



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

Verbale del Collegio dei Revisori n. 12 del 17 febbraio 2025

In data 17 febbraio alle ore 10.15, 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, con la presenza del Commissario Stefano Palomba, del Direttore Sanitario Giovanni Brajon e della Dirigente Federica Nonni.

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. La verifica contabile al 31.12.2024
2. Aggiornamento riguardo al conto giudiziale per l'esercizio 2023 e per il 2024;
3. Verifica atti deliberativi;
4. Esame consulenze dell'Istituto;
5. Fatti inerenti all'attività dell'Istituto
6. Varie ed eventuali.

Punto 1 – Verifica contabile al 31.12.2024

Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/12/2024

Tabella 1

	IMPORTI
Saldo di cassa iniziale al 1° gennaio 2024	Euro + 12.942.949,03
Incassi ottenuti al 31/12/2024	Euro + 42.104.534,47
Pagamenti effettuati al 31/12/2024	Euro - 49.179.287,37
Saldo di cassa al 31/12/2024	Euro + 5.868.196,13

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 31/05/2024, 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 31/12/2024, che riporta un saldo di Euro + 6.178.427,27

Tabella 2: Situazione dal 1° gennaio 2024 al 31 dicembre 2024 – Istituto BPER (fino al 31 maggio 2024) e Istituto Banca Popolare di Sondrio (dal 31 maggio 2024 al 31 dicembre 2024)

Situazione Istituti Tesoriere/cassiere	Parziali	IMPORTI
Saldo iniziale al 1° gennaio 2024	Euro +	Euro + 12.942.949,03
RISCOSSIONI COMPLESSIVE	Euro +	Euro + 42.475.330,85
Riscossioni regolarizzate	Euro +	Euro + 38.376.184,70
Provvisori in entrata da regolarizzare	Euro +	Euro + 4.099.146,15
PAGAMENTI COMPLESSIVI	Euro +	Euro - 49.020.746,32
Pagamenti regolarizzati	Euro +	Euro - 48.960.181,08
Provvisori in uscita da regolarizzare.	Euro -	Euro - 60.565,24
Saldo di cassa al 31/12/2024	Euro +	Euro + 6.178.427,27

Differenza tra i due saldi

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	IMPORTO
Saldo ente al 31/12/2024	Euro + 5.868.196,13
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	Euro 0,00
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	Euro 0,00
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	Euro + 370.796,38
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	Euro 0,00
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati	Euro 0,00
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)	Euro - 60.565,24
Saldo di cassa al 31/12/2024	Euro + 6.178.427,27

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	Euro 0,00	+
Saldo sottoconto infruttifero	Euro + 8.209.184,28	-
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2024	Euro + 8.209.184,28	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente per euro 2.030.757,01 dovuto a euro 1.703,14 di versamenti non ancora contabilizzati in Banca d'Italia e a euro 2.032.460,15 di accrediti (n. 3 con data 31 dicembre 2024) Banca d'Italia non contabilizzata dall'Istituto tesoriere.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

Il Collegio procede:

Mandati

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo euro	Verifica DURC (si/no)	Verifica Equitalia (si/no)	Rilievo (si/no)
2308	24/10/2024	SPECTRA 2000 SRL	826,70	Sì		No
2434	21/11/2024	BARSOTTI LEGNAMI SRL	1.500,00	Sì		No

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Reversali

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo euro	Rilievo (si/no)
673	18/11/2024	FATTORIA FARAONI DI CIPPITELLI ANDR	4.400,78	No
709	06/12/2024	I CASALI DEL PINO SOC. AGR.	592,98	No

Dall'esame dei suindicati reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

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: IV trimestre Ottobre - Dicembre.

Periodo	Mese di competenza: ottobre 2024 Data versamento: 18/11/2024	Mese di competenza: novembre 2024 Data versamento: 16/12/2024	Mese di competenza: dicembre 2025 Data versamento: 16/01/2025
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute Erario	316.577,89	352.064,49	685.741,44
Tributi Locali	15.415,03	16.902,36	2.093,79
Tributi Regionali	181.723,16	175.566,66	253.392,65
Contributi INPS	2.895,00	2.498,00	2.699,00
Enti previdenziali	550.932,73	509.770,27	1.041.327,46

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA del periodo: Il trimestre ottobre-dicembre.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Ottobre IVA commerciale	0,00	24.443,00	Cod. tributo 6010	18/11/2024
Ottobre IVA SPLIT	0,00	189.303,44	Cod. tributo 6040	18/11/2024
Novembre IVA Commerciale	0,00	9.520,00	Cod. tributo 6011	16/12/2024
Novembre IVA SPLIT	0,00	174.671,30	Cod. tributo 6040	16/12/2024
Dicembre IVA Commerciale	0,00	20.000,00	Cod. tributo 6012	16/01/2025
Dicembre IVA SPLIT	0,00	539.410,36	Cod. tributo 6040	16/01/2025

Punto 2 aggiornamento riguardo al conto giudiziale per l'esercizio 2023 e per il 2024

Il Collegio prende atto che con comunicazione mail 10 febbraio è stata trasmessa la delibera n. 32/25 del 29/01/2025 relativa all' Approvazione dei Conti Giudiziali degli agenti contabili - Anno 2023.

In conseguenza il Collegio procede alla redazione del relativo Parere.

Il Collegio chiede di definire per la predisposizione del Conto Giudiziale per l'anno 2024 il rispetto dei termini previsti dalla Circolare MEFRGS n. 35 del 2018, affinché l'attività da svolgere si concluda in tempo utile per l'approvazione del Bilancio 2024.

Il Collegio, in conseguenza di quanto già evidenziato nelle note al verbale n. 4 del 22 luglio 2024, in merito alle spese minute dei vari fondi economici, invita il Commissario a armonizzare il Regolamento interno alle indicazioni ANAC.

Punto 3 e 4 Verifiche atti amministrative – Consulenze dell'Istituto

Il Collegio da atto che con e-mail del 12 febbraio u.s. sono state richieste le seguenti informazioni:

- a) Riguardo la nota PROT_AMM_BIL_PROTOCOLLO GENERALE – 2 - Partenza - 0008836/24 - 19/12/2024, segnatamente punto 2 Determina 249 del 27/11/2024:
Il Collegio ritiene che i costi di ristorazione dovrebbero essere sempre tenuti separati, ed evidenziati per natura, anche sulla base del diverso trattamento fiscale a cui possono soggiacere, la qualità di ente pubblico comporta il necessario monitoraggio di tale tipologia di spesa, quindi, anche se in tutti i casi affluirebbero nella voce B7 del conto economico, si ritiene opportuno usare un conto a parte e comunque non un conto la cui denominazione potrebbe indurre in facile errore

(atteso che nello specifico i costi di formazione individuano generalmente i costi per la formazione del personale interno).

Il Collegio ritiene inoltre necessario conoscere:

- a) *Se i costi di ristorazione in questione sono inerenti all'attività istituzionale o quella commerciale?*
 - b) *Se i partecipanti hanno pagato qualcosa per partecipare all'evento?*
 - c) *Con riguardo al Bilancio di verifica, si chiedono informazioni riguardo la distinzione contabile utilizzata tra l'attività istituzionale e commerciale e si richiede l'ultima dichiarazione IVA presentata.*
- b) Il Collegio sollecita il riscontro alla richiesta effettuata in data 30 novembre u.s., riguardo alle valutazioni condotte in merito all'attuazione del programma di riforma PNRR M1C1R.15 "Riforma delle norme di contabilità pubblica". Si richiede evidenza documentale dello svolgimento delle singole attività oggetto dell'incarico che, per pronta consultazione si riportano di seguito:
1. *assistenza nella gestione della contabilità IVA, nella predisposizione delle liquidazioni mensili e nel calcolo annuale del pro-rata di detraibilità;*
 2. *assistenza, in fase di redazione del bilancio di esercizio, finalizzata al calcolo delle imposte;*
 3. *assistenza nella individuazione all'interno della contabilità dell'Istituto, dei costi diretti relativi all'area istituzionale ed alle attività commerciali fiscalmente rilevanti nonché di quelli promiscui ai fini della verifica dei criteri di imputazione delle attività;*
 4. *assistenza nella compilazione e trasmissione telematica della comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche IVA, della dichiarazione IRAP, del modello redditi e dei modelli INTRASTAT;*
 5. *assistenza nella predisposizione di ravvedimenti operosi, nelle richieste di rimborso delle imposte dirette ed indirette ovvero nella tempestiva segnalazione dell'utilizzo in compensazione dei tributi a credito;*
 6. *supporto all'Istituto per la risoluzione delle peculiari problematiche derivanti dalla complessità fiscale legata alla partecipazione dell'Ente a molteplici progetti e programmi di ricerca e cooperazione e gare internazionali;*
 7. *informazioni tempestive su novità legislative in materia fiscale;*
 8. *rilascio di motivati pareri nelle materie di interesse.*

In particolare, si chiede di conoscere l'attività svolta con riferimento al precedente punto 3.

- c) Riguardo al conferimento di incarico professionale di "consulenza legale in materia di diritto civile e amministrativo" di cui alla Delibera 21/07/2023 n. 320, si chiede evidenza documentale dell'attività svolta dal Legale incaricato.

Le note di riscontro, che si allegano al presente verbale, sono state ricevute con

- PROT_AMM_BIL_PROTOCOLLO GENERALE - 2-Partenza - 0001207/25 - 13/02/2025;
- PROT_AMM_BIL_PROTOCOLLO GENERALE - 2-Partenza - 0001188/25 - 13/02/2025.

Il Collegio rileva che l'Istituto ha fatto ricorso a consulenze legali e fiscali continuative con più Studi professionali per attività anche di natura non straordinaria, il Collegio a tal riguardo suggerisce di valutare l'opportunità di potenziare gli uffici competenti.

Punto 5 Fatti inerenti all'attività dell'Istituto

Il Collegio prende atto che in data 31 gennaio 2025, con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 45 è stato adottato il Piano Integrato delle Attività ed Organizzazione 2025/2027, in assenza della nomina del nuovo Consiglio di amministrazione non è stata possibile l'adozione da parte di tale organo, è stato comunque presentato sul portale PIAO come da evidenza fornita al Collegio.

Il Collegio prende altresì atto che in data 17/01/2025, prot. 25011712371866856_000001 l'Istituto ha presentato una dichiarazione integrativa IVA con la quale sono stati modificati gli importi (VE38) delle operazioni ex art. 74 DPR 633/72, si rileva come sia la dichiarazione integrativa che l'originaria sono prive della firma dell'organo di controllo.

Il Collegio tenuto conto che la procedura di approvazione del Conto Giudiziale del 2023 non si è ancora concluso, che il Bilancio preventivo 2025 e il pluriennale 2025/2027 è stato approvato solo a gennaio del 2025, rileva l'opportunità di valutare l'introduzione nel Regolamento di contabilità (e nel Regolamento degli Agenti Contabili) la calendarizzazione delle procedure al fine di consentire una migliore programmazione dell'attività dell'Istituto.

Il Collegio, programmando la prossima riunione per la data del 17 marzo 2025, ore 10.00
Chiede di acquisire la documentazione necessaria alle seguenti verifiche:

- a) adempimenti in materia di privacy e antiriciclaggio (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);
- b) coperture assicurative (stipule delle polizze obbligatorie, regolarità dei pagamenti);
- c) contenzioso, con relazione dei singoli legali incaricati in previsione della valutazione degli accontamenti;
- d) Scambio di informazioni con organi interni quali, OIV, responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza (anche tramite relazioni di sintesi).

Alle ore 13,00 la riunione termina, sarà cura dell'Ufficio di Supporto alla Direzione Generale Affari Generali, trasmettere copia del presente verbale al Direttore Generale, alla Direzione Amministrativa, al Consiglio di amministrazione, ed agli Enti che hanno designato i componenti del Collegio secondo le indicazioni di prassi.

Alessandro Bonura, Presidente del Collegio dei Revisori: _____

Antonella Sacchetti, Revisore: _____

Fabrizio Bisconti, Revisore: _____