



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

Verbale del Collegio dei Revisori n. 13 del 17 febbraio 2025

In data 17 febbraio alle ore 13.00, si è riunito, presso la sede dell'Istituto, 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. Parere al Conto giudiziale anno 2023

\*\*\*

La delibera conferma che gli agenti contabili hanno presentato i conti giudiziali in conformità con le disposizioni normative vigenti, incluse:

- R.D. 18 novembre 1923, n. 2440 (amministrazione patrimoniale e contabilità generale dello Stato),
- R.D. 23 maggio 1924, n. 827 (regolamento per la contabilità generale dello Stato),
- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 (armonizzazione dei sistemi contabili degli enti locali),
- D.Lgs. 26 agosto 2016, n. 174 (codice di giustizia contabile);
- Regolamento dell'Istituto di cui alla Delibera 236/23 del 20.05.2023.

In particolare, l'art. 139 (Presentazione del conto) del d.lgs 26 agosto 2016, n. 174, disciplina i termini e le modalità per la presentazione dei conti giudiziali alle amministrazioni di appartenenza da parte degli agenti contabili:

- "1. Gli agenti che vi sono tenuti, entro il termine di sessanta giorni, salvo il diverso termine previsto dalla legge, dalla chiusura dell'esercizio finanziario, o

comunque dalla cessazione della gestione, presentano il conto giudiziale all'amministrazione di appartenenza.

- 2. L'amministrazione individua un responsabile del procedimento che, espletata la fase di verifica o controllo amministrativo previsti dalla vigente normativa, entro trenta giorni dalla approvazione, previa parificazione del conto, lo deposita, unitamente alla relazione degli organi di controllo interno, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente.”.

Pertanto, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio gli agenti contabili sono tenuti alla presentazione del conto giudiziale ed entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio d'esercizio - espletata la fase di verifica e controllo amministrativo da parte del Responsabile del procedimento - i conti devono essere approvati dall'Amministrazione mediante parificazione e depositati, unitamente alla Relazione dell'Organo interno di controllo, presso la sezione giurisdizionale territorialmente competente della Corte dei Conti.

Con riferimento ai conti giudiziali relativi all'esercizio 2023, si evidenzia preliminarmente il ritardo nella presentazione del conto giudiziale da parte degli agenti contabili, avvenuta in data 3 ottobre 2024, nonché della presentazione dei relativi rendiconti all'esame del Collegio dei revisori con nota n. 12 dicembre 2024, tenuto conto che il Rendiconto generale dell'Istituto per l'anno 2023 è stato approvato in data 16 luglio 2024.

Il Collegio prende atto che, con comunicazione del 22 maggio 2024, facendo seguito alla Deliberazione n. 269 del 21 giugno 2023, l'Istituto ha richiesto l'inserimento nella piattaforma SIRECO degli agenti contabili interni a denaro; esterni a denaro (BPERBANCA) per il servizio di tesoreria e di cassa; interno a materia per la gestione del conto consegnatario beni mobili; interno a materia per la gestione dei beni di consumo; interno a denaro per la gestione della cassa economale.

Comunicando, infine, quale Responsabile della Parificazione la Dott.ssa Federica Nonni e quale Responsabile del Procedimento il Dott. Fabrizio Corzani.

Lo scrivente Collegio è stato ricostituito con Decreto del Presidente della Regione Lazio del 20 maggio 2024, n. T00091 e successivamente con Delibera del Commissario Straordinario dell'Istituto del 18/06/2024 n. 245/24.

Il Collegio dei revisori, dopo aver verificato la presenza e la coerenza dei conti giudiziali con i documenti amministrativo-contabili esaminati, ha stilato la presente Relazione.

\*\*\*\*

Il Collegio ha svolto delle preliminari verifiche, compendiate nel proprio Verbale n. 8 del 28 ottobre 2024, nell'occasione aveva stigmatizzato il mancato rispetto dei termini previsti dalla norma. I controlli effettuati avevano portato all'individuazione di spese non parificabili (sanzioni derivanti da violazione del codice della strada); acquisti carburante in assenza di scheda identificativa dell'automezzo. Tali rilievi sono stati

riscontrati con il rimborso dell'importo della sanzione amministrativa, regolarmente contabilizzata e con delle dichiarazioni giustificative dell'assenza delle schede per l'acquisto del carburante.

La Dott.ssa Federica Nonni, quale Responsabile della Parificazione, ha trasmesso in data 12 dicembre 2024 i Conti Giudiziali anno 2023 e le relative attestazioni di parificazione, sottoscritti dal Responsabile della Parificazione, come previsto da Regolamento vigente, giusta Deliberazione del Direttore Generale f.f. n. 236/23 del 30 maggio 2023.

Il Collegio dei Revisori, con Verbale n. 9 del 16 dicembre 2024, facendo seguito alle precedenti verifiche svolte, ha attestato l'avvenuta verifica della conformità tra i conti giudiziali e le scritture contabili dell'ente.

Il Responsabile della UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie, Dott. Fabrizio Corzani, quale Responsabile del Procedimento ha trasmesso, in data 10 febbraio 2025 la Delibera n. 32 del 29 gennaio 2025, relativa all'approvazione dei Conti giudiziali degli agenti contabili per l'anno 2023.

Sono stati presentati al Collegio i documenti relativi ai conti giudiziali relativi ai seguenti agenti contabili:

Nome	Ruolo	Plafond Carta di Credito (€)
Dr. Luigi De Grossi	Dirigente UOC Lazio Nord – Sede di Viterbo	1.500
Dr. Dario Deni	Dirigente UOC Toscana Sud – Sede di Grosseto	1.500
Dr.ssa Gabriella Perfetti	Dirigente UOC Toscana Sud – Sede di Siena	3.000
Dr. Antonino Barone	Dirigente UOC Toscana Centro – Sede di Firenze	3.000
Dr. Giovanni Brajon	Direttore Sanitario dell'Istituto	3.000
Dr. Pietro Calderini	Dirigente UOC Lazio Nord – Sede di Rieti	3.000
Dott. Carlo Cipriani (Visa)	Economo dell'Ente	5.000
Dott. Carlo Cipriani	Economo dell'Ente	5.000



Nome	Ruolo	Plafond Carta di Credito (€)
(Mastercard)		
Dott. Manuel Festuccia	Direttore Amministrativo dell'Istituto	5.000
Dr.ssa Paola Marconi	Dirigente UOC Toscana Nord – Sede di Pisa	3.000
Dr. Giorgio Saralli	Dirigente UOC Lazio Sud – Sede di Latina	3.000

Agente contabile a materia interno incaricato della gestione del magazzino:

- Dott.ssa Silvia Pezzotti – Dirigente della UOC Acquisizione Beni e Servizi - Agenti contabili esterni:
- Istituto Tesoriere BPER Banca Spa
- Agenzia delle Entrate-Riscossione (NON COMUNICATO SULLA PIATTAFORMA SIRECO)

\*\*\*\*

Alla luce dell'esame effettuato, tenuto altresì conto che i rendiconti giudiziari risultano verificati e parificati dalla dott.ssa Federica Nonni, UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie - questo Collegio – nell'invitare l'Istituto:

- al rispetto dei tempi previsti dalla normativa;
- al rispetto delle tempistiche previste dal Regolamento dell'Istituto di cui alla Delibera 236/023 del 30 maggio 2023, articolo n. 10;
- a quanto osservato dal Collegio dei Revisori nel verbale n. 12 del 17 febbraio 2025, punto 5;
- all'utilizzo del mod. 23 del DPR 194/1996;
- ad aggiornare annualmente con apposita Deliberazione l'identificazione degli agenti contabili,

ritiene di poter esprimere il proprio parere favorevole in ordine alla presenza e coerenza dei dati esposti nei predetti rendiconti.

Sarà cura dell'Ufficio di Supporto alla Direzione Generale Affari Generali, trasmettere copia del presente verbale al Direttore Generale, alla Direzione Amministrativa ed agli

Enti che hanno designato i componenti del Collegio secondo le indicazioni di prassi, oltre che alla Sezione giurisdizionale della Corte dei Conti, fornendo evidenza delle dette trasmissioni al Collegio dei Revisori.

Firma dei Revisori

Alessandro Bonura, Presidente del Collegio dei Revisori:



Antonella Sacchetti, Revisore:



Fabrizio Bisconti, Revisore:



