

COLLEGIO ORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 03 DELLA SEDUTA DEL 6 APRILE 2018

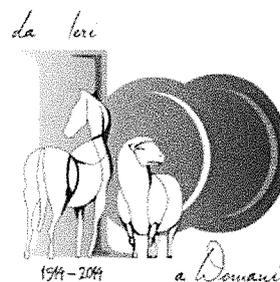
Il giorno 6 del mese di aprile dell'anno 2018, alle ore 10,00, presso la Sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio Ordinario dei Revisori dei Conti nelle persone dei Sig.ri:

- Dott. Agostino Galdi Presidente
- Dott. Matteo Francario Componente

Partecipa alla seduta il Dott. Ugo Della Marta - Direttore Generale, il Dott. Mauro Pirazzoli - Direttore Amministrativo e la Dott.ssa Silvia Pezzotti - Responsabile Direzione Economico - Amministrativo.

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

- a) Rilascio del parere in merito al Bilancio preventivo economico anno 2018 e al Bilancio pluriennale di previsione triennio 2018/2020 e verifica della corrispondenza alle risultanze delle scritture contabili e ai principi contenuti nell'art. 2403 del codice civile;
- b) Controllo sulla consistenza di cassa e sulla esistenza dei valori, dei titoli di proprietà e sui depositi e titoli di custodia;
- c) esame deliberazioni del Direttore Generale.



Il Collegio, vendendo a trattare il punto sub lettera a) all'ordine del giorno, rileva che:

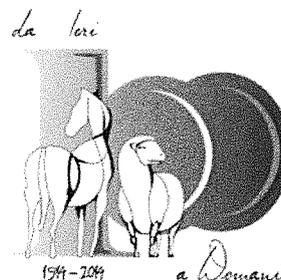
- il bilancio di previsione non è obbligatorio dal punto di vista civilistico, ma viene predisposto ed approvato unicamente per fissare le linee previsionali economiche dei fattori produttivi e dei servizi da impiegare, nonché dei ricavi da conseguire nella programmazione della gestione, compreso il piano di investimenti triennali che si intendono realizzare;
- l'attività di controllo è improntata sulle linee guida emanate dal CNDCEC.

Dalla documentazione esaminata a seguito di trasmissione della proposta di Bilancio preventivo con deliberazione del Direttore Generale n. 129 del 19 marzo 2018, risultano le seguenti previsioni che si è ritenuto opportuno confrontare con le risultanze del Preconsuntivo 2017, ancora non deliberato.

DESCRIZIONE	PREVISIONE	PRECONSUNTIVO
	2018	2017
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	36.497.990	37.129.024
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	1.575.876	1.602.247
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	378879	349.388
QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELL'ESERCIZIO	1.280.000	1.169.842
ALTRI RICAVI E PROVENTI	27.531	27.202
VALORE DELLA PRODUZIONE	39.760.276	40.277.703
ACQUISTI DI BENI	2.355.998	2.348.346
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	790.160	513.057
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	3.328.794	3.525.776
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	2.278.915	2.234.054
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	531.306	333.353
COSTI DEL PERSONALE	24.375.065	24.192.454
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	656.981	684.202
AMMORTAMENTI	1.872.209	1.822.209
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	108.735	(470.934)
ACCANTONAMENTI	1.640.000	2.260.794
COSTI DELLA PRODUZIONE	37.938.163	37.443.310
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.822.112	2.834.393



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(4.309)	(6.010)
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	(237.820)	(660.493)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.579.984	2.167.890
IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	1.579.984	1.579.984
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	587.906

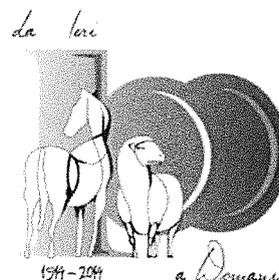
Il Collegio rileva che il documento è stato elaborato secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi". Il suddetto conto economico Preventivo è corredato da una Nota Illustrativa che esplicita i criteri e i principi impiegati nella redazione del Bilancio, nonché da un Piano di investimenti che si prevede di effettuare nel triennio, con le relative modalità di finanziamento, nello specifico rappresentate da mezzi propri.

Nella determinazione delle previsioni sono stati presi a base i valori riportati nel preconsuntivo 2017, tenendo conto dei documenti di programmazione adottati dal Direttore Generale in materia di acquisti di beni e servizi, di investimenti e in materia del personale.

Relativamente alle spese di telefonia mobile (relazione illustrativa B.3.a) servizi non sanitari) si rappresenta che a fronte del rilievo di cui al verbale 4/2017 non risulta previsto il piano di riduzione dei costi e/o di aventi diritto. Al riguardo si sottolinea che il problema sollevato dal Collegio dei Revisori non è soltanto economico ma anche di opportunità della spesa per la concessione di sim e/o telefonini sulla cui necessità, peraltro non documentata, si nutrono forti perplessità per tutti gli attuali aventi diritto.

Fermo restando quanto appena rappresentato, il Collegio, sulla base della documentazione esaminata, ritiene di poter affermare l'attendibilità, congruità e coerenza delle previsioni economiche 2018 che sono in linea con le componenti economiche del preconsuntivo provvisorio 2017 e conformi ai modelli di rappresentazione contabile.

In conclusione, si esprime il parere favorevole per il Bilancio preventivo economico 2018 e per il Bilancio pluriennale di previsione 2018-2020.



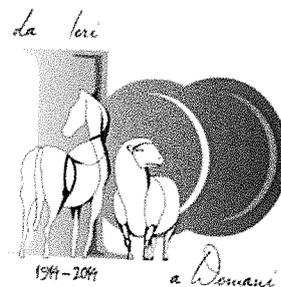
Relativamente a punto b) Controllo sulla consistenza di cassa e sulla esistenza dei valori, dei titoli di proprietà e sui depositi e titoli di custodia, il Collegio ritiene di rinviare alla prossima adunanza.

Venendo a trattare il punto sub c) esame delle deliberazioni adottate dal Direttore Generale e pubblicate nell'Albo, il Collegio in relazione alle stesse riscontra quanto segue:

- **Deliberazione 74/2018 e 103/2018** –: si chiedono più precise argomentazioni (es. prospetto comparativo, relazione tecnica illustrativa da parte di personale tecnico competente in materia informatica ...) a sostegno della scelta della procedura eseguita alla luce della L. 208/2015, art. 1 comma 512 e D.lvo 50/2016 – art. 108, c 11);
- **Delibera 98/2018, 141/2018 e 142/2018** – comando personale verso Ministero salute -: alla luce della attuale carenza di personale dell'Istituto riscontrata dal rapporto dotazione organica/personale in servizio si chiedono più precise argomentazioni a sostegno della concessione del nulla osta e, relativamente alla n. 98, se il dipendente in questione, che come da delibera risulta assunto il 01.01.2018, abbia espletato il periodo di prova previsto per i nuovi assunti.
- **Delibera 89/2018 – proroga servizio di manutenzione edifici** – si chiedono più precise argomentazioni a sostegno delle giustificazioni che hanno consentito la sanatoria della proroga di fatto del contratto in questione anche alla luce dell'importo da erogare.
- **Deliberazione 88/2018: conferimento incarico di consulenza fiscale** – nel rilevare ancora una volta l'eccessivo esborso per una consulenza (1.650, 00 + IVA mensili a fronte dei 2.000,00 + IVA per il precedente incarico che, peraltro, comprendeva anche l'assistenza nella redazione del Bilancio ...) si chiede il prospetto comparativo delle offerte pervenute anche alla luce del non rispetto del principio di rotazione degli incarichi ancora una volta disatteso a fronte dei ripetuti rilievi al riguardo. Con l'occasione anche alla luce dei precedenti rilievi si chiede di conoscere se nell'approvato piano triennale delle attività 2018/2020 negli obiettivi voce "Formazione" (pag. 32) sia compreso anche la formazione in materia di redazione bilancio e fiscalità.
- **Delibera 185/2018** – Nomina Commissione Esaminatrice – si ribadisce ancora una volta che le delibere non devono riportare indicazioni "per relationem"; nel caso di specie si rappresenta la necessità che le deliba riporti senza rinvii ad altri provvedimenti l'importo della spesa e la relativa copertura economica.
- **Delibera 42/2018** – Approvazione Piano triennale di Prevenzione e Corruzione – non è condivisibile il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2018/2020 dell'IZSLT nella parte in cui esclude dal principio di rotazione degli incarichi le Direzioni Acquisizione beni e servizi; Tecnico Patrimoniale e Gestione Risorse Umane.



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



Da ultimo, si ribadisce la necessità (Verbale 3/2017) della trasmissione di tutti i verbali di questo Collegio dei Revisori al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza;

Con e-mail del 14 marzo u.s. si è provveduto, per gli adempimenti di competenza, alla trasmissione della Circolare RGS – IGOP - Conto Annuale 2017 – per gli adempimenti ex art. 12 della L. 441/1982; si raccomanda il rispetto dei tempi e delle modalità di trasmissione previsti nella citata Circolare.

La seduta si chiude alle ore 12,00 circa.

Sarà cura dell'Ufficio di Supporto alla Direzione Generale Affari Generali, trasmettere copia del presente verbale al Direttore Generale, al Consiglio di Amministrazione, all'O.I.V., ai Responsabili delle Strutture aziendali ed agli enti che hanno designato i componenti del Collegio secondo le indicazioni di prassi.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Agostino Galdi

Dott. Matteo Francario

