



Istituto Zooprofilattico Sperimentale
del Lazio e della Toscana *M. Aleandri*

Verbale del Collegio dei Revisori n. 8 del 28 ottobre

In data 28 ottobre 2024 alle ore 15:15 si è riunito, previa convocazione via mail, in video conferenza il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana "M. Aleandri" (IZSLT) via Appia Nuova 1411 00178 Roma.

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

Ordine del Giorno:

1. Controlli propedeutici alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali per l'anno d'imposta 2023 dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana (IZSLT).;
2. Verifica rendiconti economi.

Preliminarmente il Collegio da atto che:

- i. nella numerazione progressiva dei propri verbali è mancante, per un refuso nella numerazione, il verbale numero 5 e che pertanto tale numero viene saltato;
- ii. dalla data della propria nomina e fino al 21 ottobre 2024, data di elezione del Presidente del Collegio, il ruolo di Presidente, in analogia con i riferimenti codicistici applicabili (art. 2401 c.c.) è stato svolto dal Revisore più anziano, Dott. Alessandro Bonura.

Premessa

Il Collegio dei Revisori si è riunito per esaminare la documentazione fiscale e contabile relativa all'anno d'imposta 2023, al fine di procedere con i controlli necessari alla sottoscrizione delle dichiarazioni fiscali, in conformità con quanto previsto dalla normativa vigente.

Preliminarmente si osserva che l'attuale Collegio dei Revisori, in carica dal mese di giugno del corrente anno ha redatto, appena insediato, la Relazione al Bilancio 2023, ancorché i

controlli periodici svolti nel corso dell'esercizio 2023 fossero di competenza del precedente Collegio.

Documentazione Esaminata

Il Collegio dei Revisori ha esaminato i seguenti documenti:

- Bozza della Dichiarazione dei Redditi e Quadro IRAP.
- Modello F24 relativo ai versamenti IRAP 2023.
- Riepilogo dei versamenti mensili IRAP.
- Prospetto di Rielaborazione del Conto Economico 2023.
- Dettagli delle Retribuzioni 2023.
- Calcolo IRAP per l'anno 2023.

Verifiche Effettuate

Il Collegio rileva delle difformità fra il contenuto del file .pdf. denominato "Calcolo IRAP 2023" e quanto riportato nella dichiarazione trasmessa, in particolare ci si riferisce ai dati contenuti al rigo IR 32, anche in relazione a quanto esposto al Rigo IR 33.

E' necessario, altresì, acquisire informazioni riguardo al debito IRAP presente in bilancio per Euro 257.688 e la sua rappresentazione nella dichiarazione.

b) Controllo della Base Imponibile e del Calcolo IRAP in base ai dati forniti nel file denominato "Calcolo IRAP 2023".pdf

Sono stati verificati i calcoli relativi alla base imponibile e all'imposta IRAP complessiva per le due Regioni, afferente alle attività istituzionali e commerciali. In particolare:

- Attività istituzionale: Valore della produzione confermato a € 21.852.904, con un'imposta calcolata di €1.857.497.
- Attività commerciale: Valore della produzione pari a €219.482, con un'imposta di € 10.579.

c) Controllo delle Deduzioni e dei Costi Personale in base ai dati forniti nel file denominato "Calcolo IRAP 2023".pdf

Le deduzioni applicate sono risultate coerenti con le spese INAIL e altre agevolazioni, inclusa la deduzione per il personale disabile. Le retribuzioni complessive ammontano a € 23.347.596,95, come riportato nella documentazione.

Conclusione

Il Collegio dei Revisori, esaminate le risultanze contabili e fiscali e constatata la necessità di un approfondimento, aggiorna i propri lavori ad esito del riscontro al mail del 28.10.2024 h. 15.44.

Il Collegio prosegue i lavori con l'esame della rendicontazione degli economi e della relativa documentazione di supporto.

Il Collegio preliminarmente rileva come la tempistica per la presentazione del Conto Giudiziale debba essere diversa da quella adottata nel corrente anno, in particolare la rendicontazione degli economi deve essere trasmessa all'ente in anticipo rispetto alla predisposizione del bilancio consuntivo in maniera tale da poter svolgere le attività di parifica in tempo utile per l'approvazione del bilancio, si invitano, pertanto, gli Uffici competenti a modificare i Regolamenti contabili, integrandoli anche con la modalità di trasmissione della documentazione e dei documenti accompagnatori, dandone ampia diffusione agli Uffici interessati.

Entrando nel merito delle verifiche, si ritengono non parificabili le seguenti tipologie di spese:

1. Sanzioni derivanti da violazioni del codice della strada, quale a solo titolo di esempio:



VERBALE DI VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA
(Art. 201 del D.L.vo 30/04/92 n. 285 ed art.385 del Reg. di esec.)
Verbale n° V/1298851/2022 (Prot. 64580/2022) del 30/09/2022

Il giorno 30/09/2022 alle ore 10:39 in VIA GUADAGNOLI, il conducente del veicolo Autoveicolo FIAT 356 HXP1A NBBA5 targa GJ006EK, accedeva durante le ore di divieto in Zona a Traffico Limitato senza autorizzazione (art. 7 comma 1 lett.b, sanzionato comma 14). Accertamento della violazione ottenuto mediante sistema "Kapsch City Solution VT" omologato dal Ministero Infrastrutture e Trasporti con Decreto Dirigenziale n. 6948 del 24/01/2008 ed estensioni n. 72115 del 08/09/2010 e n. 4615 del 29/07/2013. Si dà atto che la risultanza fotografica è conservata presso gli uffici di questo Comando.

Per Euro 25,35 pagate il 2/3/2023

2. Acquisto di carburante in assenza dell'apposita scheda carburante identificativa dell'automezzo rifornito, anche in questo caso si riportano a solo titolo di esempio i seguenti documenti:

Ri ok to

Carta *****8419
Cognome e Nome **CALDERINI PIETRO**
Centro di Costo
Limite di Utilizzo **Euro 1.500**

CALDERINI PIETRO

SALDO PRECEDENTE				0,00	
Data Operazione	Codice di Riferimento	Descrizione delle operazioni	Importo divisa Estera	Euro	
30/03/2023	85130993089312621891293	BUFFETTI LUFFICIO RIETI		59,50	
30/03/2023	85592613089214634146391	PC GESTIONI SRL RIETI		20,31	
30/03/2023	8559261308921465284532	LA ROCCA PETROLI RIETI		53,00	
31/03/2023	00202303311729226580365	QUOTA ANNUA		50,00	
28/04/2023	00202304281729452300334	TOTALE ACCREDITI		-162,81	
SALDO A SUO DEBITO				0,00	

Prospetto statistico in Euro

Categoria	Italia	Estero	Totale
VARIE	79,81	0,00	79,81
RIFORNIMENTO DI CARBURANTE		0,00	53,00
TOTALE GENERALE		0,00	132,81

INTESA [SIMBIOLO] nexi
NUMERO VERDE 800 925 079
Acquisto
LA ROCCA PETROLI
Piazza Livornese
02100 - RIETI
Eserc. 515419200001001
A.I.I.C. 00000000018
DATA 30/03/23 ORA 11:41
TMI 93257915 STAN 005571
MOD. Online CILS ICC
PAN: *****8419
EXP: **** Cardexpir 000
AUT. B19529 OPER. 000481
MasterCard Contactless
A.I.D. A0000000041010
APPL TCC 380 TT 00
TVC 978 UN B097C064
TVR 0000008001
AROC 2F240DB0C5143A1522
IAD 0110A040032200000000
0000000171400FF
CVM No CVM
IMPORTO EUR 53,00
ARRIVEDERCI E GRAZIE
Cod. Commer.: 9295858

INTESA [SIMBIOLO] nexi
Mastercard
Acquisto
PC GESTIONI SRL
VIA DOMENICO DI CARLO 3
02100 - RIETI
Eserc. 515419200001001
A.I.I.C. 00000000018
DATA 30/03/23 ORA 11:30
TMI 93257915 STAN 005571
MOD. Online CILS ICC
PAN: *****8419
EXP: **** Cardexpir 000
AUT. B19529 OPER. 000481
MasterCard Contactless
A.I.D. A0000000041010
APPL TCC 380 TT 00
TVC 978 UN B097C064
TVR 0000008001
AROC 2F240DB0C5143A1522
IAD 0110A040032200000000
0000000171400FF
CVM No CVM
IMPORTO EUR 20,31
Transazione autorizzata
ARRIVEDERCI E GRAZIE
Cod. Commer.: 9295858

Servizio Clienti BPER Card

NUMERO VERDE
+39 059 4242

Attivo 24 ore su 24, 7 giorni su 7.
• Assistenza con operatore
• Servizio blocco carta per furto/smarrimento
• Servizio automatico per consultazione saldo/mo

Sella
NVERDE 800295571
BS MASTERCARD
MASTERCARD

ACQUISTO
I MEMO SAS IP FABRO EST
FABRO ADS AI FABRO
Eserc. 579017200002
A.I.I.C. 0000000070
DATA 26/04/23 ORA 16:13
TMI 02548849 STAN 027674
MOD. Online CILS ICC
PAN: *****7409
EXP: **** Cardexpir 000
AUT. B07420 OPER. 027156
ARC 00
MasterCard Contactless
A.I.D. A0000000041010
APPL TCC 380 TT 00
TVC 978 UN B097C064
TVR 0000008001
AROC 2F240DB0C5143A1522
IAD 0110A040032200000000
0000000171400FF
CVM No CVM
IMPORTO € 60,00
ARRIVEDERCI E GRAZIE
Cod. Commer.: 9295858

--- COPIA CLIENTE ---

Transazione eseguita
ARRIVEDERCI E GRAZIE
PIN verified

FV AP047682
SCANDICCI - SS 67 KM 72,896 LOC.
IP Services s.r.l.
Via Salaria 1522
00138 ROMA (RM)
P.IVA 06303151002

MASTERCARD
ACQUISTO
SCANDICCI SS 67 KM 72
Eserc. 00476820001004
A.I.I.C. 00000000004
DATA 24/04/23 ORA 17:57
TMI 04768263 STAN 051776
MOD. Online CILS ICC
PAN: *****7409
EXP: **** Cardexpir 000
AUT. B03320 OPER. 000481
MasterCard Contactless
A.I.D. A0000000041010
APPL TCC 380 TT 00
TVC 978 UN B097C064
TVR 0000008001
AROC 2F240DB0C5143A1522
IAD 0110A040032200000000
0000000171400FF
CVM No CVM
IMPORTO Euro 57,62
ARRIVEDERCI E GRAZIE
Cod. Commer.: 9295858

TRANSAZIONE OK
ARRIVEDERCI E GRAZIE
Data e Ora: 24/04/23 17:57
Compa Verde
Probleto
Prezzo EUR 1,854
Quantita' L 31,98
Totale EUR 57,62

NEXI 03
MASTERCARD
ACQUISTO
VIA LIVORNESE, KM 165
Eserc. 21500052
A.I.I.C. 00000000000
DATA 18/04/23 ORA 16:16
TMI 61005189 STAN 008216
MOD. Online CILS ICC
PAN: *****7409
EXP: **** Cardexpir 000
AUT. B03320 OPER. 000481
MasterCard Contactless
A.I.D. A0000000041010
APPL TCC 380 TT 00
TVC 978 UN B097C064
TVR 0000008001
AROC 2F240DB0C5143A1522
IAD 0110A040032200000000
0000000171400FF
CVM No CVM
IMPORTO EUR 46,01
TRANSAZIONE ESEGUITA
GRAZIE E ARRIVEDERCI
CA ITALIA

STAZIONE DI SERVIZIO
 ITALIANA PETROLI
 S.p.A. - 00187
 VIALE TIRABIA, 30 - 00147 ROMA
 TEL. 06/7924521

MASTERCARD
 ACQUISTO

NUMERO CARD: 5016723881100000
 DATA: 28/02/23 09:14:56
 POS: 5016723881100000
 IMPORTO: 36,87
 IMPORTO EURO: 36,87

OPERAZIONE
 ARRIVERDI E GRAZIE

TERMINO: 09:14:56
 DATA: 28/02/23 09:14:56
 POS: 5016723881100000
 IMPORTO: 36,87
 IMPORTO EURO: 36,87

ARRIVERDI E GRAZIE

DRIVE SERVICE S.R.L.
 TAMOLI P.V. 7853
 TAMERZALI OLCI DI SIENA
 S.S. 074 BRICA 1047 MONTERIGGIONI
 P.I.: 0166880479
 027072031 15.10.50

28/02/2023 15.16.12

TESTATA:5
 SERIE:5423 26,81
 EURO: 2,1259
 IMPORTO EUR 56,01

28/02/2023 15.14.40

TESTATA:12
 SERIE:1211 10,90
 EURO: 2,599
 IMPORTO EUR 29,33

Totale EUR 86,34
 Raddoppio EUR 15,24
 Residuo EUR 0,00
 BUONI CONSEGNA
 Ser. 5818 - 116

GRAZIE E ARRIVERDI

UC Mastercard
 MC CLASS
 ACQUISTO

TAMOLI 7853 MONTERIGG.
 SUPERSTADA FIBERZE-SIE
 MONTERIGGIONI

Esito: 411699000044
 A.T.I.C. 00000000070
 Data: 28/02/23 09:14:56
 TMI: 5016723881100000
 Mod: 001405 *TAN: 012468
 AUT: 800001 OPER: 012656
 AUTH.RESP.COPI: 00
 PAN: *****7409
 SCAD: 2228
 APPL: A0000000041010
 ATC: 0010 MCC: 5801100
 TCC: 078 UN: 29140043
 TVR: 0000048001
 ARQC: ZASC LAB 29140043
 IAD: 0110A040012200000000
 000000000000000000
 CVM: P100100
 COPIA: CLINTE

IMPORTO EUR 84,34

TRANSIZIONE ESEGUITA
 GRAZIE E ARRIVERDI
 UNICREDIT SPA

L'esame condotto ha consentito di accertare la ripetizione periodica di acquisti, ad esempio di cancelleria, per i quali si ritiene di raccomandare il richiamo sulla necessità di acquisti sul MEPA o confronto documento con il medesimo, anche per beni di modico valore, migliorando altresì la programmazione degli acquisti medesimi. In ogni caso si invitano gli economi e l'amministrazione a utilizzare come riferimento per la valutazione delle singole spese il Regolamento economale approvato dall'Ente.

Il Collegio, infine, chiede di avere visione degli atti amministrativi conseguenti alla mancata parifica delle voci di costo indicate, ovvero delle integrazioni documentali finalizzate a comprovare il carattere di urgenze e inerenza delle spese, comunque riconducibili all'attuale Regolamento economale, nonchè dei conseguenti adempimenti nei confronti della Corte dei Conti.

Alle ore 16.35 la riunione termina con la redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale

Firma dei Revisori

Alessandro Bonura, Presidente del Collegio dei Revisori: _____

Antonella Sacchetti, Revisore: _____

Fabrizio Bisconti, Revisore: _____