Direzione Affari Generali e Legali

COLLEGIO STRAORDINARIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE N. 03 DELLA SEDUTA DEL 19 APRILE 2017

Il giorno 19 del mese di aprile 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

Partecipa la Dott.ssa Anna Petti, Responsabile della Direzione Economico - Finanziaria.
Il Collegio prende atto che sono all'ordine del giorno i seguenti argomenti:

a) rilascio del parere in merito al bilancio preventivo economico anno 2017 e al bilancio pluriennale di previsione triennio 2017/2019;
b) verifica della corrispondenza dei bilanci preventivi di cui alla lettera a) alle risultanze delle scritture contabili e controllo degli atti ai principi contenuti nell'art. 2403 del codice civile;
c) controllo sulla consistenza di cassa e sulla esistenza dei valori, dei titoli di proprietà e sui depositi e titoli di custodia;
d) esame deliberazioni del Direttore Generale.

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

- il bilancio di previsione, non è obbligatorio dal punto di vista civilistico, ma viene elaborato 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, ivi comprese le economie di spesa;
- l'attività di controllo 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".

Dalla documentazione esaminata nel corso della seduta del 3 aprile u.s. e dai chiarimenti trasmessi dall'a mezzo posta elettronica il 13 aprile risultano le seguenti previsioni che si è ritenuto opportuno confrontare con le risultanze del consuntivo 2016 anche se non ancora deliberato.

DESCRIZIONE	2017	2016 (CONSUNTIVO)
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	36.516.872	34.786.573
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE	1.597.770	1.553.478
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	239.150	292.230
ALTRI RICAVI E PROVENTI	10	1.453
QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DELL'ESERCIZIO	1.300.000	1.235.221
VALORE DELLA PRODUZIONE	**39.653.802**	**37.868.955**
ACQUISTI DI BENI	(2.666.715)	(2.758.777)
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	(907.500)	(1.637.531)
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	(3.442.500)	(3.368.698)
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	(1.986.350)	(2.240.893)
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	(198.511)	(246.780)
COSTI DEL PERSONALE	(25.485.043)	(24.158.281)
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	(702.550)	(604.167)
AMMORTAMENTI	(1.852.417)	(1.822.209)
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	0	0
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	(70.000)	(18.187)
ACCANTONAMENTI	(503.221)	0
TOTALE COSTI	**(37.814.807)**	**(36.855.523)**
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(130.500)	(124.228)
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(200.495)	728.950
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	**1.508.000**	**1.618.155**
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.508.000	1.549.634
Risultato di esercizio	**0**	**68.521**

Dai dati sopra riportati emerge una conferma piuttosto omogenea dei componenti di costo e di ricavi.

Il valore della produzione è superiore rispetto al 2016 per circa **€ 1.785.000,00** e di converso la spesa complessiva (totale costi) è aumentata per un importo di circa **€ 959.000,00.** La differenza è imputabile all'area straordinaria che nell'esercizio 2016 è positiva per circa **€ 700.000,00**. Il Collegio rileva inoltre che nel bilancio provvisorio relativo all'esercizio 2016 non è stato stanziato alcun importo tra gli altri accantonamenti mentre nel 2017 *viene previsto un accantonamento di **€ 503.221,00** da utilizzare in caso di svalutazione crediti per mancato pagamento delle fatture dai clienti dell'attività a pagamento e per coprire le spese per eventuali contenziosi con il personale precario che non verrà stabilizzato.*

In dettaglio le altre poste degne di rilievo sono: l'aumento del costo del personale per circa **€ 1.300.000,00** e la diminuzione dei costi per acquisti di servizi sanitari per circa **€ 700.000,00**.

Per il resto il Collegio ritiene di poter affermare l'attendibilità, congruità e coerenza delle previsioni economiche 2017 che sono in linea con le componenti economiche del consuntivo provvisorio 2016 e conformi ai modelli di rappresentazione contabile.

In conclusione, si esprime il parere favorevole per la previsione dell'esercizio 2017 e pluriennale 2017/2019 (Delibera D.G. n. 176 del 31.03.2017).

In merito alla controllo sulla consistenza di cassa e sulla esistenza dei valori, dei titoli di proprietà e sui depositi e titoli di custodia - lettera c) dell'ordine del giorno - il Collegio preliminarmente accerta l'esistenza del *"Regolamento per l'effettuazione delle spese con il fondo economale"* avente decorrenza dal 1° giugno 2016.

Il Collegio procede all'esame del **conto di tesoreria** affidato alla BPER alla data del 31.12.2016 (riportante un saldo effettivo di € 3.542.640,25) e del 14.04.2017 (riportante un saldo effettivo di € 5.277.981,71), come risulta dai prospetti predisposti dagli uffici e riconciliati con il tesoriere in cui si evidenzia il saldo del conto corrente per l'importo

utilizzato. Inoltre è stata controllata la corrispondenza del conto BancoPosta (c/c n. 57317000) avente un saldo attivo al 31.12.2016 di € 120.681,94 con la situazione contabile a tale ultima data. Tenuto conto che ad oggi il saldo e le movimentazioni sono riscontrabili solo dall'estratto conto cartaceo inviato periodicamente dall'Ente Poste, il Collegio, per avere un monitoraggio/controllo in tempo reale, suggerisce l'attivazione on-line del conto corrente in parola.

Il Collegio, in merito alle verifiche sulle scritture contabili, ha ricevuto dagli uffici un documento di sintesi in cui è riportato che:

- numero mandati anno 2016 2754
- numero reversali anno 2016 2569
- numero registrazioni contabili al 31/12/2016 26.000
- fatture emesse al 31/12/2016 14.000
- numero mandati al 14/04/17 566
- numero reversali al 14/04/17 165

E' stato eseguito un controllo a campione su tre mandati e su tre reversali dell'anno 2017, da cui non sono emerse irregolarità.

Relativamente alla **verifica di cassa economale - sede di Roma** dalla documentazione esibita dall'economo Dott. Carlo Cipriani, e acquisita agli atti, risulta che alla data odierna la disponibilità totale ammonta a € 893,51.

Il Collegio ha riscontrato che nessuna registrazione afferente le uscite della sede di Roma a far data dal 1° gennaio 2017 al 19 aprile 2017, supera i limiti di spesa fissati dal Regolamento approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 212/15.

Quanto all'esame delle deliberazioni del Direttore Generale - lettera d) dell'ordine del giorno - adottate e pubblicate nell'Albo, il Collegio nella seduta del 3 aprile u.s. ha condiviso con il Direttore e i responsabili preposti alla loro stesura, di sottoporre ad una preventiva analisi di legittimità quelle rilevanti per l'oggetto e/o l'impegno di spesa, fermo restando il controllo a posteriori, con metodo campionario, su quelle comunque adottate

(in conformità con le citate linee guida emanate dal CNDCEC nel mese di ottobre 2016) formulando e trasmettendo al Direttore gli eventuali rilievi. Il Collegio ha preso visione della delibera 192/2017 concernente le dimissioni del Direttore Amministrativo Avv. Mauro Pirazzoli, con decorrenza 1 maggio 2017. Al riguardo, tenuto conto che il predetto Avv. Pirazzoli continuerà ad esercitare le funzioni ex art. 13, c.7 del vigente statuto, si invita la competente Direzione Gestione Risorse Umane dell'Istituto ad intraprendere tutte le iniziative di competenza con particolare riguardo a quanto previsto dalla vigente normativa sul livello remunerativo massimo onnicomprensivo annuo di chi riceve emolumenti o retribuzioni a carico delle finanze pubbliche.

A conclusione dei lavori il Dott. Francario, in qualità di rappresentante MEF, evidenzia quanto segue:

- ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs. 123/2011, tutti i verbali di questo Collegio dei Revisori, ed i relativi allegati, vanno trasmessi al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza. Pertanto, si invita l'IZSLT a provvedere alla predetta trasmissione al seguente indirizzo PEC rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it;
- con e-mail del 4/4 u.s. si è provveduto, per gli adempimenti di competenza, alla trasmissione della Circolare RGS - IGF - prot. 61984 del 03/04/2017 concernente gli adempimenti ex art. 12 della L. 441/1982.

Rappresenta, inoltre, la necessità dell'invio delle rilevazioni nei tempi e con le modalità previste dalla circolare RGS - IGOP - n. 14 (conto annuale) già trasmessa per e-mail in data 21/3/2017.

Il Collegio, infine, riallacciandosi all'e-mail trasmessa dal Presidente lo scorso 4 aprile, richiede all'Istituto, se esistente, lo schema tipo della relazione trimestrale di cui all'art. 15, comma 5, del vigente Statuto, predisposto dalla Regione Lazio, d'intesa con la Regione Toscana e, in caso negativo, di attivarsi presso le Regioni Lazio e Toscana per ottenere

quantomeno il contenuto della relazione trimestrale (ex art. 15, comma 2, del vigente Statuto) e la modalità di trasmissione della stessa.
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.

La seduta si chiude alle ore 14,00 circa e, salvo diverso avviso, è fissata sin da ora al giorno 10 maggio 2017 alle ore 10,30 la data della prossima seduta presso la Sede dell'Istituto.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Francesco Calciano

Dott. Matteo Francario

Dott. Agostino Galdi