



COLLEGIO ORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 21 DELLA SEDUTA DEL 15 GIUGNO 2023

Il giorno 15 del mese di giugno 2023, alle ore 9,30, si è riunito in collegamento video conferenza, 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 2022.

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

- il bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2022 non è stato approvato entro il termine ordinario del 30 aprile 2023;
- la proposta di bilancio al 31.12.2022, e relativi allegati, è stata trasmessa al Collegio con deliberazione del Direttore Generale n. 243 del 01.06.2023;
- l'attività di controllo sul bilancio chiuso al 31.12.2022 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 2022 suddiviso per Stato Patrimoniale, con dati di sintesi, e Conto Economico comparati numericamente ed in percentuale con quelli analoghi dell’esercizio 2021, sono riportate nella tabella che segue.

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2022	ANNO 2021	Variazione in €	% variazione
A) IMMOBILIZZAZIONI	24.883.140	24.917.840	(34.700)	-0,1%
B) ATTIVO CIRCOLANTE	35.469.536	32.436.176	3.033.361	9,4%
C) RATEI E RISCONTI	7.678	7.720	(42)	,0,5%
TOTALE ATTIVO	60.360.354	57.361.736	2.998.619	5,2%
A) PATRIMONIO NETTO	28.643.533	22.339.892	6.303.642	28,2%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.811,747	13.723.546	4.088.201	29,8%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0	0	0	0,0%
D) DEBITI	13.872.049	21.265.273	(7.393.225)	-34,8%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	33.025	33.025	0	0,0%
TOTALE PASSIVO	60.360.354	57.361.736	2.998.619	5,2%

CONTO ECONOMICO	ANNO 2022	ANNO 2021	Variazione in €	% variazione
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	43.445.398	44.948.037	(1.492.639)	-3,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	44.306.225	43.354.762	(951.463)	2,2%
Differenza	(850.826)	1.593.276	(2.444.102)	-153,4%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(9.983)	(732)	(9.250)	1.263,6%
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIV. FINANZIARIE	0	0	0	0,0%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	3.027.266	366.258	2.661.008	726,5%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.166.457	1.958.801	207.656	10,6%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	(1.599.757)	(1.518.286)	81.471	5,4%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	566.700	440.516	126.184	28,6%



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



Il Collegio rileva che il bilancio evidenzia un utile d'esercizio di € 566.700, superiore a quello del 2021 per € 126.184.

Relativamente alle componenti economiche, rispetto all'esercizio 2021, il Collegio rileva nel valore della produzione, un decremento dei ricavi per prestazioni sanitarie per € 2.506.504, dovuti principalmente dal drastico decremento dei ricavi per esami COVID, passando da € 2.839.967 del 2021 ad € 757.609 del 2022, per interruzione degli esami Covid nel mese di maggio 2022; mentre nei costi della produzione si evidenzia un decremento di costi per acquisti di materiali e prodotti di laboratorio per € 1.052.866, per lo più correlati al decremento dei ricavi suddetti; si evidenzia altresì un incremento dei costi per acquisti di servizi sanitari per € 406.890, per lo più derivanti da servizi per emergenza sanitaria PSA per € 227.080, un decremento delle spese di manutenzione e riparazione di attrezzature e macchinari per € 395.761, nonché un decremento delle giacenze finali di magazzino per € 195.426, dovute agli utilizzi delle scorte di materiale di laboratorio acquistati nel corso del 2021 necessari per i test COVID; un incremento di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati per € 1.441.071 come ben esposto in nota integrativa; un incremento dei proventi straordinari per € 2.852.437, dovuti principalmente dagli arretrati contrattuali relativi al personale 2019-2021, pari ad € 2.576.429, rilevati come sopravvenienze attive, poiché tale costo è stato rilevato tutto per competenza nei bilanci precedenti chiusi ed approvati.

Relativamente alle componenti patrimoniali, più in particolare sulla gestione delle poste creditorie verso soggetti privati e non, il Collegio, ribadendo la necessità dell'Istituto ad intraprendere azioni di recupero del credito più incisive e veloci, anche in considerazione del nuovo sistema di riscossione a mezzo ruoli da poco attivato, evidenzia quanto già asserito nel verbale n. 20 del 29 maggio 2023, ossia di aver espresso parere favorevole allo stralcio dei crediti verso clienti privati, pari ad Euro 119.304,89 per i crediti di difficile esazione, utilizzando il fondo svalutazione crediti appositamente costituito, nonché allo stralcio dei crediti verso altri, pari ad Euro 275.595,57 per i crediti non commerciali,



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI**



accertata la loro inesigibilità utilizzando il conto insussistenze dell'attivo, tenuto conto delle motivazioni addotte dall'ufficio Gestione risorse Economico Finanziarie. Ricorda altresì il Collegio, che con la suddetta delibera aveva espresso parere favorevole allo stralcio dei debiti dalle Passività dello Stato Patrimoniale – Voce debiti verso fornitori e Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni, pari ad Euro 175.943,84 per i debiti prescritti e mai interrotti e non riconosciuti dai fornitori a seguito di invio di lettere di circolarizzazione, utilizzando il conto insussistenze del passivo, nonché alla riclassificazione del Debito v/Stato pari ad Euro 6.854.858,00 nella posta Fondo di riserva del Patrimonio Netto per un debito nei confronti della Regione Lazio riguardante maggiori incassi del Fondo Sanitario Nazionale (FSN) originatesi nell'esercizio 2006 e 2008, somma che nel corso degli esercizi successivi non è stata mai richiesta dal creditore ed ormai risulta ampiamente intervenuta la prescrizione;

Infine, il Collegio rileva che nel 2022 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di 0 giorni, rispetto ai +4 giorni dell'anno 2021, ciò significa che l'ente ha pagato i propri fornitori di beni e servizi in linea alla data di scadenza dei giorni previsti dal D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231 (aggiornato dal D.Lgs n. 192 del 9/11/2012).

Tuttavia il Collegio rilevava che nella proposta di bilancio al 31.12.2022, e relativi allegati, trasmessa al Collegio con deliberazione del Direttore Generale n. 243 del 01.06.2023, oltre l'indicatore di tempestività dei pagamenti, doveva essere altresì allegato un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza, nonché le misure adottate o previste per migliorare la tempestività dei pagamenti, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del Decreto Legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89; che tale allegato, a seguito di richiesta, è stato fornito al Collegio in data 13 giugno 2023, e pertanto invita la struttura dell'Ente ad integrare tale allegato al fascicolo di bilancio in sede di approvazione avanti il CdA.



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



Il Collegio, concludendo, con riferimento ai dati riportati nel Bilancio consuntivo al 31.12.2022, e relativi allegati, redatto ai sensi di legge, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2022.

La seduta si chiude alle ore 12,30.

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