



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



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 03/2024 DELLA SEDUTA DEL 8 LUGLIO 2024

In data 08/07/2024 alle ore 9:30, in video conferenza, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone dei Sig.ri:

| | | |
|------------------------------|----------------------------------------------------|----------|
| Dott. Alessandro Bonura | In rappresentanza della Regione Lazio | Presente |
| Dott.ssa Antonella Sacchetti | In rappresentanza della Regione Toscana | Presente |
| Dott. Fabrizio Bisconti | In rappresentanza del Ministero Economia e Finanze | Presente |

Per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2023.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, con Deliberazione del Commissario straordinario n. 253 del 19.06.2024, successivamente rettificato con Deliberazione del Commissario straordinario n. 269 del 1° luglio 2024, per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio, nel corso delle attività propedeutiche, è stato assistito, tramite collegamento telefonico, nell'esame del Bilancio di esercizio dal Responsabile dell'Ufficio di UOC Economico Finanziaria sede di Roma, nella persona del dott.ssa Federica Nonni, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

AB mm *Nonni*

Nonni 1



Il Consiglio dei Revisori, analizzando i documenti del Bilancio di Esercizio 2023 dell'IZSLT ha richiesto all'amministrazione dell'Istituto dei chiarimenti che ha espresso e notificato nel verbale 02/2024 del 2 luglio 2024. L'amministrazione ha risposto ai quesiti posti fornendo la documentazione inviata via mail il 02 luglio ed il 03 luglio 2024.

Il CdR ha richiesto spiegazioni sulla valorizzazione dei fabbricati che, come espresso nella Nota Integrativa, si è basata ricostruendone il valore su basi catastali. Al riguardo la dott.ssa Nonni ha spiegato che i valori dei fabbricati furono così calcolati nell'anno 2000 quando l'Istituto è passato dalla Contabilità finanziaria alla Contabilità economico patrimoniale non potendone ricostruire il valore di acquisto.

Le richieste del CdR sono proseguite chiedendo approfondimenti sulla quantificazione del Fondo Accantonamento Contenzioso, che vengono fornite dalla dott.ssa Nonni.

Il CdR chiede un approfondimento riguardo il contenzioso avviato dell'Istituto di Vigilanza Coopservice Spa contro IZSLT e CSM Global Security Service Srl; la dott.ssa Silvia Pezzotti, responsabile dell'UOC Acquisti Beni e Servizi, ha fornito una relazione al riguardo, da cui emerge che il Consiglio di Stato il 27 giugno u.s. ha definito il contenzioso respingendo l'istanza cautelare presentata dall'Istituto di Vigilanza Coopservice Spa contro l'IZSLT, l'esito ancora non è stato notificato all'Istituto da parte dell'Avvocatura Generale dello Stato.

Ulteriori richieste di dettagli sono state avanzate dal CdR sull'attività di recupero crediti intrapresa dalla UOC Gestione Risorse economico finanziare, la dott.ssa Nonni ha fornito un prospetto aggiornato al 3 luglio 2024 che riassume gli atti introdotti dall'Istituto dal settembre 2022. Dalla documentazione fornita per l'esercizio 2023, oggetto di analisi, il CdR può dedurre che nel periodo 2012-2023 l'Istituto ha emesso fatture per un importo pari a euro 1.633.584, di cui il 22,5% è stato recuperato, il restante 69,5%, pari a euro 1.134.754, è oggetto di attività di sollecito o recupero crediti ma il 44% (euro 449.240) di tutto il volume dei crediti da recuperare non è stato ancora oggetto di azioni da parte dell'amministrazione. La situazione è sintetizzata nella tabella seguente:



| Fatture Insolute (anni 2012-2023) | valori in euro | valori % |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| Fatture riscosse | 368.042 | 22,5 |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>AdER - riscossioni</i> | 64.190 | 3,9 |
| <i>Pagamenti Diretti/Spontaneo</i> | 227.861 | 13,9 |
| <i>Pagamenti dopo e-mail</i> | 75.991 | 4,7 |
| Fatture non riscosse | 1.134.754 | 69,5 |
| <i>di cui:</i> | | |
| <i>Piano di Rientro</i> | 14.179 | 0,9 |
| <i>AdER - solleciti</i> | 211.317 | 12,9 |
| <i>Da Sollecitare</i> | 499.240 | 30,6 |
| <i>Ruoli - procedura coattiva</i> | 62.771 | 3,8 |
| <i>Solleciti via e-mail</i> | 346.383 | 21,2 |
| <i>Solleciti via PEC</i> | 863 | 0,1 |
| <i>Altro</i> | 1.570 | 0,1 |
| Fatture stornate | 130.788 | 8,0 |
| Totale complessivo | 1.633.584 | |

Il Collegio conclude l'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10:15 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

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.
Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alessandro Bonura (Componente)

Dott.ssa Antonella Sacchetti (Componente)

Dott. Fabrizio Bisconti (Componente)



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023
(Allegato1)

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, con deliberazione n. 253 in data 19/06/2024, e successivamente con deliberazione di rettifica n. 269 dell'1° luglio 2024 al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Le voci del Bilancio 2023 suddiviso per Stato Patrimoniale, con dati di sintesi, e Conto Economico comparati numericamente ed in percentuale con quelli analoghi dell'esercizio 2022:

| STATO PATRIMONIALE | ANNO 2023 | ANNO 2022 | Variazione in euro | % variazione |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | 26.853.761 | 24.883.140 | 1.970.621 | 7,92% |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | 32.700.305 | 35.469.536 | -2.769.231 | -7,81% |
| C) RATEI E RISCONTI | 20.326 | 7.678 | 12.648 | 164,73% |
| TOTALE ATTIVO | 59.574.392 | 60.360.354 | -785.962 | -1,30% |
| A) PATRIMONIO NETTO | 28.296.123 | 28.643.533 | -347.410 | -1,21% |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 20.171.865 | 17.811,75 | 20.154.053 | 113150,35% |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | | 0 | 0 | 0 |
| D) DEBITI | 11.073.378 | 13.872.049 | -2.798.671 | -20,17% |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 33.025 | 33.025 | 0 | 0,00% |
| TOTALE PASSIVO | 59.574.391 | 60.360.354 | -785.963 | -1,30% |



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA
M. ALEANDRI



| CONTO ECONOMICO | ANNO 2023 | ANNO 2022 | Variazione in euro | % variazione |
|--------------------------------------------|------------|------------|--------------------|--------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | 46.206.027 | 43.445.398 | 2.760.629 | 6,35% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | 44.339.190 | 44.306.225 | 32.965 | 2,20% |
| Differenza | 1.866.837 | -850.826 | 2.793.594 | -153,40% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 50.469 | -9.983 | 60.452 | 1263,60% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIV. FINANZIARIE | | 0 | 0 | 0,00% |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 403.103 | 3.027.266 | -2.624.163 | -86,68% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 2.320.409 | 2.166.457 | | 0,00% |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO | 1.868.075 | 1.599.757 | 268.318 | 16,77% |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 452.334 | 566.700 | 126.184 | 22,27% |

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2023, evidenzia un avanzo economico esercizio pari ad euro 452.334, inferiore a quello del 2022 per euro 114.366.

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2023 con i dati del corrispondente Budget:

| Conto Economico | Budget economico anno 2023 (a) | Conto Economico 2023 (b) | Variazione (+/-c=b-a) | Differ. % (c/a) |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|
| Valore della produzione | 45.271.002 | 46.206.027 | 935.025 | 2% |
| Costo della Produzione | 43.872.672 | 44.339.190 | 466.518 | 1% |
| Differenza tra valore o costi della produzione | 1.398.330 | 1.866.837 | 468.507 | 34% |
| Proventi ed oneri finanziari | 31.320 | 50.469 | 19.149 | 61% |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - | - | - |
| Proventi e oneri straordinari | 281.082 | 403.103 | 122.021 | 43% |
| Risultato prima delle imposte | 1.710.732 | 2.320.409 | 609.677 | 36% |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.710.732 | 1.868.075 | 157.343 | 9% |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio | - | 452.334 | 452.334 | - |

In base ai dati sopra esposti nei precedenti prospetti, relativamente alle componenti economiche, rispetto all'esercizio 2022, il Collegio rileva nel valore della produzione, un decremento dei ricavi per prestazioni sanitarie per euro 760.608, la variazione è riconducibile alla cessazione degli Esami Covid Regione a seguito del termine



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



dell'emergenza Covid; mentre nei costi della produzione si evidenzia un decremento di costi per acquisti di materiali e prodotti di laboratorio per euro 133.929, per lo più correlati al decremento dei ricavi suddetti; si evidenzia altresì il decremento dei costi per acquisti di servizi sanitari per euro 255.602, l'incremento delle spese di manutenzione e riparazione di attrezzature e macchinari per euro 143.633, nonché l'incremento delle giacenze finali di magazzino per euro 117.631; l'incremento di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati che portano al saldo di euro 2.473.705 come illustrato in nota integrativa; i proventi straordinari per euro 1.000.013, di cui euro 987.809 per sopravvenienze attive, di cui euro 450.000 per due progetti della Regione Lazio relativi a precedenti esercizi ma impegnati dall'ente regionale nel corso del 2023, e euro 323.580 per prestazioni erogate in esercizi precedenti.

Il Collegio prende atto che con la delibera n. 212 del 28.05.2024 "Stralcio Crediti inesigibili e debiti insussistenti al 31.12.2023", è stato disposto: (i) lo stralcio dei crediti verso clienti privati per euro 19.498,48 per i crediti inesigibili, mediante l'utilizzo del fondo svalutazione crediti; (ii) lo stralcio di crediti verso altri per euro 91.570,24 per crediti non commerciali, accertata la loro inesigibilità, utilizzando il conto insussistenze dell'attivo; (iii) lo stralcio di debiti verso fornitori per euro 12.112,69 per debiti prescritti e mai interrotti e non riconosciuti dai fornitori, utilizzando il conto insussistenze dell'attivo.

Relativamente alle componenti patrimoniali, più in particolare sulla gestione delle poste creditorie verso soggetti privati e non, il Collegio, rileva come il valore finale ammonta a euro 1.559.242, prende atto che il precedente Collegio: (i) aveva evidenziato la necessità dell'Istituto ad intraprendere azioni di recupero del credito maggiormente incisive e veloci, anche in considerazione del nuovo sistema di riscossione a mezzo ruoli di recente attivato; (ii) 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, 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



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



che nel corso degli esercizi successivi non è stata mai richiesta dal creditore e risultava ampiamente intervenuta la prescrizione.

Il Collegio raccomanda di proseguire, potenziandole sia dal punto vista organizzativo che procedurale, le azioni di recupero del credito, ponendo in essere le attività necessarie a evitare la prescrizione dei propri crediti.

Il Collegio ricorda l'importanza, ai fini di salvaguardare gli equilibri anche futuri di bilancio, di procedere ad una ricognizione puntuale del contenzioso in essere, dando evidenza in nota integrativa dei criteri che sono stati adottati per pervenire alla decisione di accantonamento al relativo fondo rischi, nonché di procedere ad un puntuale utilizzo delle risorse accantonate al verificarsi dell'evento che ha dato luogo all'accantonamento.

Infine, il Collegio rileva che nel 2023 l'indicatore di tempestività dei pagamenti è di - 12 giorni, ~~ris~~ ~~par~~ ~~ba~~ ~~i~~ ~~0~~ ~~gi~~ ~~or~~ ~~ni~~ dell'anno 2022, ciò significa che l'ente, in media, 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).

Il Collegio, concludendo, con riferimento ai dati riportati nel Bilancio consuntivo al 31.12.2023, e relativi allegati, redatto ai sensi di legge, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2023.

La seduta si chiude alle ore 10:15.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alessandro Bonura (Componente)

Dott.ssa Antonella Sacchetti (Componente)

Dott. Fabrizio Bisconti (Componente)

