

Direzione Affari Generali e Legali

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 05 DELLA SEDUTA DEL 7 GIUGNO 2017

Il giorno 7 del mese di giugno dell'anno 2017, alle ore 10,00, presso la Sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana, si è riunito, il Collegio Straordinario dei Revisori dei Conti nelle persone dei Sigg.ri:

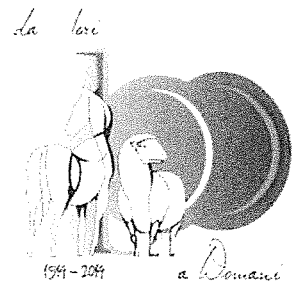
- | | |
|----------------------------|------------|
| - Dott. Francesco Calciano | Presidente |
| - Dott. Matteo Francario | Componente |
| - Dott. Agostino Galdi | Componente |

al fine di redigere la relazione al bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2016 di cui alla Deliberazione n. 261/17 del 22.05.2017 *"Definizione della proposta di Bilancio Economico Patrimoniale dell'Esercizio 2016 - Revoca deliberazione n. 233 del 28.04.2017"* che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Assiste alla seduta il Direttore Generale Dott. Ugo Della Marta e il Direttore Amministrativo Avv. Mauro Pirazzoli.

Il Collegio prende atto che sono all'ordine del giorno i seguenti argomenti:

- rilascio del parere in merito al bilancio di esercizio anno 2016;
- verifica della corrispondenza alle risultanze delle scritture contabili e ai principi contenuti nell'art. 2403 del codice civile.



Il Collegio, nel trattare congiuntamente i punti sub lettera a) e b), in via preliminare rileva che:

- le periodiche attività di verifica relative all'esercizio 2016 sono state operate dal precedente Collegio dei Revisori;
- il bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2016, come riportato nel verbale precedente, non è stato approvato entro il termine ordinario del 30 aprile 2017;
- l'attività di controllo sul bilancio chiuso al 31.12.2016 e il rilascio del relativo parere di conformità ai modelli di rappresentazione contabile è improntata sulle linee guida emanate dal CNDCEC a ottobre 2016 (*"L'attività di verifica del Collegio Sindacale nelle Aziende Sanitarie Locali e nelle Aziende Sanitarie Ospedaliere"*), applicabili anche all'IZSLT".

Le voci del Bilancio 2016 suddiviso per Stato Patrimoniale, con dati di sintesi, e Conto Economico comparati numericamente ed in percentuale con quelli analoghi dell'esercizio 2015 sono riportate nella tabella che segue.

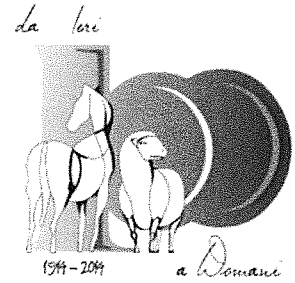
Stato patrimoniale	A) Bilancio di esercizio 2016	B) Bilancio di esercizio 2015	Differenza (A-B)	% scostamento
Immobilizzazioni	25.009.351	25.050.374	- 41.023	-0,2%
Attivo circolante	19.957.165	25.968.315	- 6.011.150	-23,1%
Ratei e risconti	100.500	268.530	- 168.030	-62,6%
Totale attivo	45.067.016	51.287.219	- 6.220.203	-12,1%
Patrimonio netto	26.053.220	27.352.039	- 1.298.819	-4,7%
Fondi	2.599.265	2.731.352	- 132.087	-4,8%
Debiti	14.441.683	19.913.978	- 5.472.295	-27,5%
Ratei e risconti	1.972.848	1.289.850	682.998	53,0%
Totale passivo	45.067.016	51.287.219	- 6.220.203	-12,1%

Conto Economico	A) Bilancio di esercizio 2016	B) Bilancio di esercizio 2015	Differenza (A-B)	% scostamento
Valore della produzione	37.868.955	40.856.096	- 2.987.141	-7,3%
Costi della produzione	36.855.522	38.092.693	- 1.237.171	-3,2%
Differenza	1.013.433	2.763.403	- 1.749.970	-63,3%
Proventi ed oneri finanziari (+/-)	124.228	158.629	- 34.401	-21,7%
Proventi ed oneri straordinari (+/-)	728.950	908.088	- 1.637.038	-180,3%
Risultato prima delle imposte (+/-)	1.618.155	1.696.686	- 78.531	-4,6%
Imposte	1.551.753	1.563.062	- 11.309	-0,7%
Utile (Perdita) dell'esercizio (+/-)	66.402	133.624	- 67.222	-50,3%

Il documento contabile sottopostoci per il parere evidenzia in primo luogo un risultato di esercizio positivo ma inferiore rispetto a quello del 2015; infatti, l'utile esposto è di € 66.402,00 contro € 133.624,00 del 2015.



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



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. Infatti 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.

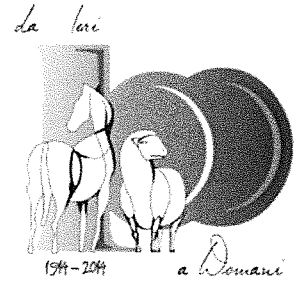
Annotazione particolare il Collegio la riserva alla posta relativa ai crediti.

Anche a seguito di suggerimenti del Consiglio di Amministrazione si è guardato con prudenza e preoccupazione all'andamento dei crediti ed alla loro effettiva esigibilità, tanto da realizzare una significativa verifica dei crediti in essere. Si è dato luogo ad una costante azione di recupero crediti tramite attività dei legali. Il fondo svalutazione crediti accantonato a Bilancio è pari € 164.433,00.

Dal bilancio emerge una riduzione del valore degli impianti e macchinari: risulta, infatti, essere stata posta in essere nel 2016 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, esprimiamo un parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2016.

Sarà cura dell'Ufficio di Supporto alla Direzione Generale Affari Generali, trasmettere copia del presente verbale al Direttore Generale, ai responsabili delle strutture aziendali, se interessati, e agli enti che hanno designato i componenti del Collegio secondo le indicazioni di prassi.



Essenzialmente si può affermare che, tenuto conto della quasi equivalenza delle poste dei ricavi (valore della produzione) con i costi di gestione, il saldo di bilancio di € 66.402,00 risulta essere influenzato dalle seguenti poste:

- interessi passivi che si riducono a € 124.228,00 contro € 158.633,00 del bilancio 2015 a seguito del miglioramento rilevato nel differenziale tra l'attivo e il passivo circolante;
- sopravvenienze attive di € 1.293.442,00 derivanti dal riconoscimento da parte del Ministero della Salute del rimborso spese sostenute per le analisi di "genotipizzazione" svolte dall'Istituto dal 2006 al 2015;
- sopravvenienze passive derivanti dalla contabilizzazione di costi di competenza di esercizi precedenti.

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

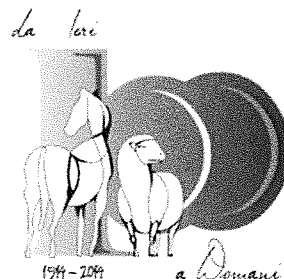
Il giudizio è da attribuirsi ai valori della produzione, ai costi della produzione, ai costi del personale per arrivare alle stesse spese per manutenzione dei beni strumentali.

Per una maggiore comprensione dei risultati di gestione si ritiene opportuno segnalare quanto segue:

- **Contributo FSN 2016:** poiché alla data di redazione del bilancio non è stata ancora pubblicata sulla G.U. la Delibera CIPE riguardante il riparto, si è iscritto in bilancio tra i valori della produzione per € 28.623.396,00, l'importo proposto dal Ministero della Salute e approvato dalla Conferenza Stato/Regioni in data 14.04.2016. Ne consegue che con l'assegnazione definitiva del contributo il Valore della Produzione potrebbe subire una variazione.
- **Costo del Personale:** pari a € 24.158.281,00 ha avuto una diminuzione di circa un milione di euro rispetto al 2015, come evidenziato nella Nota Integrativa.



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



La seduta si chiude alle ore 12,00 circa e, salvo diverso avviso, è fissata sin da ora al giorno 10 luglio 2017 alle ore 10,00 la data della prossima seduta presso la Sede dell'Istituto.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Francesco Calciano

Dott. Matteo Francario

Dott. Agostino Galdi

