388,00 | Cod. tributo 6040 | 16/05/2024 |
| Maggio IVA Commerciale | 0,00 | 12.629,00 | Cod. tributo 6005 | 17/06/2024 |
| Maggio IVA SPLIT | 0,00 | 195.890,00 | Cod. tributo 6040 | 17/06/2024 |
| Giugno IVA Commerciale | 0,00 | 216.900,48 | Cod. tributo 6040 | 16/07/2024 |

NOTE del CDR

I lavori del Collegio sono proseguiti analizzando le spese per minute spese dei vari fondi economici. Pur verificando che il tetto massimo di spesa, contemplato nel regolamento interno all'Istituto, non viene mai superato (euro 1.500 per ogni acquisto), il Collegio raccomanda di attenersi alle indicazioni ANAC citate nelle varie deliberazioni del Commissario straordinario, in particolare la FAQ A.8 2024, avente ad oggetto



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI**



“Digitalizzazione dei contratti pubblici”, nella quale si afferma che gli acquisti giornalieri inferiori a 1.500 euro, qualificabili come spese economali, non sono soggetti ad obbligo di tracciabilità, sia per quanto riguarda il limite di spesa, sia per quanto riguarda la tipologia di spesa non assoggettabile agli obblighi. A tale riguardo, il Collegio auspica che l'utilizzo dei fondi economali avvenga in maniera coerente con una puntuale programmazione, sia nelle sedi periferiche, sia presso le unità operative, soprattutto per tutte quelle spese che sono incluse nei processi di routine che investono quotidianamente l'Istituto.

Il Collegio, recentemente insediato, ha programmato i vari controlli che durante il triennio di operatività vorrà portare a compimento iniziando a disegnare la pianificazione che si auspica possa contribuire a supportare, nel rispetto dei ruoli, la struttura dell'Istituto. Si sono così condivisi i controlli da pianificare, declinando le priorità essenziali:

Oltre a tutte le attività propedeutiche all'accertamento del bilancio, previsivo e consuntivo, e alla contrattazione sindacale per la determinazione del fondo integrativo, il Collegio intende pianificare i seguenti controlli:

Controlli di carattere periodico:

- Presenza e regolare tenuta del libro giornale e scheda di mastro;
- registro degli inventari;
- registro dei beni di facile consumo;
- registro di magazzino;
- registro dei contratti;
- registro di protocollo;
- libro dei verbali del CDR e del CDA;

anche se l'attività economica non è particolarmente rilevante tra i compiti dell'Ente:

- registro iva degli acquisti;
- registro iva delle liquidazioni periodiche.

Verifica di Cassa - da effettuare almeno ogni trimestre controlli e riscontri sulla consistenza della cassa e sulla esistenza dei valori, dei titoli di proprietà e sui depositi e i titoli a custodia (D.Lgs. 123/2011 art.20 co.2 lett.g).

Verifica di cassa economale: Anticipazione come da regolamento del fondo economale, denaro contante concordante con il saldo delle scritture contabili, saldo dell'estratto conto bancario della cassa economale concordante con le scritture contabili, le effettive disponibilità del fondo economale concordino con il saldo del relativo registro, spese pertinenti e corredate della relativa documentazione, rispettati i limiti previsti dall'apposito regolamento per le singole tipologie di spesa.

Controllo delle **misure di contenimento della spesa pubblica:** tra cui spese per organismi collegiali, per consulenze, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza; sponsorizzazioni; missioni; formazione; acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio autovetture, locazioni passive, spese manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili.

Anticorruzione e trasparenza

Nella programmazione delle attività andrebbe schedato anche incontri con organi interni quali, OIV, Direttore Sanitario, responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza, responsabile sicurezza ecc., ma anche visite presso le sezioni distaccate per fare per esempio controlli sui registri dei magazzini o registro degli inventari.

Sicurezza e salute



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI**



Il D.Lgs. 81/2008 riguarda gli adempimenti in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro a carico del datore di lavoro:

- sistema di gestione della salute e sicurezza che comprenda la nomina dei soggetti chiamati a collaborare con il datore di lavoro alle attività di prevenzione e protezione - Responsabile del servizio di prevenzione e protezione (RSPP), soggetto anche esterno all'ente - Medico competente, per la sorveglianza sanitaria. Lavoratori incaricati alla gestione delle emergenze - addetti di primo soccorso, incaricati lotta antincendio e prevenzione incendi.
- Rappresentante dei lavoratori per la sicurezza (RLS).
- Controllo dell'avvenuta effettuazione della Valutazione dei rischi (DVR) documento con data certa.

Ulteriori controlli che, nel corso dei lavori, si potranno programmare:

- a) obblighi tributari/fiscali (IRES, IVA, IRAP, Imposta municipale, Sostituto d'imposta);
- b) obblighi previdenziali e assicurativi (trasmissione mensile all'INPS dei dati retributivi e informazione per il calcolo dei contributi per l'implementazione delle posizioni assicurative individuali e per l'erogazione delle prestazioni);
- c) personale (previsioni, assunzioni, contrattazione integrativa, lavoro flessibile e collaborazioni);
- d) affidamenti di forniture di beni e servizi e di lavori;
- e) adempimenti in materia di privacy (codice in materia di protezione dei dati personali, nomina del responsabile e gli incaricati del trattamento dei dati personali e le misure di sicurezza idonee a ridurre al minimo i rischi riguardante i dati personali);
- f) contenzioso;
- g) coperture assicurative (stipule delle polizze obbligatorie, regolarità dei pagamenti).

Infine, il Collegio richiamando l'articolo 20 comma 4 del D.Lgs. n. 123/2011 "L'attività dei collegi dei revisori e sindacali si conforma ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli" recepisce il consolidato orientamento della giurisdizione contabile in materia di controlli di regolarità amministrativo-contabile, in base alla quale il collegio dei revisori non ha l'obbligo di esaminare tutti gli atti emanati dall'Ente, e può procedere a verifiche su atti individuati con criteri di completezza logico sistematica, per singoli settori di attività e per rami di funzioni. (cfr. Corte dei conti, Sez. riunite, sentenza n. 441/A, del 12 ottobre 1985).

Nei prossimi verbali il CDR declinerà il criterio di scelta del campione così come indicato nella circolare MEF-RGS n.20/2017.

La seduta viene sciolta alle ore 10:00, previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Alessandro Bonura

Dott.ssa Antonella Sacchetti

Dott. Fabrizio Bisconti

AR
.....
Fabrizio Bisconti
.....
Fabrizio Bisconti