



Direzione Affari Generali e Legali

VERBALE N. 35 DELLA SEDUTA DEL 26 SETTEMBRE 2014

Il giorno 26 del mese di settembre dell'anno 2014, alle ore 10,00 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 2013, di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 374 del 22 settembre 2014, 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 30.09.2014, ai sensi delle disposizioni del c.c.

Tale rinvio è stato determinato dalla mancata pubblicazione in G.U. della Delibera CIPE riguardante il piano di riparto tra le Regioni della quota del SSN anno 2013 con conseguente impossibilità a conoscere la quota 2013 attribuita all'Istituto di Roma.

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.

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 29.05.2014, del modello "Conto annuale del personale" riferito all'anno 2013, alla Ragioneria Generale dello Stato – IGOP ed alla Funzione Pubblica.

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

<i>Stato patrimoniale</i>	Bilancio di Esercizio 2012	Bilancio di Esercizio 2013	Differenza per valore assoluto	Differenza %
Immobilizzazioni	25.106.771	25.081.406	- 25.365	- 0,01%
Attivo circolante	26.430.966	28.172.317	+ 1.741.351	+ 6,59%
Ratei e risconti	344.527	358.991	+ 14.464	+ 4,20%
Totale attivo	51.882.264	53.612.715	+ 1.730.451	+ 3,34%
Patrimonio netto	28.784.527	27.818.276	- 46.251	-0,17%
Fondi	3.623.657	4.000.348	+ 376.691	+ 10,40%



Debiti	17.730.387	18.160.653	+ 430.266	+ 2,43%
Ratei e risconti	1.743.691	3.633.438	+ 1.889.747	+ 108,38%
Totale passivo	51.117.461	53.612.715	+ 2.495.254	+ 4,89%

Conto Economico	Bilancio di Esercizio 2012	Bilancio di Esercizio 2013	Differenza per valore assoluto	Differenza %
Valore della Produzione	39.711.512	40.839.983	+ 1.128.471	+ 2,85%
Costo della Produzione	37.117.012	37.980.522	+ 863.510	+ 2,33%
Differenza	2.594.500	2.859.461	+ 264.961	+ 10,22%
Proventi ed oneri finanziari +/-	- 278.036	- 88.602	- 189.434	- 68,14%
Risultato prima dell imposte +/-	2.188.692	2.102.274	- 86.418	- 3,95%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	637.739	356.859	- 280.880	- 44,05%

Il Collegio rileva che il risultato positivo prima delle imposte, è inferiore a quello del precedente esercizio, pur essendo determinato da un aumento del valore della produzione per oltre un milione di euro e da un collaterale aumento dei costi della produzione (circa 800.000) e da una ulteriore riduzione degli interessi passivi bancari (- 190.000 circa).

In effetti il risultato di esercizio è significativamente influenzato dalla posta degli oneri straordinari che sono aumentati.

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 la più significativa componente di conto economico che ha influenzato il risultato finale di esercizio :



- Manutenzioni e riparazioni - 477.258,00 rispetto al 2012

che testimonia la massima attenzione prestata dalla Direzione nel verificare lo stato puntuale delle attrezzature e degli interventi necessari manutentivi.

Sostanziale conferma degli altri componenti di costo, quali, quelli del personale e degli ammortamenti.

Si conferma, per ultimo, il risultato delle poste rettificative riportate nel Conto Economico, per un importo complessivo di € 668.586,00 composto dalle seguenti voci:

- Sopravvenienze passive
- Insussistenze dell'attivo

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 2013 sarebbe risultato essere ulteriormente e significativamente aumentato.

In ordine al flusso dei crediti verso clienti si rileva la particolare attività di recupero degli stessi mediante azioni legali che hanno dato luogo a significativi e positivi risultati di incasso.

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 2013.

La seduta si chiude alle ore 12.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Giuliano Masci

Dott.ssa Doriana Rossini

Rag. Ezio Feri

Allegati:

- Delibera n. 374 del 22.09.2014