

Relazione del Collegio dei revisori di ISPRA

Ex art 139 d.lgs 174/2016

Allegato al Verbale n. 12 del 23/12/2024

RICHIAMATO l'art. 139, c.2 del codice della giustizia contabile (D.Lgs. n.174 del 26.08.2016) che prevede: "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";

PREMESSO che:

con il DPCM del 28 ottobre 2021 il Prefetto Stefano Laporta è stato confermato Presidente dell'Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale;

con la Delibera n. 11/CA del 19 aprile 2022 il Consiglio di Amministrazione ha conferito l'incarico di Direttore Generale alla Dott.ssa Maria Siclari e che l'insediamento del Direttore Generale è avvenuto in data 10 maggio 2022;

con la Deliberazione n. 27/CA del 28 novembre 2022 è stato conferito al Dott. Francesco Lazzarini l'incarico di Direttore del Dipartimento del personale e degli affari generali (CRA C05), e con la successiva Disposizione n. 687/DG del 6 dicembre 2022 è stato formalizzato il suddetto incarico;

con la Deliberazione n. 88/CA del 3 novembre 2021, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato l'approvazione del Regolamento per la disciplina degli agenti contabili e per la resa del conto giudiziale e che secondo l'art.5 comma 2 del suddetto Regolamento la figura del Responsabile della Parificazione del conto giudiziale coincide con quella del Responsabile del Procedimento;

con la disposizione n. 858/DG del 6 febbraio 2023 sono stati conferiti gli incarichi di responsabile del procedimento e di responsabile della parificazione al Dott.Francesco LAZZARINI;

con convenzione REP.1-G-16 del 27 gennaio 2016 è stato affidato il Servizio di Tesoreria dell'Ente all'operatore economico Banca Nazionale del Lavoro, che assume, pertanto, qualità

di agente contabile e che con disposizione n. 635/DG del 21 novembre 2022, il Servizio di Tesoreria dell'Ente è stato affidato, a far data dal 6 marzo 2023, all'operatore economico Banca Popolare di Sondrio S.p.A., che assume, pertanto, qualità di agente contabile;

con disposizione n. 207/DG del 10 novembre è stato nominato quale consegnatario dei beni mobili il sig. Simone Mancini, che assume, pertanto, qualità di agente contabile;

con ordine di servizio n. 4/AGP-DIR del 22 gennaio 2019 è stato conferito l'incarico di responsabile della gestione dei buoni pasto al sig. Simone Mancini, che assume, pertanto, qualità di agente contabile;

con Ordine di Servizio n. 26 del 12 aprile 2022, è stato nominato quale cassiere interno, il sig. Fabrizio Ceresoli che assume, pertanto, qualità di agente contabile.

Questo Collegio prende atto di quanto segue:

- la Banca Popolare di Sondrio S.p.A. ha presentato il conto giudiziale per l'esercizio finanziario 2023, relativo al periodo di propria competenza, in conformità al modello 11 individuato ai sensi del d.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- l'operatore economico Banca Nazionale del Lavoro ha presentato il conto giudiziale per l'esercizio finanziario 2023, relativo al periodo di propria competenza, in conformità al modello 11 individuato ai sensi del d.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- in data 27 febbraio 2024, in qualità di agente contabile per la gestione della Cassa Economale, il sig. Fabrizio Ceresoli ha presentato il conto giudiziale per l'esercizio finanziario 2023, in conformità al modello 23 individuato ai sensi del d.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- in data 28 febbraio 2024, in qualità di agente contabile Consegnatario dei beni mobili, il sig. Simone Mancini ha presentato il conto giudiziale per l'esercizio finanziario 2023, in conformità al modello 24 individuato ai sensi del d.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- in data 28 febbraio 2024, in qualità di agente contabile responsabile della gestione dei buoni pasto, il sig. Simone Mancini ha presentato il conto giudiziale per l'esercizio finanziario 2023, in conformità al modello 21 individuato ai sensi del d.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- con comunicazione del 2 febbraio 2024 l'Agenzia delle Entrate - Riscossione, in qualità di agente della riscossione, ha presentato il quadro riassuntivo del conto di diritto dei

ruoli e del conto di cassa per l'esercizio finanziario 2023, in conformità al modello 25 individuato ai sensi del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;

- con provvedimento DD N. /2024/C05, il dott. Lazzarini ha parificato il conto della gestione 2023 di ISPRA.

Questo Collegio ha verificato:

- la corrispondenza dei dati riportati nella richiamata documentazione con le scritture contabili dell'Istituto;
- che gli agenti contabili sono stati regolarmente nominati con gli atti sopra indicati;
- che gli agenti contabili hanno presentato il loro conto sui modelli approvati con DPR 194/1996 nei termini e nei modi di cui all'articolo 139 comma 1 del D. Lgs. 174/2016 ;
- che il responsabile del procedimento dott. Lazzarini ha provveduto ad approvare e parificare i conti degli agenti contabili, relativi all'esercizio 2023, attestandone la correttezza e la corrispondenza alle scritture contabili dell'Istituto;
- i seguenti del conto della gestione BNL:

I - ENTRATA	IMPORTO
Fondo di cassa alla chiusura dell'esercizio precedente	129.127.804,81 €
Reversali trasmessi dall'Ente	73.279.154,97 €
Reversali registrate dal Tesoriere	73.279.154,97 €
Reversali incassate	73.279.154,97 €
Reversali da incassare/regolarizzare	0,00 €
Entrate da regolarizzare	0,00 €
TOTALE ENTRATE	202.406.959,78 €
<i>Differenza tra reversali trasmessi e reversali registrate</i>	<i>0,00 €</i>

II - USCITA	IMPORTO
Deficienza di cassa alla chiusura dell'esercizio precedente	0,00 €
Mandati trasmessi dall'Ente	30.475.594,03 €
Mandati registrati dal Tesoriere	30.475.594,03 €
Mandati pagati	30.475.594,03 €
Mandati da pagare/regolarizzare	0,00 €
Uscite da regolarizzare	0,00 €
TOTALE USCITE	30.475.594,03 €
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>	<i>0,00 €</i>

<i>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del Bilancio</i>	171.931.365,75 €
--	-------------------------

- i seguenti valori del conto presentato dalla Banca popolare di Sondrio:

I - ENTRATA	IMPORTO	
FONDO DI CASSA AL 01.03.2023		€ 171.931.365,75
REVERSALI TRASMESSE DALL'ENTE	€ 107.658.602,99	
REVERSALI REGISTRATE DAL TESORIERE (dalla n.567 alla n.3803)	€ 107.658.602,99	
REVERSALI INCASSATE	€ 107.658.602,99	
REVERSALI DA INCASSARE/REGOLARIZZARE	€ 0,00	
ENTRATE DA REGOLARIZZARE	€ 0,00	
TOTALE ENTRATE		€ 279.589.968,74
<i>Differenza tra reversali emesse e reversali registrate</i>		€ 0,00

II - USCITA	IMPORTO	
DEFICIENZA DI CASSA AL 01.03.2023		€ 0,00
MANDATI TRASMESSI DALL'ENTE	€ 134.387.966,81	
MANDATI REGISTRATI DAL TESORIERE (dal n.746 al n.5708)	€ 134.387.966,81	
MANDATI PAGATI	€ 134.387.966,81	
MANDATI DA PAGARE/REGOLARIZZARE	€ 0,00	
USCITE DA REGOLARIZZARE	€ 0,00	
TOTALE USCITE		€ 134.387.966,81
<i>Differenza tra mandati trasmessi e mandati registrati</i>		€ 0,00
<i>Fondi a disposizione dell'Ente per la gestione del Bilancio</i>		€ 145.202.001,93

- che il conto dei buoni pasto è stato regolarmente presentato dal sig. Mancini.

Altresì, nel corso dell'esercizio 2023 sono state svolte, dal Collegio dei revisori competente pro tempore, le verifiche di cassa formalizzate nei seguenti verbali che costituiscono parte integrante della presente relazione:

- verbale n. 20 del 09/05/23, relativo al primo trimestre 2023;
- verbale n. 22 del 18.07.2023 relativo al secondo trimestre 2023;
- verbale n. 4 del 31/10/23, relativo al terzo trimestre 2023;

- verbale 3 del 18/03/24, relativo al quarto trimestre 2023.

Inoltre, in merito ai conti giudiziali, per l'esercizio 2023, resi come segue:

- in data 8 aprile 2024 dal Prefetto Stefano La Porta;
- in data 20 marzo 2024, dalla dott.ssa Maria Siclari;
- in data 3 aprile 2024, dal sig. Luigi Manzuento;

si richiama la sentenza n. 302/2024 della Sezione giurisdizionale per la Regione Lazio della Corte dei conti riguardo l'utilizzo della carta di credito da parte di dipendenti pubblici che conclude: " si ritiene che i soggetti indicati in epigrafe non sono tenuti alla resa del conto giudiziale per l'utilizzo della carta di credito assegnatagli nel periodo indicato, ferma la responsabilità amministrativa in caso di violazione dell'obbligo di rendicontazione amministrativa."

Tutto quanto sino ad ora premesso e riscontrato, il Collegio dichiara di non aver segnalazioni da effettuare in riferimento ai conti giudiziali presentati per l'anno 2023, avendo riscontrato la correttezza delle verifiche amministrative effettuate dall'Istituto.

Il presente verbale si compone di n. 6 (sei) pagine.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Chiara Grassi (Presidente)

Dott. Vito Galizia (Componente)

Dott. Renato Grimaldi (Componente)
