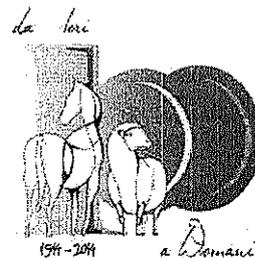




ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



COLLEGIO ORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 13 DELLA SEDUTA DEL 13 LUGLIO 2022

Il giorno 13 del mese di luglio 2022, alle ore 14,30, si è riunito in collegamento audio/video conferenza, in ossequio al dettato disposto dall'art. 106 del decreto-legge n. 18 del 17 marzo 2020 (Decreto Cura Italia), il Collegio Ordinario dei Revisori dei Conti dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana nelle persone dei Sigg.ri:

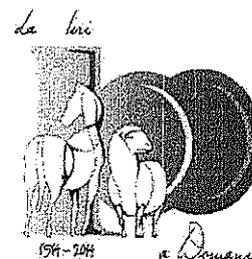
- Dott. Agostino Galdi Presidente
- Dott. Matteo Francario Componente
- Dott.ssa Antonella Sacchetti Componente

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

- a) Relazione dell'Organo di Revisione sul Bilancio di esercizio 2021.



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI

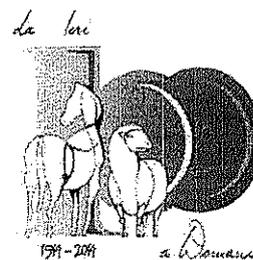


Il Collegio, venendo a trattare il punto sub lettera a) all'ordine del giorno, rileva che:

- il bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2021 non è stato approvato entro il termine ordinario del 30 aprile 2022;
- la proposta di bilancio al 31.12.2021, e relativi allegati, è stata trasmessa al Collegio con deliberazione del Direttore Generale n. 327 del 30.06.2022;
- l'attività di controllo sul bilancio chiuso al 31.12.2021 ed il rilascio del relativo parere di conformità ai modelli di rappresentazione contabile è improntata sulle linee guida emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili NDCEC a ottobre 2016 (*"L'attività di verifica del Collegio Sindacale nelle Aziende sanitarie Locali e nelle Aziende Sanitarie ospedaliere"*), applicabili anche a codesto Istituto Zooprofilattico Sperimentale.

Le voci del Bilancio 2021 suddiviso per Stato Patrimoniale, con dati di sintesi, e Conto Economico comparati numericamente ed in percentuale con quelli analoghi dell'esercizio 2020, sono riportate nella tabella che segue.

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2021	ANNO 2020	Variazione in €	% variazione
A) IMMOBILIZZAZIONI	24.917.838	24.377.325	540.513	2,2%
B) ATTIVO CIRCOLANTE	32.436.176	31.020.589	1.415.587	4,6%
C) RATEI E RISCONTI	7.720	7.720	0	0,0%
TOTALE ATTIVO	57.361.736	55.405.630	1.956.106	3,55%
A) PATRIMONIO NETTO	22.339.892	22.954.871	(614.979)	-2,7%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.723.546	11.181.900	2.541.646	22,7%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0	0	0	0,0%
D) DEBITI	21.265.273	21.235.834	29.439	0,1%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	33.025	33.025	0	0,0%
TOTALE PASSIVO	57.361.736	55.405.630	1.956.106	3,5%

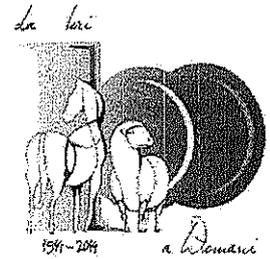
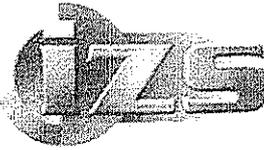


CONTO ECONOMICO	ANNO 2021	ANNO 2020	Variazione in €	% variazione
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	44.948.038	43.652.282	1.295.756	3,0%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	43.354.764	41.805.392	1.549.373	3,7%
Differenza	1.593.275	1.846.890	(253.616)	-13,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(732)	(2.560)	1.828	-71,4%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIV. FINANZIARIE	0	0	0	0,0%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	366.258	188.209	178.049	94,6%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.958.801	2.032.539	(73.739)	-3,6%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	(1.518.286)	(1.485.133)	33.153	2,2%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	440.516	547.407	(106.891)	-19,5%

Il Collegio rileva che il bilancio evidenzia un utile d'esercizio di € 440.516, inferiore a quello del 2020 per € 106.891.

Relativamente alle componenti economiche, rispetto all'esercizio 2020, il Collegio rileva nel valore della produzione, un incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie per € 535.098, dovuti principalmente all'incremento dei ricavi per analisi Chimico e Dossier Malta, mentre risultano pressoché stabilizzati i ricavi per esami COVID, passando da € 2.802.398 del 2020 ad € 2.839.967 del 2021; mentre nei costi della produzione si evidenzia un incremento di costi per acquisti di materiali per uso diagnostico per € 508.164, per lo più correlati all'incremento dei ricavi suddetti; si evidenzia altresì un incremento dei costi per assegnazione borse di studio per € 106.086, un decremento delle spese di manutenzione e riparazione di attrezzature e macchinari per € 289.700, nonché un incremento del costo del personale per € 432.483, quasi totalmente dovuto alla continuazione della "Piramide della Ricerca" che prevede una stabilizzazione dei precari, come esaustivamente esposto in nota integrativa.

Relativamente alle componenti patrimoniali, si evidenzia che a seguito di un utilizzo del fondo svalutazione crediti per € 92.725, si è proceduto ad un reintegro dello stesso per € 154.856, il totale accantonato al fondo svalutazione crediti (€ 896.055) copre la quasi totalità dei crediti verso clienti privati generatisi prima dell'anno 2016.



Sul punto, il Collegio ritiene opportuno che l'Istituto adotti un regolamento sulla gestione dei crediti/riscossioni in maniera da determinare processi più rigorosi dei cicli di incasso e criteri oggettivi sulla base dei quali procedere allo stralcio dei crediti.

Invita, altresì, ad una più puntuale analisi di tutte le poste creditorie pregresse, comprensiva delle poste creditorie verso soggetti non privati e aventi natura non commerciale, al fine di valutarne l'effettiva esigibilità.

Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti per rischi ed oneri economici derivanti da nuovi contenziosi in essere del personale dipendente, mentre gli utilizzi per chiusura cause pregresse sono stati pari ad € 60.278.

Infine, il Collegio rileva che nel 2021 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di +4 giorni, rispetto ai -15 dell'anno 2020, al riguardo invita l'Istituto ad organizzarsi al fine di garantire il rispetto dei termini di pagamento previsti dalla normativa

Il Collegio, concludendo, con riferimento ai dati riportati nel Bilancio consuntivo al 31.12.2021, e relativi allegati, redatto ai sensi di legge, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2021.

La seduta si chiude alle ore 16,00.

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

Dott.ssa Antonella Sacchetti