

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO
D'ESERCIZIO 2018**

Il Collegio dei Revisori dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Piemonte Liguria e Valle D'Aosta

- Premesso che dall'1/01/2008 è stata adottata la contabilità economica, così come previsto dal D.Lgs del 30/12/1992 n. 502 e successive modificazioni;
- Visto il D.Lgs. n. 106/2012 recante la "Riorganizzazione degli Enti vigilati dal Ministero della Salute", a norma dell'art. 2 della Legge 4 novembre 2010, n. 183;
- Vista la Legge Regione Piemonte n. 13 del 6/10/2014, recante Nuove modalità gestionali, organizzative e di funzionamento dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Piemonte, della Liguria e della Valle d'Aosta. Abrogazione della legge regionale 25 luglio 2005, n. 11;
- Viste le modifiche introdotte dal Titolo II del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 contenenti "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi" a norma degli artt. n. 1 e n. 2 della Legge 5/05/2009 n. 42 ed in particolare il Titolo II recante "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario", in conseguenza del quale la Struttura Complessa Economico Finanziario ha predisposto il nuovo schema di Bilancio d'Esercizio 2018;
- Visto lo schema di Bilancio d'esercizio 2018, allegato alla proposta di Delibera del Direttore Generale n. 375 del 13/06/2019, composto dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico;
- Visto il Rendiconto finanziario 2018;
- Vista la nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2018;
- Vista la relazione del Direttore Generale al Bilancio d'esercizio 2018

espone quanto segue:

Il Bilancio d'esercizio 2018 chiude con un utile d'esercizio pari ad € 700.902 e registra un decremento rispetto all'esercizio precedente pari ad Euro 415.262.

Il documento si riassume nelle seguenti tabelle che confrontano i valori riferiti al Bilancio 2017 e al Bilancio 2018, riportandone le variazioni assolute e quelle percentuali:



STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

<i>Descrizione</i>	<i>BILANCIO 2017</i>	<i>BILANCIO 2018</i>	<i>variazioni in più o in meno</i>	<i>Variazione %</i>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	13.663.007	13.527.574	-135.433	-0,99
Immobilizzazioni	13.663.007	13.527.574	-135.433	-0,99
<i>Scorte</i>	214.702	228.190	13.488	6,28
<i>Liquidità immediate</i>	21.927.395	20.640.594	-1.286.801	-5,87
<i>Crediti verso Regione</i>	16.643.531	16.627.393	-16.138	-0,10
<i>Crediti verso Stato</i>	5.390.390	4.757.245	-633.145	-11,75
<i>Crediti verso altri Enti Pubblici</i>	1.090.558	1.508.452	417.894	38,32
<i>Crediti verso UE</i>	0	0	0	0,00
<i>Crediti verso privati</i>	1.084.847	1.238.599	153.752	14,17
<i>Crediti verso Erario</i>	0	33.198	33.198	nd
<i>Altri crediti</i>	1.506.410	1.623.117	116.707	7,75
Attivo circolante	47.857.833	46.656.789	-1.201.044	-2,51
<i>Ratei e risconti attivi</i>	80.313	76.420	-3.893	-4,85
Ratei e risconti	80.313	76.420	-3.893	-4,85
Totale	61.601.153	60.260.783	-1.340.370	-2,18

PASSIVO

<i>Descrizione</i>	<i>BILANCIO 2017</i>	<i>BILANCIO 2018</i>	<i>variazioni in più o in meno</i>	<i>Variazione %</i>
<i>Finanziamenti per investimenti</i>	2.057.159	2.150.238	93.079	4,52
<i>Fondo di dotazione iniziale</i>	32.475.374	33.124.937	649.563	2,00
<i>Riserva utili destinati ad investimenti</i>	8.525.095	8.991.691	466.596	5,47
Patrimonio netto	43.057.628	44.266.866	1.209.238	2,81
<i>Fondi per rischi</i>	416.821	742.530	325.709	78,14
Fondi per rischi ed oneri	416.821	742.530	325.709	78,14
<i>Debiti verso Stato</i>	18.179	18.179	0	0,00
<i>Debiti verso Regione</i>	0	0	0	0,00
<i>Debiti v/az. Sanitarie</i>	17.072	0	-17.072	nd
<i>Debiti verso fornitori</i>	3.499.032	3.680.664	181.632	5,19
<i>Debiti tributari</i>	802.621	20.523	-782.098	-97,44
<i>Debiti verso Istituti di previdenza</i>	819.440	8.199	-811.241	-99,00
<i>Altri debiti di funzionamento</i>	4.343.494	3.861.149	-482.345	-11,10
Debiti	9.499.838	7.588.714	-1.911.124	-20,12
<i>Ratei e risconti</i>	7.510.702	6.961.771	-548.931	-7,31
Ratei e risconti	7.510.702	6.961.771	-548.931	-7,31
Totale	60.484.990	59.559.881	-925.109	-1,53
Utile d'esercizio	1.116.164	700.902	-415.262	-37,20
Totale a pareggio	61.601.153	60.260.783	-1.340.370	-2,18

CONTO ECONOMICO

Ricavi

<i>Descrizione</i>	<i>BILANCIO 2017</i>	<i>BILANCIO 2018</i>	<i>variazioni in più o in meno</i>	<i>Variazione %</i>
<i>Contributi in c/esercizio</i>	31.977.176	31.549.332	-427.844	-1,34
<i>Rettifica contributi c/esercizio investimenti</i>	248.723	278.779	30.056	12,08
<i>Ricavi per prestazioni sanitarie</i>	1.072.277	1.211.388	139.111	12,97
<i>Concorsi recuperi e rimborsi</i>	252.100	162.427	-89.673	-35,57
<i>Altri ricavi e proventi</i>	375.079	337.777	-37.302	-9,95
Valore della produzione	33.925.355	33.539.703	-385.652	-1,14
Proventi finanziari	0	5	5	0,00
Plusvalenze	5.000	3.400	-1.600	0,00
Proventi straordinari	216.016	423.418	207.402	96,01
Totale	34.146.371	33.966.526	-179.845	-0,53

Costi

Descrizione	BILANCIO 2017	BILANCIO 2018	variazioni in più o in meno	Variazione %
Acquisti di beni	2.978.769	2.845.242	-133.527	-4,48
Acquisti di servizi sanitari	1.564.791	1.512.744	-52.047	-3,33
Acquisti di servizi non sanitari	2.869.008	2.902.182	33.174	1,16
Manutenzione e riparazione	1.111.239	1.035.223	-76.016	-6,84
Godimento di beni di terzi	466.752	438.494	-28.258	-6,05
Personale del comparto	11.265.387	11.520.530	255.143	2,26
Personale dirigenza ammin.va e sanitaria	1.560.861	1.583.177	22.316	1,43
Personale medico veterinario	6.207.672	6.032.394	-175.278	-2,82
Oneri diversi di gestione	1.143.640	1.382.867	239.227	20,92
Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali	1.603.346	1.661.799	58.453	3,65
Saldo rimanenze	111.608	-13.488	-125.096	-112,09
Accantonamenti tipici dell'esercizio	200.000	503.344	303.344	0,00
Costi della produzione	31.083.073	31.404.508	321.435	1,03
Accantonamento fondo svalutazione crediti	100.000	100.000	0	0,00
Oneri finanziari	0	0	0	0,00
Oneri straordinari	394.221	313.626	-80.595	-20,44
Imposte sul reddito	1.452.913	1.447.490	-5.423	-0,37
Utile d'esercizio	1.116.164	700.902	-415.262	-37,20
Totale	34.146.371	33.966.526	-179.845	-0,53

In riferimento alla struttura ed al contenuto del documento contabile in esame, il Collegio rileva che si è fatto riferimento allo schema di Bilancio ministeriale pubblicato sulla G.U. in data 15 aprile 2013 che prevede tre prospetti: 1) Stato Patrimoniale 2) Conto Economico 3) Rendiconto Finanziario.

Come sottolineato nella delibera di approvazione, lo schema è stato necessariamente rivisto ed adattato, in funzione della diversa tipologia di attività svolta dall'Istituto rispetto a quella delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, in modo da fornire una rappresentazione chiara dei dati della gestione. Il Collegio condivide le integrazioni apportate e lo schema proposto ed attesta che il Bilancio di esercizio per l'anno 2018 contiene il prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide che, ai sensi dell'art. 77, comma 11, del Decreto Legge 25.06.2008, n.112, convertito in Legge 06.08.2008, n.133, deve essere obbligatoriamente allegato.

Nella Nota integrativa, oltre a precisare che la redazione del Bilancio ha tenuto conto delle indicazioni contenute nel D.Lgs. 118/2011, sono stati evidenziati i criteri utilizzati nonché l'assenza di deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del Codice civile.

Inoltre, sono stati illustrati i criteri seguiti per le appostazioni contabili.

Viene attestato il rispetto dei principi di redazione del bilancio previsti dall'art. 2423 bis come di seguito riportato:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del criterio di competenza, indipendentemente dall'incasso o dal pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del Codice civile;
- i ricavi ed i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art.2425 bis del Codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- la nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Istituto, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del Codice civile;
- sono state inoltre fornite informazioni richieste da altre norme del Codice Civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio;
- le spese di manutenzione risultano capitalizzate solo quando hanno carattere incrementativo del valore del bene;
- le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo netto degli ammortamenti.

E' stata verificata, a campione, la concordanza con le scritture contabili.

Nel corso dell'anno 2018 il Collegio Sindacale si è regolarmente riunito ed ha redatto appositi verbali eseguendo, necessariamente con un metodo di campionamento, controlli sui libri dell'Istituto, sulle deliberazioni del Direttore Generale e sulle determinazioni dei funzionari ed ha formulato le relative osservazioni.

Analisi delle voci più significative del Bilancio ed esame della nota integrativa

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto maggiorato degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nell'esercizio ed imputati direttamente alle singole voci.



Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, non modificate rispetto all'esercizio precedente.

Si rileva che l'art.29 del D.lgs n. 118/2011 esclude gli Istituti Zooprofilattici dall'applicazione delle nuove aliquote di ammortamento previste; tuttavia le aliquote applicate dall'Istituto, in continuità con quanto posto in essere nei precedenti esercizi, risultano a queste, per la maggior parte dei casi, sostanzialmente assimilabili.

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato progressivo.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Nel corso dell'anno è stata effettuata la traenza delle giacenze dai c/c postali alla Tesoreria Provinciale dello Stato, ai sensi della normativa vigente, in materia di assoggettamento alla Tesoreria Unica (D.L. 24 gennaio 2012 n. 1 art. 35 – Legge 29 ottobre 1984 n. 720 art. 1).

Ratei e Risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. Il Collegio ha verificato la composizione e la metodologia utilizzata per la formazione delle singole voci. In particolare, per quanto concerne la gestione dei ricavi derivanti dalla gestione di progetti di ricerca e piani ha preso atto che per ogni progetto o piano viene generata, nell'esercizio di concessione dei finanziamenti, l'imputazione del credito e del relativo ricavo. Atteso che, tali finanziamenti avranno la loro manifestazione economica su più esercizi ed i ricavi di tale gestione sono rappresentati dal rimborso dei relativi costi rendicontati, ogni anno si procede, a seguito della determinazione dei costi sostenuti, al risconto dei ricavi imputati eccedenti detti costi.

Debiti

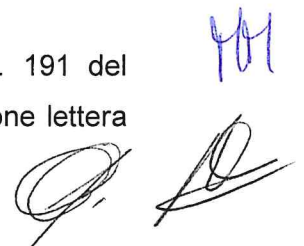
I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Costo del personale

L'attuale pianta organica consegue all'adozione della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 21/02/2018.

Dai dati forniti dalla S.C. Risorse Umane (lettera prot. n. 7544 del 17/06/2019) risulta una dotazione organica pari a n. 392 dipendenti, con un numero di posti coperti pari a 353 e con un conseguente numero di posti vacanti pari a 39.

Il Collegio osserva che, in applicazione dell'art. 2 comma 71 della Legge n. 191 del 23/12/2009 (Legge finanziaria 2010), la S.C. Economico Finanziario (comunicazione lettera



prot. n. 7558 del 17 giugno 2019) ha verificato che le spese per il personale, rientranti nella norma, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione e dell'IRAP, raffrontate per l'anno 2018 con il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%, evidenziano un margine positivo pari ad Euro 21.979,29.

Per ulteriori dettagli in merito alle voci di costo e di ricavo ed i relativi raffronti 2017/2018 si rimanda alla nota integrativa.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate secondo il criterio di competenza in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano iscritti beni di terzi presso l'Istituto a titolo di comodato gratuito e merci e prestazioni da ricevere relative ad ordini emessi entro il 31/12/2018, ma non ancora evasi alla stessa data.

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del Codice Civile, durante le quali è stato effettuato il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale.

Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale e delle riscossioni, al controllo sulle altre gestioni di fondi e degli altri valori posseduti dall'Ente. Si è potuto verificare, altresì, il corretto e tempestivo versamento delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e l'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti, è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.

Inoltre, l'Istituto ha provveduto ad effettuare la comunicazione di assenza di posizioni debitorie, ai sensi del D.L. 8 aprile 2012, n. 35, convertito con modificazioni nella Legge 6 giugno 2013, n. 64, che prescrive, per le Amministrazioni e gli Enti pubblici rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sulla certificazione dei crediti, il caricamento sulla piattaforma deputata entro il 30/04/2019, dell'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2018, con gli identificativi dei debiti stessi.

Il Collegio accerta che l'Istituto ha effettuato la ricognizione dei debiti così come sancito dalla norma ed ha riscontrato che alla data della rilevazione, le posizioni debitorie maturate entro il



31/12/2018 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1522312000000003.

Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Ente, sia sul Bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per formulare il proprio parere, pertanto, attesta la corrispondenza del Bilancio d'Esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del patrimonio con quanto previsto dal Codice Civile e dalle altre disposizioni di legge.

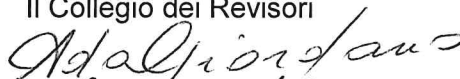
Il Collegio esprime un giudizio positivo in merito alla gestione complessiva ed esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'Esercizio 2018 e dei documenti ad esso allegati.

Torino, 21 giugno 2019

Firmato

Il Collegio dei Revisori

Sig.ra Ada Giordano



Dott. Renato Filippi



Dott. Mariateresa Micocci

