

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DI AGID
VERBALE DELLA RIUNIONE DEL 13 GIUGNO 2025

VERBALE N. 4/2025

In data 13/06/2025 alle ore 10,30, si è riunito in videoconferenza, previa convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Aldo Lamberti	Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze	Presente
Dott.ssa Elisabetta De Lorenzi	Componente effettivo, estranea alla pubblica amministrazione	Presente
Avv. Simona Passarelli	Componente effettivo, estranea alla pubblica amministrazione	Presente

per procedere all'esame dei seguenti temi posti all'ordine del giorno:

1. Approvazione del nuovo Regolamento del Fondo Cassa Economale;
2. Regolamento incentivi;
3. Varie ed eventuali (stralcio del credito v/s Consip risultante a bilancio).

Assistono alla seduta: la direttrice della Direzione Amministrazione funzionamento e vigilanza, dottoressa Chiara Giacomantonio, la dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, dottoressa Elisa Minichiello, il dott. Agostino Russo e la dott.ssa Giorgia Fedele dell'Area Contabilità e Bilancio;

Punto 1 dell'o.d.g.: 1. Approvazione del nuovo Regolamento del Fondo Cassa Economale

La proposta di adozione del nuovo Regolamento disciplinante il Fondo Cassa Economale, già sottoposta al visto del Direttore della Direzione "Innovazione e transizione digitale" e della Direttrice della Direzione "Amministrazione, Funzionamento e Vigilanza" ed all'approvazione del Direttore Generale, è stata trasmesso al Collegio dei revisori con prot. AGID n. 9199 del 26.05.2025 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio sul punto in argomento viene assistito dalla dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, dottoressa Elisa Minichiello, la quale fornisce a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per il rilascio del richiesto parere.

La dottoressa Minichiello rappresenta quali sono state le motivazioni che hanno fatto sorgere l'esigenza di modificare il Regolamento del Fondo cassa economale, attualmente vigente, (adottato con la determinazione direttoriale n. 275 del 29 settembre 2017) e di proporre una disciplina più puntuale ed esaustiva delle modalità di utilizzo e gestione del Fondo cassa economale, illustra la tipologia di spese effettuabili attraverso la Cassa economale e le relative modalità di erogazione e/o di rimborso previste ed evidenzia, altresì, la previsione dell'onere a carico dell'Economo- cassiere di presentare, con cadenza mensile (oltre che in coincidenza con la verifica periodica di cassa) al Dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio il rendiconto,

corredato dei documenti giustificativi, delle spese economiche sostenute e delle riscossioni effettuate, per la verifica di regolarità da parte del medesimo Dirigente, anche al fine di attendere al corretto adempimento degli obblighi di cui agli artt. 138-140 del D.lgs. n. 174/2016.

In conclusione, il Collegio esprime parere favorevole in ordine alla proposta di nuovo Regolamento del Fondo Cassa Economale presentata.

Punto 2 all'o.d.g.: 2. Regolamento incentivi

La proposta di Regolamento è stata trasmessa al Collegio dei revisori in data 5 giugno u.s. a mezzo mail, ai fini del controllo della correttezza dei criteri applicati e della conformità alle disposizioni vigenti in materia.

Il Collegio viene assistito nell'esame dalla dottoressa Chiara Giacomantonio che illustra la necessità di apportare delle modifiche al regolamento a suo tempo approvato, per armonizzarlo con la recente modifica al d. lgs. 36/2023, recante Codice dei contratti pubblici, di cui al d.lgs. 209/2024, cd. Correttivo, con particolare riferimento alla possibilità, prima esclusa, che anche i Dirigenti possano essere incaricati in qualità di RUP, nonché all'inserimento, tra le "Attività tecniche a carico degli stanziamenti previsti per le singole procedure", del "Coordinamento dei flussi informativi", inserito dal medesimo Correttivo nell'Allegato I.10.

All'esito dell'esame e della discussione il Collegio dichiara di non avere osservazioni in merito.

Punto 3 all'o.d.g.: Varie ed eventuali. Stralcio del credito v/s Consip risultante a bilancio.

La dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, dottoressa Elisa Minichiello, ha manifestato la necessità di informare il Collegio della proposta di procedere allo stralcio dei crediti ad oggi risultanti a bilancio (€ 322.350,51) nei confronti di Consip per contributi dovuti per pareri resi nel periodo marzo 2010-marzo 2011, ai sensi dell'art. 18 del decreto legislativo 1° dicembre 2009, n. 177, crediti di cui è stata verificata ed accertata la inesigibilità, come dettagliatamente rappresentato nell'Appunto dell'Area Contabilità e Bilancio, già approvato dal Direttore Generale e portato a conoscenza del Collegio con mail del 5 giugno u.s.

Il Collegio, alla luce delle considerazioni esposte nel predetto Appunto e delle informazioni assunte nella seduta odierna, considerato che l'operazione di stralcio dei crediti sopra descritti non avrà alcun impatto dal punto di vista economico sul bilancio 2025 sussistendo nel passivo dello stato patrimoniale il fondo rischi su crediti verso soggetti privati per un ammontare pari a tali crediti, dichiara che nulla osta a detto stralcio ed all'effettuazione delle relative scritture contabili, previo utilizzo integrale del fondo rischi su crediti verso soggetti privati a suo tempo costituito per il fine specifico.

In chiusura di seduta la dottoressa Minichiello anticipa al Collegio la necessità di approfondire un tema legato ai rimborsi per le spese di incarichi fuori sede svolti dai professionisti titolari di

p.iva. Al riguardo il Presidente richiede di poter ricevere un'email di approfondimento in cui il quesito sia illustrato anche attraverso un caso concreto.

Non essendovi altri temi da esaminare, la riunione termina alle ore 10.50.

Il presente verbale, successivamente alla sottoscrizione, verrà inserito nell'apposito libro dei verbali del Collegio dei revisori.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Aldo Lamberti (Presidente)

Dott.ssa Elisabetta De Lorenzi (Componente)

Avv. Simona Passarelli (Componente)