



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELLE REGIONI LAZIO E TOSCANA**

(D.L.vo 30.06.1993 n. 270)

SEDE CENTRALE - 00178 Roma/Capannelle- Via Appia Nuova, 1411

Tel. (06) 79099.1 (centralino) - Fax (06) 79340724

http://www.rm.izs.it - E-mail: webmaster@rm.izs.it

DIPARTIMENTI TERRITORIALI

			Tel.	Fax
Arezzo	52100	Via U. della Faggiola	0575/22.263	23850
S. Martino alla Palma (FI)	50010	Via di Castelpuleci	055/721.308	721648
Presidio di Pistoia	51100	Via dei Macelli, 11	0573/367.392	367615
Grosseto	58100	Viale Europa, 30	0564/456.249	451990
Latina	04100	Via Aniene, 1	0773/479.817	479817
Pisa	56100	Via Lucchese, 2	050/553.563	550615
Rieti	02100	Via Tancia, 21	0746/201.642	201642
Siena	53100	Viale Toselli, 12	0577/41.352	271015
Viterbo	01100	Strada Terme	0761/250.147	352823

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 23 DELLA SEDUTA DEL 26 GIUGNO 2013

Il giorno 26 del mese di giugno dell'anno 2013, alle ore 9,30 presso la Sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone dei Sigg.ri:

- Dott. Giuliano Masci Presidente (designato dal Presidente della Regione Lazio)
- Dott.ssa Doriana Rossini Componente (designata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze)
- Rag. Ezio Feri Componente (designato dal Consiglio Regionale della Toscana)

al fine di redigere la relazione al bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2012, di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 314 del 25 giugno 2013, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Assiste alla seduta il Direttore Amministrativo, Dott. Antonio Cirillo e la Dott.ssa Anna Petti Responsabile della Direzione Economico Finanziaria.

Preliminarmente il Collegio prende atto che tale bilancio non è stato approvato entro il termine di cui all'art. 13 della Legge Regionale n. 45 del 31 ottobre 1996, fissato al 30 aprile, rinviandone l'approvazione al 30.06.2011, ai sensi delle disposizioni del c.c.

Tale lieve ritardo è stato determinato da una nuova riorganizzazione degli uffici da parte del Direttore Amministrativo, con particolare riferimento alla gestione del patrimonio. Il bilancio risulta composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione del Direttore Amministrativo.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Ente e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta con criteri logico – sistematici, oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme sancite dalle leggi nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, sia per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale che del conto economico, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente. In questo quadro sono state osservate le disposizioni di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 40 del 23.12.2010, relativamente alla diminuzione delle spese per i consumi intermedi in quanto applicabili agli Istituti Zooprofilattici.

Il Collegio ha proceduto all'analisi di bilancio con particolare riguardo alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle periodiche verifiche amministrativo-contabili durante le quali non è stata rilevata alcuna irregolarità. Inoltre si è proceduto, alle scadenze prestabilite, al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli posseduti dall'azienda dal quale è sempre emersa una sostanziale corrispondenza con le scritture contabili.

Inoltre, durante il periodo amministrativo che si è chiuso, il Collegio ha potuto verificare che sono stati adempiuti tutti gli obblighi relativi ai versamenti delle ritenute, contributi e delle somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli Enti previdenziali.

In merito, il Collegio prende atto dell'invio, in data 12.06.2013, del modello "Conto annuale del personale" riferito all'anno 2011, alla Ragioneria Generale dello Stato – IGOP ed alla Funzione Pubblica.

Le voci dello Stato patrimoniale si possono sintetizzare come di seguito indicato:

Stato patrimoniale	Bilancio di Esercizio 2012	Bilancio di Esercizio 2011	Differenza per valore assoluto	Differenza %
Immobilizzazioni	25.106.770	25.848.454	- 741.684	-2,869%
Attivo circolante	26.431.003	34.040.665	-7.609.662	-22,355%
Ratei e risconti	344.527	195.174	149.353	76,523%
Totale attivo	51.882.300	60.084.293	-8.201.993	-13,651%
Patrimonio netto	28.146.788	28.250.176	- 103.388	-0,366%
Fondi	3.623.657	3.531.475	92.200	2,611%
Debiti	17.603.325	26.556.250	- 8.952.925	-33,713%

Ratei e risconti	1.743.691	1.746.392	-2.701	-0,155%
Totale passivo	51.117.461	60.084.293	- 8.966.832	-14,924%

Conto Economico	Bilancio di Esercizio 2012	Bilancio di Esercizio 2011	Differenza per valore assoluto	Differenza %
Valore della Produzione	39.846.381	40.041.428	- 195.047	-0,487%
Costo della Produzione	37.375.882	37.855.770	- 479.888	-1,268%
Differenza	2.470.499	2.185.658	284.841	13,032%
Proventi ed oneri finanziari +/-	281.456	412.763	- 131.307	-31,812%
Risultato prima dell'imposte +/-	2.188.692	1.772.895	415.797	23,453%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	637.739	197.851	439.888	222,333%

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2012 e relativo bilancio d'esercizio.

Conto economico	Bilancio di Previsione 2012	Bilancio di Esercizio 2012	Differenza per valore assoluto	Differen- za %
Valore della Produzione	37.354.000	39.846.381	-2.492.381	-6,255%
Costo della produzione	35.598.000	37.375.882	.1.777.882	-4,757%
Differenza	1.756.000	2.470.499	-714.499	-28,921%
Proventi ed oneri finanziari +/-	302.000	281.456	20.544	7,299%
Risultato prima delle Imposte +/-	1.454.000	2.188.692	-734.692	-33,568%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	0	637.739	-637.739	-100,000%

Il Collegio rileva che il risultato positivo prima delle imposte, superiore a quello del precedente esercizio, è determinato da una modesta diminuzione del valore della produzione (- 195.000,00), da una significativa riduzione dei costi della produzione (- 480.000,00) e da una ulteriore riduzione degli interessi passivi bancari (- 131.000,00).

Da valutare con soddisfazione quest'ultimo evento maturato a seguito dell'inversione di tendenza nell'erogazione dei relativi importi dovuti per il FSN e contributi della Regione Lazio che hanno determinato la scomparsa della forte esposizione nei confronti dei due soggetti citati, il Ministero dell'Economia e la Regione Lazio.

A tal proposito, si sollecitano la Direzione ed il Consiglio di Amministrazione, visti i proficui ultimi risultati, a continuare ad interloquire con gli Enti citati al fine di ottenere i relativi contributi con la dovuta tempestività.

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare riferimento alle poste di bilancio riferite alle spese per incarichi professionali ed a quei documenti pervenuti in azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto. Tale verifica ha evidenziato un comportamento coerente con i disposti regionali.

Per quanto concerne la nota integrativa, redatta in forma analitica, si dà atto che essa è conforme alle prescrizioni civilistiche.

Il Collegio attesta che nella stesura di bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal codice civile ed in particolare è stato accertato il rispetto del criterio della prudenza nelle valutazioni e del principio della competenza economica.

Per quanto concerne in modo specifico le poste del bilancio, i revisori danno atto che sono state rispettate le norme civilistiche, e segnatamente i criteri di valutazione degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico recati dagli artt. 2423-bis e 2426 del codice civile.

Più in particolare si soggiunge che le immobilizzazioni sono state valutate al costo di acquisto, e che le stesse sono state sistematicamente ammortizzate in relazione allo loro residua possibilità di utilizzazione.

I Revisori concordano con l'Amministrazione anche sui criteri adottati per la valutazione delle voci dell'attivo circolante ed in particolare per quanto riguarda i crediti e le rimanenze.

I ratei e i risconti iscritti in bilancio rappresentano effettivamente quote di costi o di ricavi che sono stati calcolati concordemente con questo Collegio in obbedienza al criterio di imputazione temporale per competenza.

Va infine osservato, in tema di valutazioni, che per le voci di bilancio non si sono rese necessarie deroghe ai criteri generali previsti dal codice civile e da altre disposizioni vincolanti riguardanti le Aziende sanitarie/ospedaliere. Detti criteri, applicati alla situazione aziendale hanno infatti sempre consentito una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

Il Collegio individua alcune componenti di conto economico che hanno influenzato il risultato finale di esercizio, quali:

• Stipendi e salari	- 118.000,00	rispetto al 2011
• Oneri sociali	- 338.000,00	rispetto al 2011
• Godimento beni di terzi	+ 72.000,00	rispetto al 2011
• Ammortamenti	- 74.000,00	rispetto al 2011

In ordine al primo dei punti, si rileva una riduzione dei contratti di co.co.co. ed, invece, di converso, un lieve aumento del costo dei dipendenti a tempo determinato.

In ordine agli oneri sociali si rileva che la variazione rispetto al 2011 è dovuta essenzialmente al fatto che nell'esercizio 2011 sono stati registrati tutti gli oneri sociali maturati sugli oneri accessori (produttività, incentivazione ecc.), a favore del personale.

Si rileva un aumento dei costi per noleggio apparecchiature scientifiche in linea con il disposto del disciplinare del Ministero della Salute in materia di attività di progetti di ricerca.

Il decremento del costo per ammortamenti evidenzia il progressivo avvicinamento della fine del processo di ammortamento dei beni strumentali.

Ultima, ma significativa segnalazione, il Collegio, la riserva alle poste rettificative riportate nel Conto Economico, per un importo complessivo di € 262.000,00 così composto:

- Sopravvenienze passive per € 191.000,00
- Insussistenze dell'attivo per € 71.000,00

Tali scritture si sono rese necessarie per rilevare componenti di costo relative ad esercizi precedenti.

E' evidente che in assenza di dette se pur dovute rettifiche, l'utile di esercizio della gestione 2012 sarebbe risultato essere ulteriormente e significativamente aumentato.

Si rileva, infine, che il fondo svalutazioni crediti non ha subito incrementi.

Il Collegio ha, altresì, preso atto della relazione sintetica delle attività, redatta dal Direttore Amministrativo ed allegata alla deliberazione, dalla quale si evince che l'Istituto, al di là della regolarità del bilancio risultante dalla parte contabile, ha perseguito le finalità istituzionali programmate e di competenza.

Il Collegio, alla luce di quanto esposto, formula parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio 2012.

La seduta si chiude alle ore 13.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Giuliano Masci

Dott.ssa Doriana Rossini

Rag. Ezio Feri

Allegati:

- *Delibera n. 314 del 25.06.2012*
- *Relazione del Direttore Amministrativo al bilancio*
- *Nota Integrativa*