

Direzione Affari Generali e Legali

## COLLEGIO DEI REVISORI

### VERBALE N. 48 DELLA SEDUTA DEL 24 GIUGNO 2015

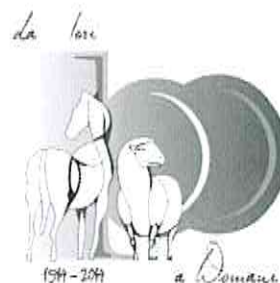
Il giorno **24** del mese di **Giugno** dell'anno **2015** alle ore **10,00** presso la sede dell' Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana si e' riunito il Collegio dei Revisori nelle persone dei sig.ri:

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

al fine di redigere la relazione al bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2014 di cui alla Deliberazione n. 249 del 22 Giugno 2015 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

Il Collegio preliminarmente prende atto che il bilancio non e' stato approvato entro il termine ordinario del 30 Aprile rinviandone l'approvazione in quanto a tutt'oggi non e' stata ancora fornita la quota attribuita di Contributo al FSN di competenza del 2014 .



Il Collegio, sempre in via preliminare sottolinea che ha sempre operato a tutela dell'interesse pubblico dell'Ente stesso ed alla diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni con criteri logico-sistematici oltre che con controlli ispettivi.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e con riferimento e rispetto delle circolari emanate dal Ministero dell' Economia e delle Finanze esponendo in modo comparato i dati del precedente esercizio.

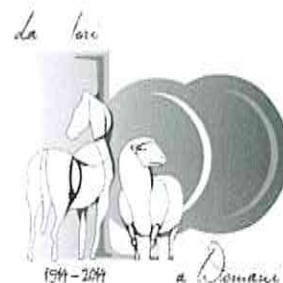
Il Collegio ha proceduto all'analisi del bilancio con particolare riguardo alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle verifiche periodiche amministrativo-contabili durante le quali non sono mai state riscontrate irregolarità.

Si ricorda che alle scadenze stabilite si è proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli in possesso dell'istituto.

Le voci del Bilancio suddiviso per **Stato Patrimoniale**, con dati di sintesi, e **Conto Economico** comparati numericamente ed in percentuale con quelli analoghi dell' esercizio 2013 sono i seguenti:

| <i>Stato patrimoniale</i> | Bilancio di<br>Esercizio<br>2014 | Bilancio di<br>Esercizio 2013 | Differenza per valore<br>assoluto | Differenza % |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Immobilizzazioni          | 25.164.934                       | 25.081.406                    | 85.328                            | 0,3          |
| Attivo circolante         | 32.855.415                       | 28.172.317                    | 4.683.098                         | 16,6         |
| Ratei e risconti          | 883.611                          | 358.991                       | 524.619                           | 146,1        |
| Totale attivo             | 58.903.960                       | 53.612.715                    | 5.291.246                         | 9,9          |
| Patrimonio netto          | 28.497.050                       | 27.818.276                    | 678.776                           | 2,4          |
| Fondi                     | 3.683.796                        | 4.000.348                     | - 316.552                         | - 7,9        |
| Debiti                    | 25.724.337                       | 18.160.653                    | 7.563.684                         | 41,6         |
| Ratei e risconti          | 998.778                          | 3.633.438                     | - 2.634.661                       | - 72,5       |
| Totale passivo            | 58.903.960                       | 53.612.715                    | 5.291.246                         | 9,9          |





| Conto Economico                       | Bilancio di<br>Esercizio<br>2014 | Bilancio di<br>Esercizio 2013 | Differenza per valore<br>assoluto |
|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| Valore della Produzione               | 41.871.994                       | 40.839.983                    | 1.032.011                         |
| Costo della Produzione                | 38.820.828                       | 37.980.522                    | 840.306                           |
| Differenza                            | 3.051.166                        | 2.859.461                     | 191.705                           |
| Proventi ed oneri<br>finanziari +/-   | - 444.065                        | - 88.602                      | - 355.463                         |
| Proventi ed oneri<br>straordinari     | - 884.348                        | - 668.586                     | - 215.762                         |
| Risultato prima delle<br>imposte +/-  | 1.722.754                        | 2.102.274                     | - 379.520                         |
| Imposte                               | - 1.542.280                      | - 1.745.415                   | 203.135                           |
| Utile (Perdita)<br>dell'esercizio +/- | 180.474                          | 356.859                       | -176.385                          |

Il documento contabile sottopostoci per il parere evidenzia in primo luogo un risultato di esercizio positivo ma inferiore rispetto a quello del 2013; infatti, l'utile esposto e' di € **180.479,00** contro € 356.859,00 del 2013.

Essenzialmente possiamo affermare che il saldo negativo e' dato dalla **maggiore incidenza degli interessi passivi bancari**, € 441.141,66 del 2014 contro € 88.606,00 del 2013.

Le altre componenti di ricavi e di costi sono, invece, cresciute parallelamente e proporzionalmente oppure hanno confermato una quasi perfetta stabilita' di valori.

Il giudizio e' da attribuirsi ai valori della produzione, ai costi della produzione, ai costi del personale per arrivare alle stesse spese per manutenzione dei beni strumentali.

All'uopo, e, per una maggiore comprensione dei risultati di gestione si ritiene doveroso segnalare quanto :

- **Contributo FSN 2014:** poiche' alla data odierna non e' stata ancora pubblicata sulla G.U. la Delibera CIPE riguardante il riparto, si e' iscritto in bilancio tra i valori della produzione, l'importo proposto dal Ministero della Salute e approvato dalla Conferenza Stato/Regioni in data 04.12.2014. Ne consegue che con



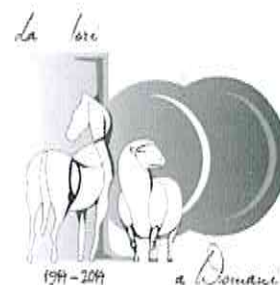
l'assegnazione definitiva del contributo il Valore della Produzione potrebbe subire una variazione.

- **Costi della produzione:** non c'è dubbio che nell'esercizio appena conclusosi si sono attuate attività di ottimizzazione della spesa incrementando processi di razionalizzazione ed armonizzazione degli acquisti che hanno prodotto significative economie di spesa. Si ricorda all'uopo il ricorso quasi totale alla CONSIP e alla adesione a procedure di gara espletate da centrali di committenza.
- **Costi di manutenzione:** Maggiore attenzione è stata prestata alla spesa per manutenzione dei beni strumentali che hanno prodotto una pur lieve diminuzione rispetto al 2013 ( - 2,4% ).
- **Costo del Personale:** In € 25.202.065,00 ha avuto una lieve diminuzione scaturita dalla aspettativa senza assegni concessa ad una unità dirigenziale e dal saldo tra assunti e cessati del comparto.

Per le altre componenti economiche non ci sono elementi di particolare significato da commentare se non per **gli Interessi passivi bancari** che meritano un momento di attenzione : *le mancate erogazioni nei termini delle quote spettanti di Fondo Sanitario Nazionale producono quale effetto negativo il ricorso massiccio all'utilizzo della Anticipazione di Cassa concessa dal Tesoriere che sono onerose ed incidono pesantemente sul bilancio dell' Istituto. Basti pensare, come già evidenziato in premessa, che solo nell'esercizio appena chiuso si sono prodotti interessi passivi per € 441.141,66 con un incremento rispetto all'esercizio 2013 del 424%.*

*La Direzione, il Consiglio di Amministrazione e in modestissima misura anche il Collegio dei Revisori hanno più volte investito del problema il Ministero dell'Economia e delle Finanze con risultati piuttosto deludenti. Non si hanno risposte in merito e si continua a*





*creare difficoltà di liquidità all'Istituto e a sostenere una inutile quanto onerosissima spesa bancaria.*

Annotazione particolare il Collegio la riserva alla posta relativa ai crediti.

Il Consiglio di Amministrazione ha sempre guardato con prudenza e preoccupazione all'andamento dei crediti ed alla sua effettiva esigibilità, tanto da suggerire negli anni scorsi accantonamenti specifici al fondo svalutazione crediti.

Ebbene, nell'anno appena conclusosi, la Direzione dell'Istituto, anche sulla scorta di queste riflessioni, ha effettuato un capillare monitoraggio delle esposizioni creditorie nei confronti dei clienti privati.

Sono stati tutti oggetto di sollecito di pagamento ed in caso di mancate risposte, oggetto di azioni legali per il recupero del credito.

Sono aumentati, altresì, i crediti verso lo Stato per il Contributo FSN e come detto in altro capitolo (interessi passivi bancari) la mancanza di liquidità ha determinato un aumento dei debiti nei confronti dei fornitori.

Concludiamo questa nostra relazione e con riferimento ai dati riportati nel documento contabile che sintetizzano l'attività di gestione e di amministrazione posta in essere dalla Direzione Generale e dal Consiglio di Amministrazione, non possiamo che esprimere un convinto parere favorevole all'approvazione del bilancio 2014.

La seduta si chiude alle ore 12,30.

Letto, confermato, sottoscritto.

Dott. Giuliano Masci

D.ssa Doriana Rossini

Rag. Ezio Feri

**Allegati : Delibera n. 249 del 22.06.2015**