

Direzione Affari Generali e Legali

COLLEGIO DEI REVISORI

VERBALE N. 57 DELLA SEDUTA DEL 18 MAGGIO 2016

Il giorno **18** del mese di **Maggio** dell'anno **2016** 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 31.12.2015 di cui alla Deliberazione n. 229 del 13 maggio 2016 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 2015 .



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.

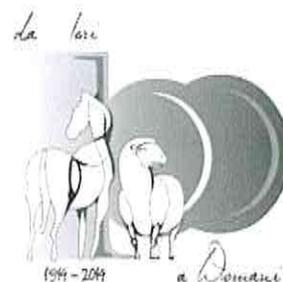
L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e con riferimento e rispetto delle circolari emanate dal Ministero dell' Economia e delle Finanze esponendo in modo comparato i dati del precedente 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 Esercizio 2015 | Bilancio di Esercizio 2014 | Differenza per valore assoluto | Differenza % |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Immobilizzazioni | 25.050.375 | 25.164.934 | -114.559 | - 0,5 |
| Attivo circolante | 25.968.316 | 32.855.415 | -6.887.090 | - 21,00 |
| Ratei e risconti | 268.530 | 883.611 | - 615.081 | - 69,6 |
| Totale attivo | 51.287.221 | 58.903.960 | - 7.616.739 | - 12,9 |
| Patrimonio netto | 27.352.039 | 28.497.050 | - 1.145.011 | - 4,00 |
| Fondi | 2.731.353 | 3.683.796 | - 952.443 | - 25,9 |
| Debiti | 19.913.979 | 25.724.337 | - 5.810.358 | - 22,6 |
| Ratei e risconti | 1.289.850 | 998.778 | 291.073 | 29,1 |
| Totale passivo | 51.287.221 | 58.903.960 | - 7.616.739 | - 12,9 |



| Conto Economico | Bilancio di Esercizio 2015 | Bilancio di Esercizio 2014 | Differenza per valore assoluto | |
|---------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------|
| Valore della Produzione | 40.856.096 | 41.871.994 | - 1.015.899 | - 2,4% |
| Costo della Produzione | 38.092.693 | 38.820.828 | - 728.135 | - 1,9% |
| Differenza | 2.763.403 | 3.051.166 | - 287.763 | - 9,4% |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | - 158.630 | - 444.065 | 285.435 | 64,3% |
| Proventi ed oneri straordinari | - 908.088 | - 884.348 | - 23.740 | - 2,7% |
| Risultato prima delle imposte +/- | 1.696.685 | 1.722.754 | - 26.068 | - 1,5% |
| Imposte | - 1.563.062 | - 1.542.280 | 20.782 | - 1,3% |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | 133.624 | 180.474 | - 46.850 | - 26,0% |

Il documento contabile sottopostoci per il parere evidenzia in primo luogo un risultato di esercizio positivo ma inferiore rispetto a quello del 2014; infatti, l'utile esposto e' di € **133.624,00** contro € 180.474,00 del 2014.

Essenzialmente si può affermare che, tenuto conto della quasi equivalenza delle poste dei ricavi (valori della produzione) con i costi di gestione, il saldo di bilancio di € 133.624,00 risulta essere influenzato dalle seguenti poste:

- interessi passivi che si riducono ad € 158.633,00 contro € 444.028,00 del bilancio 2014;
- sopravvenienza attiva di € 249.000,00 derivante dal rimborso da parte della UNICREDIT Banca di interessi addebitati erroneamente nel 2014 sul c/c della Tesoreria;
- sopravvenienze passive significative derivanti dalla cancellazione di residui attivi a seguito di specifica ricognizione.

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 2015:** 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 23.12.2015. Ne consegue che con l'assegnazione definitiva del contributo il Valore della Produzione potrebbe subire una variazione.
- **Costi della produzione:** non c'e' dubbio che nell'esercizio appena conclusosi si sono attuate attivita' 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.
- **Costo del Personale:** In € 25.147.774,00 ha avuto una lievissima diminuzione non degna di nota.

Per le altre componenti economiche non ci sono elementi di particolare significato da commentare se non per **gli Interessi passivi bancari** che meritano una particolare attenzione : *le mancate erogazioni nei termini delle quote spettanti di Fondo Sanitario Nazionale producono quale effetto negativo il ricorso continuo all'utilizzo della Anticipazione di Cassa concessa dal Tesoriere che sono onerose ed incidono pesantemente sul bilancio dell' Istituto.*

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

Anche a seguito di suggerimenti del Consiglio di Amministrazione si è guardato con prudenza e preoccupazione all'andamento dei crediti ed alla sua effettiva esigibilità, tanto



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



da realizzare una significativa verifica dei crediti in essere e che ha portato alla rettifica citata.

Si è dato luogo ad una costante azione di recupero crediti tramite attività dei legali.

Dal bilancio emerge una riduzione del valore degli impianti e macchinari: risulta, infatti, essere stata posta in essere nel 2015 una dismissione di una serie di attrezzature.

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 2015.

Letto, confermato, sottoscritto.

Dott. Giuliano Masci

D.ssa Doriana Rossini

Rag. Ezio Feri

Allegati : Delibera n. 229 del 13.05.2016