

Allegato A) al Verbale n. 21 del 23 giugno 2021

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO D'ESERCIZIO 2020

Il Bilancio d'esercizio dell'IZSPLVA, di cui alla proposta di delibera del D.G. n. 137 del 14/06/2021, chiuso al 31 dicembre 2020, trasmesso per e-mail al Collegio dei revisori per il relativo parere di competenza, si compone di:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla gestione;
- Prospetti SIOPE di cui all'art.77 quater, comma 11, del D.L. n.112/2008, convertito dalla Legge n. 133/2008 (solo per gli Enti in SIOPE).

Il documento in esame presenta, al 31 dicembre 2020, un utile di esercizio pari ad € 1.905.418, con un incremento rispetto all'anno 2019 in cui si ebbe un utile d'esercizio pari ad € 939.901.

Si riportano, di seguito, i dati riassuntivi del Bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente esponendo variazioni assolute e percentuali:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	13.602.789	13.054.474	548.315	4,03
Attivo circolante	59.709.520	54.471.219	5.238.301	8,77
Ratei e risconti attivi	41.436	42.127	-691	-1,67

Totale attivo	73.353.745	67.567.820	5.785.925	7,89
Patrimonio netto	47.736.398	45.846.048	1.890.350	3,96
Fondi rischi e oneri	1.026.498	911.732	114.766	11,18
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,00
Debiti	11.549.826	10.406.421	1.143.405	9,90
Ratei e risconti passivi	13.041.273	10.403.619	2.637.654	20,23
Totale passivo	73.353.995	67.567.820	5.786.175	7,89
Conti d'ordine	282.033	125.380	156.653	55,54

CONTO ECONOMICO	Anno 2020 (a)	Anno 2019 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	39.120.621	34.053.745	5.066.876	12,95
Costo della Produzione	36.142.199	31.622.165	4.520.034	12,51
Differenza tra valore o costi della produzione	2.978.422	2.431.580	546.842	18,36
Proventi ed oneri finanziari	0	0	0	0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0,00
Proventi e oneri straordinari	480.332	-16.354	496.686	103,40
Risultato prima delle imposte	3.458.754	2.415.226	1.043.528	30,17
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.553.336	1.475.325	78.011	5,02
Utile dell'esercizio	1.905.418	939.901	965.517	50,67

Nella tabella seguente si evidenziano gli scostamenti tra il Conto economico 2020 ed i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2020 (a)	Conto economico anno 2020 (b)	Variazione +/- c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	42.866.065	39.120.621	-3.745.444	-9,57
Costo della Produzione	41.607.265	36.142.199	-5.465.066	-15,12
Differenza tra valore o costi della produzione	1.258.800	2.978.422	1.719.622	57,74
Proventi ed oneri finanziari	0	0	0	0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0,00
Proventi e oneri straordinari	306.200	480.332	174.132	36,25
Risultato prima delle imposte	1.565.000	3.458.754	1.893.754	54,75
Imposte esercizio, correnti, differite anticipate	1.565.000	1.553.336	-11.664	-0,75
Utile dell'esercizio	0	1.905.418	1.905.418	100,00

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, si precisa che è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui al D. Lgs. n. 118/2011.

Nella redazione del Bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. n. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. n. 2423-*bis* del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del 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;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. n. 2424-*bis* del codice civile;
- i ricavi ed i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. n. 2425-*bis* del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile e dal D. Lgs. n. 118/2011.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. n. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio di Esercizio 2020.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Con riferimento allo **Stato Patrimoniale** si evidenzia quanto segue.

Immobilizzazioni:

Immateriali

Si rileva l'acquisizione di un'azione di Liguria Digitale S.p.A., prezzo di cessione Euro 250,00, nell'ambito del Piano aziendale triennale per l'informatica 2020-2022.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in Bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale al 01/01/2020	Incrementi	Decrementi	Saldo finale al 31/12/2020
Terreni e fabbricati	18.968.084	261.200		19.229.284
-Fondo di ammortamento	10.429.391	584.145		11.013.536
Valore netto Terreni e Fabbricati	8.538.693			8.215.748
Impianti e macchinario	4.801.061	850.526		5.651.587

-Fondo di ammortamento	4.159.432	174.243		4.333.675
Valore netto Impianti e macchinari	641.629			1.317.912
Attrezzature tecnico scientifiche	18.584.938	568.044		19.152.982
-Fondo di ammortamento	15.135.065	314.942		15.450.007
Valore netto Attrezzature tecnico scientifiche	3.449.873			3.702.975
Mobili arredi	1.325.038	-171		1.324.867
-Fondo di ammortamento	1.239.635		-16.827	1.256.462
Valore netto Mobili arredi	85.403			68.405
Automezzi	27.673	0		27.673
-Fondo di ammortamento	27.673	0		27.673
Valore netto Automezzi	0			0
Attrezz. Elettroniche e d'ufficio	3.894.597	101.948		3.996.545
-Fondo di ammortamento	3.555.721	143.075		3.698.796
Valore netto Attrezz. Elettroniche e d'ufficio	338.876			297.749
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
Totali	13.054.474		-548.315	13.602.789

Finanziarie

Non si rilevano immobilizzazioni finanziarie.

Rimanenze

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

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale al 01/01/2020	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2020
Prodotti chimici	174.135	-58.115	116.020
Mantenimento animali	915	0	915
Pulizia e igiene	11.225	1.951	13.176
Confezione e imballo	8.771	-3.672	5.099
Officina e sicurezza	8.501	3.531	12.032
Cancelleria e stampati	6.791	2.673	9.464
Acconti	0	0	0
Totali	210.338	-53.632	156.706

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale al 01/01/2020	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2020
Verso Stato	6.828.762	-62.101	6.766.661
Verso Regione	7.456.989	-4.123.232	3.333.757
Verso Aziende Sanitarie pubbliche	352.561	453.319	805.880

Verso altri soggetti pubblici	1.184.879	274.358	1.459.237
Verso Unione Europea e altri Stati	469.000	-201.000	268.000
Verso privati	1.832.686	2.532.209	4.364.895
Verso Erario	26	2.552	2.578
Verso altri.	1.620.699	-344.142	1.276.557
Totali	19.745.601	-1.468.037	18.277.565

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e sul c/c postale, come di seguito rappresentato:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale al 01/01/2020	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2020
Cassa	0		13.100
Tesoreria Unica	34.515.280	6.746.869	41.262.149
Totali	34.515.280	6.746.869	41.275.249

Debiti importi trovano corrispondenza con la certificazione di tesoreria di fine esercizio.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale al 01/01/2020	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2020
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	42.127	-691	41.436

Totali	42.127	-691	41.436
---------------	---------------	-------------	---------------

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale al 01/01/2020	Incrementi	Decrementi	Saldo finale al 31/12/2020
Fondo di dotazione	34.013.242	1.503.822		35.517.064
Finanziamenti per Investimenti	2.088.620		15.071	2.073.549
Altre Riserve	8.804.285		563.918	8.240.367
Utile (perdita) d'esercizio	939.901	965.517		1.905.418
Totali	45.846.048	2.469.339	578.989	47.736.398

Fondi per rischi ed oneri

Tale posta è così costituita da:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale al 01/01/2020	Incrementi	Decrementi	Saldo finale al 31/12/2020
Fondi per rischi	325.987	0	0	325.987
Fondi per imposte anche differite	3.323	0	323	3.000
Altri fondi	582.422	115.089	0	697.511
Totali	911.732	115.089	323	1.026.498

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale al 01/01/2020	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2020
Debiti verso Stato	18.179	0	18.179
Debiti verso fornitori	4.648.349	534.100	5.182.449
Debiti tributari	835.087	122.260	957.347
Debiti verso Istituti di Previdenza	784.855	100.789	885.644
Debiti verso altri	4.119.951	386.256	4.506.207
Totali	10.406.421	1.143.405	11.549.826

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale al 01/01/2020	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2020
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	10.403.619	2.637.654	13.041.273
Totali	10.403.619	2.637.654	13.041.273

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione:

Al 31 dicembre 2020 ammonta ad € 39.120.621 ed è così composto:

Valore della produzione	2019	Variazione +/-	2020
Contributi in conto esercizio	32.159.380	-475.194	31.684.186
Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti	284.894	7.904	292.798
Ricavi per prestazioni sanitarie	1.212.780	147.844	1.360.624
Concorsi recuperi e rimborsi	107.274	-56.366	50.908
Altri ricavi e proventi	289.417	5.442.688	5.732.105
Totale	34.053.745	5.066.876	39.120.621

I Contributi in conto esercizio sono costituiti dalle seguenti voci:

- contributo Conto esercizio dello Stato FSN per euro 27.852.035;
- contributi Conto esercizio dello Stato per euro 1.958.611;
- contributi Conto esercizio da Regioni per euro 271.803;
- contributi Conto esercizio altri soggetti pubblici per euro 74.749;
- contributi Conto esercizio per Ricerca per euro 1.526.988;

Costi della produzione:

Ammontano ad € 36.142.199 e sono rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	2019	Variazione +/-	2020
------------------------	------	----------------	------

Acquisti di beni	2.734.839	2.960.672	5.695.511
Acquisti di servizi sanitari	1.557.635	-762.384	795.251
Acquisti di servizi non sanitari	2.906.755	216.628	3.123.383
Manutenzione e riparazione	1.273.933	-210.504	1.063.429
Godimento beni di terzi	441.686	-19.593	422.093
Costi del personale	19.481.945	1.940.629	21.422.574
Oneri diversi di gestione	1.213.809	-177.576	1.036.233
Ammortamenti	1.724.509	97.389	1.821.898
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	100.000	0	100.000
Variazione delle rimanenze	17.852	35.780	53.632
Accantonamenti	169.202	438.993	608.195
Totale	31.622.165	4.520.034	36.142.199

Proventi finanziari

Non si rilevano proventi finanziari.

Oneri finanziari

Non si rilevano oneri finanziari.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non si rilevano rettifiche di attività finanziarie.

Proventi ed oneri straordinari

DESCRIZIONE	2019	Variazioni +/-	2020
Proventi straordinari:			
Plusvalenze	0	332.800	332.800
Altri proventi straordinari	42.919	136.375	179.294
Totale proventi straordinari	42.919	469.175	512.094
Oneri straordinari:			
Minusvalenze	340	3.438	3.778
Altri oneri straordinari	58.933	-30.949	27.984
Totale oneri straordinari	59.273	-27.511	31.762

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio dei revisori dei conti, nel corso dell'esercizio 2020, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del *management* dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (CDA) ed esaminando, con la tecnica del campionamento, oltre ad un criterio di completezza logico-sistematica per settore di attività, le Delibere del Direttore Generale e le Determine Dirigenziali.

Dall'esame di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità da evidenziare.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- l'Ente ha regolarmente adempiuto a quanto previsto dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata effettuata, in data 07/05/2021 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. n. 35/2013;
- l'Ente ha rispettato gli obblighi relativi alle politiche di contenimento della spesa, per la parte applicabile agli Enti appartenenti al Servizio Sanitario Nazionale;
- sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dall'art. n. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche, previste dalla normativa vigente, durante le quali si è potuta verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori della cassa economale, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo versamento delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli effettuati, si è potuta verificare una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile; inoltre, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, in considerazione dei risultati delle verifiche eseguite ed attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 2020 alle risultanze contabili; dopo aver verificato l'esistenza delle attività e delle passività e la loro corretta esposizione in Bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni del documento medesimo; avendo verificato la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti ed avendo accertato l'equilibrio di bilancio, esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2020 e dei documenti ad esso allegati.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Amedeo Paraggio - Presidente
(firmato digitalmente con estensione p7m)

Dott. Lorenzo Dutto - Componente p.p.v.

Dott.ssa Mariateresa Micocci - Componente p.p.v.