

VERBALE N. 3/2023

Il giorno 30 ottobre dell'anno 2023 alle ore 10.00, in modalità videoconferenza, presso la sede dell'Istituto Superiore per la protezione e ricerca ambientale (Ispra) in Roma, si è riunito, previa regolare convocazione, il **Collegio dei revisori dei conti** nelle persone di:

- Dott.ssa **Chiara Grassi** – Presidente - designato dalla Corte dei Conti;
- Dott. **Vito Galizia** - Componente – designato dal Ministero dell'economia e delle finanze;
- Dott. **Renato Grimaldi** - Componente – designato dal Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica;

per discutere il seguente ordine del giorno:

- 1) Parere sui documenti di bilancio di previsione 2024 e Pluriennale 2024-2026;
- 2) varie ed eventuali.

Alla riunione sono presenti la Dott.ssa Maria Siclari Direttore Generale, il Dott. Francesco Pirrone Dirigente del Servizio Amministrazione e Bilancio e la dott.ssa Vilma Maggi.

Sono altresì presenti il Cons. Alesiani e la signora Alessia de Simoni.

Il Collegio prende atto che la documentazione relativa agli schemi di bilancio di previsione 2024 è stata trasmessa in data 18 ottobre, il Consiglio di Amministrazione, senza preventivo parere di detto Collegio, è stato convocato con nota in data 22 ottobre per riunirsi in data 30 ottobre. Non risultano pertanto rispettati i termini cui DPR 97/2003 art.16 per il previsto parere: "Il bilancio di previsione, almeno quindici giorni prima della delibera dell'organo di vertice, è sottoposto all'attenzione del collegio dei revisori dei conti che, a conclusione del proprio esame, redige apposita relazione, proponendone l'approvazione o meno".

Questo Collegio, nel prendere atto della situazione rappresentata ha deciso di rendere il parere anche in considerazione del brevissimo tempo intercorso dall'insediamento che avrebbe reso difficile ipotizzare modalità differenti nel rispetto di termini, seppur ordinatori, previsti per l'approvazione del bilancio.

Tuttavia, per il futuro, questo Collegio fa presente che svolgerà le proprie funzioni solo in condizione di rispetto dei tempi e dei modi previsti dal vigente ordinamento al fine di garantire il rispetto della terzietà e dell'indipendenza dell'organo di revisione.

Secondo quanto richiesto nel verbale n. 1 del 27 settembre u.s., sono stati acquisiti i seguenti documenti:

- la legge istitutiva dell'Ente;
- lo Statuto vigente integrato con le modifiche intervenute negli anni;
- l'organigramma;
- il regolamento organico del personale e la relativa pianta organica;
- il regolamento concernente l'amministrazione del patrimonio e la contabilità;
- il regolamento delle spese economali;
- la convenzione di cassa;
- l'ultimo bilancio di esercizio approvato e l'ultimo bilancio preventivo approvato;
- le ultime dichiarazioni fiscali presentate (modello unico, modello IRAP, modello 770 e modello IVA).

In ordine al parere previsto sui documenti di bilancio sono stati acquisiti ed esaminati i seguenti documenti:

1. preventivo finanziario decisionale e gestionale 2024;
2. quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
3. preventivo economico;
4. tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
5. all. 6 al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 1° ottobre 2013;
6. relazione programmatica annuale;
7. bilancio triennale 2024-2026;
8. relazione programmatica triennale;

9. preventivo decisionale Entrate- Uscite — Piano dei conti integrato D.P.R. 132/2013;

10. preventivo gestionale Entrate — Uscite - Piano dei conti integrato D.P.R. 132/2013;

Si prende atto che l'Istituto è in attesa dell'emanazione del decreto di attuazione di cui all'art. 19, comma 4, del D.lgs. n. 91/2011 e delle linee guida generali per l'individuazione dei criteri e metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori previste dall'art. 23 del medesimo D.Lgs. N. 91/2011.

Pertanto, il bilancio di previsione per l'anno 2024, redatto secondo quanto previsto dallo Statuto dell'ISPRA e dal Regolamento di organizzazione di cui alla Deliberazione n. 37 del 14 dicembre 2015 e successive modifiche, è strutturato per Dipartimenti e Centri Nazionali, che costituiscono Centri di Responsabilità Amministrativa (CRA).

Nel corso dell'esame della suddetta documentazione sono stati richiesti all'Ente alcune delucidazioni relative a:

- appostazione in bilancio del TFR/TFS;
- individuazione nelle poste delle entrate e delle spese delle risorse destinate al PNRR (Capitoli e UPB) e tabella di corrispondenza di detti progetti con il bilancio ex DPR 93/2007;
- modalità di composizione del fondo rischi ed oneri nonché della natura del capitolo 2002 "Benefici legali ed assistenziali".

A fronte di tali richieste è stata prodotta la seguente documentazione:

- note relative alla situazione del contenzioso ISPRA di cui ai capitoli di bilancio 1080 e 1480 del bilancio di previsione 2024.
- note contenenti riferimenti sulle allocazioni dei capitoli di riferimento della movimentazione contabile/appostamenti del TFS/TFR e note contenenti schede PNRR.

Il Collegio prende atto:

- dei saldi differenziali che mostrano valori ancora negativi ed in peggioramento rispetto al 2023, principalmente riconducibili alla incidenza della voce “investimenti” delle spese in conto capitale che comporta un valore negativo di saldo netto da finanziare pari ad euro 80.115.714,93;
- del valore positivo dell’avanzo di amministrazione, presunto al 31/12/2023, di euro 128.942.905,93 vincolato per euro 41.772.102,08 al trattamento di fine rapporto, per euro 922.948,00 per rinnovi contrattuali e per euro 37.420.664,85 per progetti. La parte disponibile, allo stato, risulta pari a euro 48.827.191,00;
- dei seguenti valori previsti per il 2024:
 - Totale Entrate e Spese (cassa) euro 390.853.768,83 a fonte di valori del 2023 pari a euro 220.797.524,76
 - Totale Entrate e Spese (competenza) euro 364.587.959,78 a fonte di valori del 2023 pari a euro 387.465.857,46
 - Residui passivi presunti pari a euro 84.747.079,00 a fonte di valori del 2023 pari a euro 57.022.997,78
 - Residui attivi presunti pari a euro 85.509.973,00 a fonte di valori del 2023 pari a euro 28.814.115,30.

Rispetto ai risultati positivi il Collegio rileva la necessità di una immediata identificazione delle somme stanziare e destinate a progetti finanziati dal PNRR. Attualmente sebbene la relazione programmatica riporti nel dettaglio diverse informazioni contabili relative a tali risorse, non risulta presente un diretto collegamento con la struttura del bilancio finanziario. Pertanto il Collegio raccomanda per il futuro la predisposizione di apposite tabelle di raccordo in grado di mostrare l’incidenza dei finanziamenti PNRR.

Il Collegio rileva, altresì, il permanere di una elevata entità di residui attivi e passivi, a tal riguardo si auspica un piano di accertamento/smaltimento dei medesimi e in merito il Collegio si riserva uno specifico approfondimento per valutarne la permanenza in bilancio.

Per quanto riguarda il fondo TFR/TFS ed il relativo accantonamento, rinviando a quanto già indicato nel Verbale n.1 di questo Collegio occorre precisare che l’Istituto sta provvedendo a

incrementare detto fondo per ottemperare alle previsioni normative in materia. Tuttavia, si invita l'ente a proseguire quanto più speditamente possibile nell'allinearsi con le pertinenti previsioni. Questo Collegio, in merito, auspica altresì una rapida evoluzione della questione TFR/TFS in sospeso con ENEA.

Le entrate sono così distribuite nel documento trasmesso.

CRA	avanzo	entrate correnti	entrate in c/capitale	partite di giro	totale
Avanzo	80.115.714,93				80.115.714,93
C01 DG		117.414.174,73			117.414.174,73
C02 VAL		4.777.763,83			4.777.763,83
C03 GEO		1.908.556,37		3.943.361,77	5.851.918,14
C04 BIO		98.400.258,79		1.649.003,10	100.049.261,89
C05 AGP		6.600.820,00	13.250.403,00	32.425.000,00	52.276.223,00
C07 CRE		38.741,59			38.741,59
C08 LAB		175.911,50			175.911,50
C09 RIF		2.000.000,00			2.000.000,00
C10 COS		1.486.302,97		401.947,20	1.888.250,17
Totale	80.115.714,93	232.802.529,78	13.250.403,00	38.419.312,07	364.587.959,78

Le uscite sono così distribuite.

CRA	uscite correnti	uscite in c/capitale	partite di giro	totale
C01 DG	4.389.690,57	91.064,84		4.480.755,41
C02 VAL	2.486.340,83	273.790,00		2.760.130,83
C03 GEO	29.259.725,74	406.903,11	3.943.361,77	33.609.990,62
C04 BIO	122.647.814,12	109.323,00	1.649.003,10	124.406.140,22
C05 AGP	96.555.844,78	66.390.714,81	32.425.000,00	195.371.559,59
C07 CRE	110.350,00	20.000,00		130.350,00
C08 LAB	467.804,65			467.804,65
C09 RIF	1.727.174,15	5.000,00		1.732.174,15
C10 COS	921.860,78	305.246,33	401.947,20	1.629.054,31
Totale	258.566.605,62	67.602.042,09	38.419.312,07	364.587.959,78

Il Collegio prende atto della ridefinizione del contributo ordinario richiesto al Ministero dell'economia e delle finanze in data 7 luglio 2023 e pari ad euro 115.042.491,11.

Il Collegio prende atto, altresì, che rispetto alla raccomandazione del precedente Collegio in ordine al contributo da versare all'ISIN, ISPRA ha rappresentato la necessità che sia definitivamente e direttamente assegnato all'ISIN.

Il Collegio prende atto della dichiarazione riguardo alla adeguatezza delle spese stanziato per contenzioso sulla base del valore delle cause pendenti.

La spesa per il personale è prevista in € 80.189.833,65 pari al 69,7% del totale del contributo a carico dello Stato.

La spesa per il fabbisogno del personale a tempo indeterminato, gravante sul capitolo 1100, è pari a euro 44.808.257,41 in aumento rispetto al 2023; anche la spesa per il fabbisogno per il personale a tempo determinato cresce rispetto al 2023 ed ammonta ad euro 5.106.935,68, dei quali euro 981.007,62 riferibili al personale dirigente con contratto a tempo determinato. È previsto un incremento del numero dei dirigenti: n. 1 Dirigente I fascia; n. 1 Dirigente II fascia; con il totale che sale da 17 a 19 dirigenti a TD più il Direttore Generale.

Nel bilancio di previsione sono stati previsti accantonamenti per il TFR/TFS per € 3.300.000,00 (cap. 4240 "Versamenti al fondo indennità di anzianità").

Per le missioni, nel bilancio per l'anno 2024 sono state previste spese per complessivi € 821.461,80 (di cui € 616.161,80 sul cap. 1180 per missioni in Italia e € 205.300 sul cap. 1190 per missioni all'estero).

Gli importi previsti per i versamenti dovuti a seguito dell'entrata in vigore delle norme di contenimento della spesa sono in linea con quanto esposto negli anni passati:

- € 983.351,53 (ex d.l. 78/2010);
- € 546.703,75 (ex d.l. 112/2008).

Il Collegio evidenzia che è in corso la realizzazione del nuovo polo laboratoriale dell'Istituto destinato ad ospitare tutte le attività scientifiche precedentemente svolte presso la sede ISPRA di Via di Castel Romano e attualmente esercitate presso la fondazione Santa Lucia. I relativi stanziamenti ammontano a circa 6 milioni di euro. Sul punto il Collegio si riserva di condurre specifiche attività istruttorie al fine di garantire l'efficacia e l'efficienza finanziaria delle operazioni.

Circa gli obiettivi delineati dall'Istituto nella Relazione Programmatica annuale per il 2024, il Collegio considera di rilievo rispetto alle missioni istituzionali di ISPRA e pertanto meritevoli di particolare attenzione nel corso di esercizio:

- manutenzione evolutiva della Piattaforma Web "Adattamento ai cambiamenti climatici", mediante la costante implementazione dei dati climatici, con i possibili impatti ambientali diretti e/o potenziali, anche al fine di fornire un supporto qualificato alle Amministrazioni Territoriali sul delicato tema dell'adattamento climatico;
- la formazione ambientale anche mediante lo sviluppo della Scuola di specializzazione in discipline ambientali;
- il miglioramento e il potenziamento del supporto che ISPRA fornisce al MASE sia sull'autorizzazione integrata ambientale (AIA) e sia per le valutazioni ambientali (VIA e VAS);
- la costante informatizzazione della Cartografia geologica e geotematica d'Italia alla scala di 1: 50.000;
- la predisposizione e la pubblicazione di manuali, linee guida e guide tecniche da adottarsi nelle attività di monitoraggio e di analisi per assicurare livelli minimi di prestazioni omogenee sull'intero territorio nazionale, anche a tale scopo formando il personale tecnico degli Enti di volta in volta competenti;
- realizzazione del nuovo polo laboratoriale di ISPRA (nel 2024 è previsto ne vengano ottenuti i titoli abilitativi, i nulla osta e le autorizzazioni, venga conclusa la redazione del progetto esecutivo e l'espletamento della procedura concorsuale per l'affidamento dei lavori di realizzazione).

Il Collegio all'unanimità esprime parere positivo sul bilancio di previsione 2024 e Pluriennale 2024-2026 nei limiti di quanto suesposto.

Il Collegio dà atto che la riunione si è svolta utilizzando anche, ai sensi del dlgs 7 marzo 2005, n. 82, ed in particolare l'art. 12, un sistema di videoconferenza messo a disposizione dall'Istituto, e dà atto che i collegamenti audio e video hanno consentito l'identificazione dei partecipanti e assicurato a questi di intervenire in tempo reale nella discussione.

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.

Il presente verbale si compone di n. 8 pagine.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Chiara Grassi (Presidente) _____

Dott. Vito Galizia (Componente) _____

Dott. Renato Grimaldi (Componente) _____