

VERBALE N. 21/2023

Il giorno 14 del mese di giugno dell'anno 2023 alle ore 14.00 presso la sede dell'Istituto Superiore per la protezione e ricerca ambientale (Ispra) in Roma, Via Vitaliano Brancati 48, si è riunito, previa regolare convocazione, il **Collegio dei revisori dei conti** nelle persone di:

- Dott. **Fabrizio Valenza** – Presidente - designato dal Ministero dell'economia e delle finanze;
- Dott. **Massimo Di Giglio** - Componente – designato dal Ministero della transizione ecologica;
- Dott. **Mauro Milillo** – Componente - designato dal Ministero della transizione ecologica – collegato da remoto tramite un sistema di videoconferenza messo a disposizione dall'Istituto.

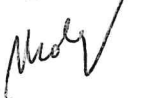
Il magistrato delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'ISPRA ai sensi dell'art. 12 Legge 259/58, è assente per concomitanti impegni istituzionali, così come la dott.ssa Laura Alesiani sostituto del magistrato addetto al controllo.

L'ordine del giorno è il seguente:

1. Ipotesi di Accordo distribuzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dirigenti seconda fascia Parte economica e normativa 2020-2021;
2. Costituzione dei fondi per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dirigenti seconda fascia 2022-2023;
3. Costituzione dei fondi per il trattamento economico accessorio dei livelli IV-VIII Anni 2021, 2022 e 2023;
4. Costituzione dei fondi per il trattamento economico accessorio dei livelli I-III Anni 2021, 2022 e 2023;
5. Costituzione del fondo per i benefici socio-assistenziali del personale dei livelli I-VIII 2023;
6. Conto Giudiziale 2022;
7. Prosecuzione esame nota 476 AGP-DIR;
8. varie ed eventuali.

In via preliminare il Presidente informa che la Corte dei conti, Sezione Giurisdizionale Regionale Per Il Lazio - Settore Conti Giudiziali – con la nota del 7.6.2023 ha formulato richieste istruttorie sui conti giudiziali delle gestioni economiche dell'anno 2021, tra cui un chiarimento su quanto espresso nel verbale del precedente Collegio 31/2022 (e non 2023 come erroneamente indicato nella nota) per il quale viene richiesta una relazione a firma del Presidente del Collegio.

In particolare, la Corte dei conti "richiede la trasmissione del verbale *"de quo"*, posto che il provvedimento n. 31/2023 – rubricato *"Verbale di seduta del Collegio dei revisori dei conti dell'Ispra"* e allegato al compendio documentale – non sembra avere il contenuto sostanziale tipico di un verbale di approvazione di un conto giudiziale. Di contro, sembra disvelare una natura interlocutoria, prodromica alla successiva attestazione di regolarità della gestione accertata dal Collegio. Quest'ultimo, infatti, nella parte conclusiva del provvedimento in esame, non si pronuncia sulla



correttezza o meno della gestione contabile del 2021, ma di contro si riserva su una questione posta dalla stessa Amministrazione. Dalla predetta documentazione emerge che, considerata la differenza tra il formale intestatario della carta di credito e l'effettivo utilizzatore della stessa, l'Amministrazione chiede al Collegio dei revisori di prendere posizione in merito all'attribuzione della qualifica di agente contabile di fatto al secondo dei due soggetti succitati. Con conseguente riconducibilità, in capo a quest'ultimo, dell'obbligo di resa del conto giudiziale. Tanto premesso, stante altresì il provvedimento di approvazione del conto, si richiede al Presidente del Collegio dei revisori una relazione recante le determinazioni assunte sul punto.”.

Considerato il tenore della richiesta, fermo restando che con il successivo verbale 32/2022 il Collegio ha preso posizione sulla richiesta formulata dall'amministrazione, sono in corso interlocuzioni da parte dell'amministrazione con la suddetta Sezione della Corte dei conti per definire la competenza per la predisposizione della relazione richiesta.




Argomento n. 1: Ipotesi di Accordo distribuzione del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dirigenti seconda fascia Parte economica e normativa 2020-2021 trasmesso al cdr 05/05/2023

Argomento n. 2: Costituzione dei fondi per il trattamento economico accessorio dei livelli IV-VIII Anni 2021, 2022 e 2023 trasmesso al cdr 05/05/2023

Argomento n. 3: Costituzione dei fondi per il trattamento economico accessorio dei livelli I-III Anni 2021, 2022 e 2023 trasmesso al cdr 18/05/2023

Argomento n. 4: Costituzione dei fondi per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato dirigenti seconda fascia 2022-2023 trasmesso al cdr 25/05/2023

omissis

- 2 -

Argomento n. 5: Costituzione del fondo per i benefici socio-assistenziali del personale dei livelli I-VIII 2023 trasmesso al cdr 07/06/2023

omissis



- 3 -



Argomento n. 6: Conto Giudiziale 2022 trasmesso al cdr 08/05/2023.

Con apposita peo è stata trasmessa al Collegio la Disposizione con la quale il Capo Dipartimento del personale e degli affari Generali del 5.5.2023, n. 87/C05/2023:

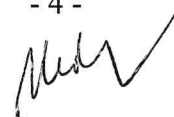
- prende atto che gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione dell'esercizio 2022;
- parifica il conto della gestione degli agenti contabili;
- sottopone al Collegio dei revisori del conto il conto della gestione per la predisposizione della relazione prevista dall'art. 139 del dlgs 174/2016.

Con la stessa peo sono stati trasmessi:

- il regolamento per la disciplina delle operazioni degli agenti contabili e per la resa del conto giudiziale (delibera 88/ca del 3.11.2021);
- conto della gestione dell'agente contabile tesoriere BNL anno 2022;
- quadro riassuntivo del conto di diritto dei ruoli e del conto di cassa per l'esercizio finanziario 2022 presentato dall'Agenzia delle entrate-riscossione;
- documento di sintesi – resa conto giudiziale cassa economale esercizio finanziario 2022 – cassiere interno;
- documento di sintesi – resa conto giudiziale cassa economale dall'1.1.2022 al 14.4.2022 – responsabile della cassa economale di Ispra;
- documento di sintesi – resa conto giudiziale consegnatario esercizio finanziario 2022;
- documento di sintesi – resa conto giudiziale carta di credito Prefetto Stefano Laporta esercizio finanziario 2022;
- documento di sintesi – resa conto giudiziale carta di credito dott. Marco La Commare dall'1.1.2022 al 14.2.2022;
- documento di sintesi – resa conto giudiziale carta prepagata dott. Giuseppe Cosentino dall'1.1.2022 al 28.4.2022;
- documento di sintesi – resa conto giudiziale carta prepagata sig. Luigi Manzueto dal 15.5.2022 al 31.12.2022.

Il Collegio, nel rappresentare che si è insediato il 23.6.2022, evidenzia la corrispondenza dei conti giudiziali presentati e prende atto:

- che rispetto all'esercizio finanziario precedente è stato presentato apposito conto giudiziale per la carta prepagata da parte del sig. Luigi Manzueto, come da indicazioni del precedente Collegio dei revisori dei conti (verbali 31 e 32/2022) utilizzata per sole spese impellenti inerenti la nave Lighea "quali l'acquisto di carburante nei differenti porti di attracco ovvero l'acquisto di olio e piccole manutenzioni urgenti";



- che la carta prepagata affidata al dott. Giuseppe Cosentino è stata chiusa il 28.4.2022 senza alcun utilizzo nell'anno 2022.

Argomento n. 7: Prosecuzione esame nota 476 AGP-DIR

omissis

La segreteria del Collegio provvederà all'invio di copia del presente verbale, ai sensi dell'art. 22 del dlgs 123/2011, e dell'art. 81 del dpr 97/2003:

- al Presidente dell'Istituto in qualità di rappresentante legale dello stesso;
- al Ministero della transizione ecologica;
- al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Ufficio VI.

La riunione termina alle ore 15.10.

Il presente verbale consta di n. 5 pagine.

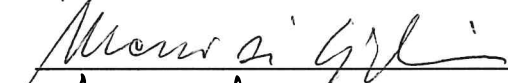
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Fabrizio Valenza (Presidente)



Dott. Massimo Di Giglio (Componente)



Dott. Mauro Milillo (Componente)

