



Verbale del Collegio dei Revisori n. 15 del 10/04/2025

In data 10/04/2025 alle ore 9.00, il Collegio dei Revisori si è riunito da remoto, tramite piattaforma ms-teams.

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. Bilancio d'esercizio al 31/2/2024;
2. Verifica di cassa al 31/3/2025
3. Fatti inerenti l'attività dell'istituto.

\*\*\*

**Punto 1 - Bilancio d'esercizio al 31/2/2024**

Il Collegio da atto di aver ricevuto in data 9/04/2025, con e-mail delle ore 17.51, la bozza di Bilancio consuntivo la cui delibera di adozione è in fase di sottoscrizione.

Il Collegio si riserva di esaminare il documento una volta acquisita la delibera di adozione, nelle more preliminarmente richiede:

- La trasmissione della situazione contabile al 31/12/2024;
- L'attestazione da parte del professionista incaricato dell'assistenza fiscale, quindi del calcolo delle imposte, circa la corretta determinazione delle imposte iscritte in Bilancio, nonché il calcolo analitico delle stesse;
- Il dettaglio analitico delle sopravvenienze passive di Euro 50.033 indicate a pagina 116 del Bilancio;
- Lo stato di dell'iter di approvazione del Conto Giudiziale, rammentando come tale atto sia propedeutico all'adozione del Bilancio consuntivo;
- Di acquisire l'inventario dei beni mobili, immobili;
- Con riguardo alla Determina 39/2025 del 30.01.2025, come si concilia la verifica inventariale effettuata “*nel mese di dicembre 2024*” con l'attestazione delle giacenze al 31.12.2024;

- Di acquisire, con riferimento alle immobilizzazioni finanziarie: tutti gli atti propedeutici e autorizzativi di tale acquisto, compresa la delibera del Consiglio di Amministrazione del 18/11/2024; il Bilancio di esercizio al 31/12/2024 della società Appia Sviluppo; la nomina dell’organo amministrativo.
- La delibera di nomina del consegnatario dei titoli societari relativi all’acquisizione della partecipazione sociale della Appia Sviluppo;
- Con riguardo ai “Crediti relativi ai progetti di ricerca o altri progetti soggetti a rendicontazione”, atteso che il Regolamento di contabilità prevede che “*possano essere valutati in via definitiva .... Solo in seguito alla chiusura contabile del progetto*”, si chiede di essere informati sulla procedura seguita per l’iscrizione dell’importo di Euro 1.120.893 nonché di acquisire la documentazione inherente le chiusure contabili dei diversi progetti che giustifichino l’iscrizione in via definitiva di tale valore. Si richiede di esporre in Bilancio una tabella sinottica riportante il dettaglio analitico del valore finale iscritto in Bilancio, specificando l’importo dei crediti non valutati in via definitiva, anche in considerazione dell’insussistenza di attivo iscritta per Euro 478 euro di cui alla Deliberazione 158 del 8/4/2025.

Il Collegio, con l’occasione, chiede l’attivazione di un flusso informativo specifico riguardo agli atti deliberativi strettamente connessi al Bilancio e alle variazioni patrimoniali rilevanti, nonché la trasmissione dei verbali del Consiglio di Amministrazione del 2024 e dei prossimi.

### **Punto 3 fatti inerenti l’attività dell’Istituto: Deliberazione del Commissario Straordinario n. 158 del 8/4/2025 e n. 159 del 8/4/2025**

- A. Con riferimento alla Delibera 158 che non è stata ancora trasmessa al Collegio, ma considerata in quanto citata nella bozza di Bilancio, si rileva:
- i. che il Regolamento di Contabilità approvato da ultimo con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 502 del 20/12/2024 viene espressamente previsto *“la svalutazione dei crediti verso clienti privati viene approvata con Deliberazione del Direttore Generale a seguito di parere favorevole del Collegio dei Revisori”* il Collegio rileva come non gli sia stato richiesto alcun parere.
  - ii. che la medesima delibera prevede lo stralcio dei crediti verso altri, per Euro 478,26 per crediti non commerciali. Dalla lettura del Bilancio a pag. 116 della Nota Integrativa emerge che tale insussistenza passiva è relativa alla chiusura di un credito verso la Regione Toscana relativo al progetto 8RTG18, per il quale l’importo delle spese rendicontate è risultato inferiore a quello assegnato, il Collegio di conoscere le motivazioni di tale mancato riconoscimento di spese.
  - iii. che la Delibera di svalutazione dei crediti verso clienti privati debba essere sempre trasmessa alla Procura Regionale della Corte dei Conti.
  - iv. con riferimento alla Delibera 158 che non è stata ancora trasmessa al Collegio, ma considerata in quanto pubblicata, si rileva la necessità di acquisire le procedure seguite per la dismissione dei singoli beni al fine di darne puntuale informativa negli atti del bilancio.

### **Punto 2 – Verifica di cassa al 31/3/2025**

Il giornale di cassa aggiornato al 7 aprile 2025, risulta stampato elettronicamente fino alla pagina 16 per quanto riguarda i mandati e a pagina 3 per le reversali con ultima registrazione relativa al mandato n. 685 del 31 marzo 2025, di euro 21.069,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

### **Giornale di cassa anno 2025**

	Riscossioni e Pagamenti:		TOTALE
	Euro		
Fondo di cassa al 1° gennaio		Euro	<b>6.178.427,27</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 85 del 25/03/2025		Euro	10.282.102,77
Pagamenti fino al mandato n. 685 del 31/03/2025		Euro	8.778.210,79
Fondo di cassa al 31/03/2025		Euro	<b>7.682.319,25</b>

**Situazione contabile risultante a saldo del mastrino del conto dell'Istituto Tesoriere  
alla data del 31/03/2024**

**Tabella 1**

	IMPORTI
Fondo di cassa al 1° gennaio 2025	Euro + <b>6.178.427,27</b>
Incassi ottenuti al 31/03/2025	Euro + <b>16.955.479,03</b>
Pagamenti effettuati al 31/03/2025	Euro - <b>11.862.886,75</b>
<b>Saldo di cassa al 31/12/2024</b>	Euro + <b>5.092.592,28</b>

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'istituto tesoriere 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 31/03/2024, che riporta un saldo di Euro + 5.092.592,28

**Tabella 2: Situazione dal 1° gennaio 2025 al 31 marzo 2025**

Situazione Istituti Tesoriere/cassiere	Parziali	IMPORTI
Saldo iniziale al 1° gennaio 2025	Euro +	Euro + <b>6.178.427,27</b>
<b>RISCOSSIONI COMPLESSIVE</b>	Euro +	Euro + <b>16.955.479,03</b>
Riscossioni regolarizzate	Euro +	Euro + 10.275.694,07
Provvisori in entrata da regolarizzare	Euro +	Euro + 501.375,69
<b>PAGAMENTI COMPLESSIVI</b>	Euro +	Euro - <b>11.862.886,75</b>
Pagamenti regolarizzati	Euro +	Euro - 7.248.083,66
Mandati da pagare	Euro +	Euro - 142.037,37
Provvisori in uscita da regolarizzare.	Euro -	Euro - 4.434.803,09
<b>Saldo di cassa al 31/03/2025</b>	Euro +	Euro + <b>5.092.529,28</b>

Differenza tra i due saldi

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	IMPORTO
Saldo ente al 31/03/2025	Euro + <b>7.682.319,25</b>
Sospesi in entrata da regolarizzare dall'Ente	Euro 494.948,99
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	Euro 0,00
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)	Euro 0,00
Sospesi in uscita da regolarizzare dall'Ente	Euro -3.002.078,93
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati	Euro 0,00
Mandati emessi dall'Ente non ancora non inviati all'Istituto Tesoriere	Euro 82.597,03
<b>Saldo di cassa al 31/03/2025</b>	Euro + <b>5.092.592,28</b>

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 + 5.357.718,78	-
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al 31/12/2024</b>	<b>Euro + 5.357.718,78</b>	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T non concorda con il saldo dell'Istituto Tesoriere dell'Ente per euro 265.126,50 dovuto a euro 142.037,37 di mandati da pagare da parte dell'Istituto tesoriere, da parte di accreditamenti non contabilizzate in Banca d'Italia di euro 7.683,06 e per euro 113.784,61 di prelievi non contabilizzati in Banca d'Italia così come testimonia il documento di riconciliazione del saldo tesoriere emesso in data 08.04.2025 e presentato al Collegio in data 09.04.2025.

## **VERIFICA MANDATI E REVERSALI**

Il Collegio rinvia alla prossima riunione la verifica

## **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: I trimestre Gennaio - Febbraio (la verifica del Collegio dei revisori è stata effettuata prima del 15 del mese di aprile, l'Istituto deve ancora versare all'erario le ritenute previdenziali e fiscali).

Periodo	Mese di competenza: gennaio 2025 Data versamento: 17/02/2025	Mese di competenza: febbraio 2025 Data versamento: 17/03/2025	Mese di competenza: marzo 2025 Data versamento: DA <b>EFFETTUARE 15/03/25</b>
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
Ritenute Erario	297.800,23	292.028,70	
Tributi Locali	12.134,20	10.126,79	
Tributi Regionali	196.520,21	173.441,27	
Contributi INPS	1.808,00	1.849,00	
Enti previdenziali	586.091,39	559.029,00	

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Verifica versamenti IVA del periodo: I trimestre gennaio-febbraio.

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Gennaio IVA SPLIT	0,00	149.487,07	Cod. tributo 6010	17/02/2025
Gennaio IVA Commerciale	0,00	7.680,46	Cod. tributo 6040	17/02/2025
Febbraio IVA SPLIT	0,00	173.026,80	Cod. tributo 6011	17/03/2025
Febbraio IVA Commerciale	0,00	9.984,80	Cod. tributo 6040	17/03/2025

Alle ore 11.30 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.

Firma dei Revisori

Alessandro Bonura, Presidente del Collegio dei Revisori: \_\_\_\_\_

Antonella Sacchetti, Revisore: \_\_\_\_\_

Fabrizio Bisconti, Revisore: \_\_\_\_\_