



Verbale del Collegio dei Revisori n. 9 del 16 dicembre 2024

In data 16 dicembre 2024 alle ore 10.10 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. Esame questione inerenti l'attività aziendale;
2. Conto giudiziale;
3. Aggiornamento situazione crediti;
4. Varie ed eventuali

Il Collegio inizia la riunione affrontando il secondo punto all'O.dG.

Attività svolte:

1. Analisi preliminare:

1. il Dott. Bonura ha richiesto con mail del 24 giugno 2024 il Regolamento del Fondo Economico e contezza dell'avvenuta parificazione del conto giudiziale per l'anno 2023.
2. Il Responsabile della UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie risponde con comunicazione del 26/06/2024, prot. 466, non fornendo informazioni specifiche riguardo il processo di parificazione.
3. Il Responsabile della UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie, nonché Responsabile del Procedimento di Parificazione, in data 4 ottobre, tramite mail ordinaria, trasmette i giudizi di conto sottoscritti dagli economisti e la bozza di attestazione della parificata non sottoscritta;
4. Il Dott. Bonura, nel corso della riunione del Collegio dell'8 ottobre 2024, ha richiesto copia della documentazione sottostante le spese da parificare;

5. Con mail del 18/10/2024 è stata trasmesso al Collegio la documentazione amministrativa richiesta;
6. Durante la revisione effettuata dal Collegio sono state riscontrate le discrepanze evidenziate nel verbale 8 del 28 ottobre 2024.
7. Le irregolarità sono state segnalate al Responsabile del Procedimento e si è proceduto come segue: (i) Restituzione della somma relativa alla multa Prot. 254/23 del 12/01/2023, con regolarizzazione del 10.12.2024; (ii) ricevimento di note illustrative.

2. **Confronto con le scritture contabili:**

1. Analisi della corrispondenza tra il conto giudiziale e le scritture contabili dell'ente, prendendo atto della registrazione contabile della predetta restituzione

3. **Esito delle attività:**

1. A seguito delle verifiche effettuate, si dichiara che il conto giudiziale, seppur presentato oltre i termini previsti, risulta conforme alle scritture contabili dell'ente.

2. **Conclusioni:** Il Collegio dei Revisori, preso atto dell'inosservanza dei termini di presentazione del conto giudiziale, chiede:

- di acquisire la comunicazione effettuata alla Corte dei Conti della Deliberazione n. 269 del 21/06/2023;
- di dare corso agli adempimenti previsti dall'art. 10 del "Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli agenti contabili a denaro e a materia e della resa dei conti giudiziali" e segnatamente: *"Il Responsabile del procedimento, nel termine di 15 giorni, predispose un atto deliberativo di presa d'atto complessiva della Resa del Conto Giudiziale e lo sottopone alla Direzione Aziendale. L'atto deliberativo viene sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti che predispose apposita relazione che riporta, fra l'altro, le verifiche sulle operazioni di parifica nonché le eventuali verifiche effettuate sul denaro o sulla materia dell'Agente Contabile."*

Il Collegio, infine, invita le strutture competenti al rispetto di quanto previsto nelle Delibere aziendali disciplinanti i Regolamenti.

Il Collegio procede, con riferimento al primo punto all’OdG, all’esame della documentazione relativa alle delibere oggetto del campione estratto, in base a quanto verbalizzato in data 8/10/2024 con il verbale n. 6, e richieste con mail del 10 dicembre 2024:

Tipologia di atto	numero	data	descrizione
Determine Commissario straordinario	234	11/11/2024	PUBBLICAZIONE G. FORMATO, ET AL., “APIS MELLIFERA WELFARE. DEFINITION AND FUTURE DIRECTIONS”, SUL PERIODICO FRONTIERS IN ANIMAL SCIENCE-ANIMAL WELFARE AND POLICY, EDITO DA FRONTIERS, (ISSN: 2673-6225); IMPORTO € 405,72 (OVVERO € 450,80 CON STORNO DELLO SCONTO AUTORE DEL 10% PARI A € 45.08) ESENTE IVA, SU CENTRO DI COSTO IGA GEN API, CODICE RICERCA LT08/22 - CONTO BILANCIO 301505000023
	249	27/11/2024	SPESA CONSUNTIVA PER CATERING, COFFE BREAK E WELCOME COFFE EVENTO “L’ONCOLOGIA VETERINARIA NELL’OTTICA ONE HEALTH: I TUMORI DEI TESSUTI MOLLI “TENUTOSI PRESSO NOVOTEL – ROMA IL 5 NOVEMBRE 2024 CENTRO DI COSTO DIR AMM/MGZIS CONTO DI BILANCIO N. 301505000180 (SPESE VARIE PER CORSI DI FORMAZIONE) –CIG B41C6846CF
Atti Deliberativi	442	12/11/2024	AFFIDAMENTO DIRETTO, AI SENSI DELL’ART. 50 COMMA 1 LETTERA A) DEL D.LGS. N. 36/2023 DELLE ATTIVITÀ PROFESSIONALI RELATIVE ALLE VERIFICHE DI CUI ALL’ART. 42 DEL D.L.GS 36/2023, INERENTI AI LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN NUOVO ACCESSO CARRABILE DALLA STRADA PROVINCIALE DI VIA DI CIAMPINO ALLA SEDE DI ROMA DELL’ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. ALEANDRI - IMPEGNO DI SPESA CIG B41B0B35EC
	445	12/11/2024	SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO, SECONDO LA NORMATIVA VIGENTE, DEI RIFIUTI DERIVANTI DA ATTIVITÀ SANITARIE PER LE SEDI DELLA TOSCANA DELLA DURATA DI ANNI 4 - ADESIONE AL SOGGETTO AGGREGATORE REGIONE TOSCANA E APPROVAZIONE SCHEMA CONTRATTI ATTUATIVI
	457	15/11/2024	GARA A PROCEDURA APERTA, AI SENSI DELL’ART. 71 DEL D.LGS. 36/2023, DA AGGIUDICARE CON IL CRITERIO DEL PREZZO PIÙ BASSO, PER L’AFFIDAMENTO DELLE OPERE E DEI LAVORI NECESSARI ALL’ISTALLAZIONE DI UN SISTEMA DI RILEVAZIONE FUMI E DI UN ALLARME ANTINCENDIO, NELLA SEDE DI ROMA DELL’ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. ALEANDRI - INDIZIONE GARA TELEMATICA E APPROVAZIONE ATTI DI GARA
	466	26/11/2024	PROGETTO: HORIZON-CL6-2023-FARM2FORK-01-PROJECT 101136346 “EUROPEAN PARTNERSHIP OF ANIMAL HEALTH AND WELFARE” — EUPAHW-CONTRIBUTO MASSIMO COMPLESSIVO PARI A € 608.416,00;

Determina 234

Riguardo tale atto si esaminano:

- La richiesta di pubblicazione firmata;
- Il buono d'ordine;
- La fattura.

Determina 249

Riguardo tale atto si esamina la documentazione di gara e si domandano chiarimenti riguardo l'imputazione delle spese connesse all'evento al centro di costo centro di costo DIR AMM/MGZIS Conto di bilancio n. 301505000180 (spese varie per corsi di formazione), al fine accertare la corretta allocazione contabile.

Delibera 442 del 12/11/2024

Si prende atto che il Direttore UO Tecnico Patrimoniale, Ingegneria Clinica e Informatica, chiarisce, con mail del 11/12/2024, quanto segue:

Si tratta di una delibera con la quale viene preso un impegno di spesa sotto i 5.000,00€, per il quale è stato comunque rispettato il principio di rotazione, in quanto l'Arch. Maria Leone non ha mai collaborato con l'IZSLT. in precedenza.

Allegando:

- 1. la nostra PEC con la quale chiediamo la disponibilità ad assumere l'incarico di cui all'art. 42 del D.Lgs 36/23*
- 2. la sua PEC di accettazione dell'incarico.*

Delibera 445

Riguardo tale atto si esamina la documentazione di gara afferente all'affidamento del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti a un Soggetto Aggregatore per le sedi della Regione Toscana.

Delibera 457

Si prende atto che il Direttore UO Tecnico Patrimoniale, Ingegneria Clinica e Informatica, chiarisce, con mail del 11/12/2024, quanto segue, allegando la documentazione di gara tecnica e amministrativa: *Si tratta dell'indizione di una procedura di gara aperta di cui all'art. 71 del D.Lgs 36/203 da aggiudicarsi con il criterio del prezzo più basso.*

Delibera 466

Riguardo tale atto si esamina la documentazione di gara

In relazione al punto 3 all'OdG, il Collegio rileva:

Dall'analisi del file relativo ai crediti insoluti aggiornati al dicembre 2024, emergono le seguenti osservazioni:

Andamento dei Crediti Insoluti

1. Situazione Generale:

- Il totale delle fatture emesse fino al 30 giugno 2024 e ancora insolute al 12 dicembre 2024 è pari a **€1.188.312,83**, suddivise per diverse annualità.
- Gli importi recuperati tramite l'Agenzia delle Entrate-Riscossione (ADR) e tramite incassi diretti sono rispettivamente di **€64.189,53** e **€18.086,51**, per un totale di **€82.276,14**.

2. Distribuzione per Annualità (2022-2015):

- Gli anni con il maggiore rilevanza di crediti insoluti sono quelli più recenti (2022 e 2023), con percentuali di insoluto particolarmente elevate rispetto agli incassi effettuati.
- La tabella indica un'incidenza dei crediti insoluti del **64% complessivo**.

3. Percentuale di Recupero:

- Solleciti inviati tramite ADR: Totale crediti inviati pari a **€382.142**, con un recupero del **22%**.
- Solleciti diretti dall'istituto: Totale crediti inviati pari a **€440.156**, con un recupero del **22%**.
- Il recupero dei crediti tramite ADR e tramite solleciti diretti è limitato e richiede strategie di miglioramento.

Criticità Identificate

1. Elevato Numero di Documenti Insoluti:

- Sono stati individuati **15.251 documenti insoluti**, che rappresentano una mole significativa di lavoro per il recupero crediti.

2. Importo delle Fatture:

- Il 90% delle fatture insolute è di importo inferiore a **€100**, il che potrebbe rendere il recupero poco efficiente rispetto ai costi sostenuti.

3. Distribuzione Temporalmente Disomogenea:

- Gli anni precedenti al 2020 mostrano una percentuale di insoluto in riduzione, ma gli anni più recenti, soprattutto 2022 e 2023, indicano un incremento delle difficoltà di riscossione.

4. Prossimi Step:

- Sono già stati predisposti file da inviare tramite ADR per ulteriori tentativi di recupero, ma necessitano di una validazione aggiuntiva degli indirizzi anagrafici.

Suggerimenti Operativi

1. Focus su Fatture di Maggiore Importo:

- Vista la distribuzione degli importi, concentrare le risorse di recupero sulle fatture di importo superiore a €100 per aumentare l'efficacia economica degli interventi. Si invita a valutare l'adozione di strumenti per la promozione di incassi anticipati rispetto la consegna dell'esito dei servizi richiesti.
- Si invita altresì a fornire evidenza dell'insoluto del singolo cliente per accertare il numero delle prestazioni fornite in costanza di morosità.

2. Strategia di Recupero Crediti:

- Potenziare il processo di recupero crediti tramite ADR migliorando la qualità dei dati anagrafici.
- Valutare l'introduzione di un sistema di *reminder* automatici per i debitori con fatture di importo più basso anche al fine di evitare la prestazione di servizi nei confronti degli utenti in mora.

Il Collegio, anche riguardo tale argomento, chiede di acquisire gli eventuali riscontri forniti dall'Ente all'Ispezione condotta dall'IGESIFIP RGS.

Alle ore 11.15 la riunione termina con la redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Sarà cura dell'Ufficio di Supporto alla Direzione Generale Affari Generali, trasmettere copia del presente verbale al Direttore Generale, al Consiglio di Amministrazione, all'O.I.V, ai Responsabili delle Strutture aziendali ed agli enti che hanno designato i componenti del Collegio secondo le indicazioni di prassi.

Firma dei Revisori

Alessandro Bonura, Presidente del Collegio dei Revisori: _____

Antonella Sacchetti, Revisore: _____

Fabrizio Bisconti, Revisore: _____