

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO D'ESERCIZIO 2019

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, di cui alla proposta di delibera del D.G. n. 160 del 18 giugno 2020, è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

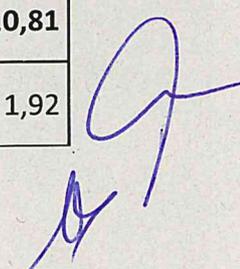
Detto documento contabile è composto da:

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota Integrativa;
- Relazione sulla gestione;
- 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).

Preliminarmente, il Collegio rileva che il documento in esame presenta, al 31 dicembre 2019, un utile di esercizio pari ad € 939.901, si registra, pertanto, un incremento rispetto all'anno 2018 in cui si ebbe un utile d'esercizio pari ad € 700.902.

Si riportano, di seguito, i dati riassuntivi del Bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente esponendo variazioni assolute e percentuali:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione c=a - b	Differenza % c/b
Immobilizzazioni	13.054.474	13.527.574	-473.100	-3,62
Attivo circolante	54.471.219	46.656.789	7.814.430	14,35
Ratei e risconti attivi	42.127	76.420	-34.293	-81,40
<b>Totale attivo</b>	<b>67.567.820</b>	<b>60.260.783</b>	<b>7.307.037</b>	<b>10,81</b>
Patrimonio netto	45.846.048	44.967.768	878.280	1,92



<i>Fondi rischi e oneri</i>	911.732	742.530	169.202	18,56
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	0,00
Debiti	10.406.421	7.588.714	2.817.707	27,08
Ratei e risconti passivi	10.403.619	6.961.771	3.441.848	33,08
<b>Totale passivo</b>	<b>67.567.820</b>	<b>60.260.783</b>	<b>7.307.037</b>	<b>10,81</b>
Conti d'ordine	125.380	927.329	-801.949	-639,61

CONTO ECONOMICO	Anno 2019 (a)	Anno 2018 (b)	Variazione	Differenza %
			c=a - b	c/b
Valore della produzione	34.053.745	33.539.703	514.042	1,51
Costo della Produzione	31.622.165	31.504.508	117.657	0,37
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>2.431.580</b>	<b>2.035.195</b>	<b>396.385</b>	<b>16,30</b>
Proventi ed oneri finanziari	0	5	-5	0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0,00
Proventi e oneri straordinari	-16.354	113.192	-129.546	792,14
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.415.226</b>	<b>2.148.392</b>	<b>266.834</b>	<b>11,05</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.475.325	1.447.490	27.835	1,89
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>939.901</b>	<b>700.902</b>	<b>238.999</b>	<b>25,43</b>

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti tra il Conto economico 2019 ed i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2019 (a)	Conto economico anno 2019 (b)	Variazione +/- c=b - a	Differenza % c/a
Valore della produzione	35.551.778	34.053.745	-1.498.033	-4,40
Costo della Produzione	34.036.350	31.622.165	-2.414.185	-7,63
Differenza tra valore o costi della produzione	1.515.428	2.431.580	916.152	37,68
Proventi ed oneri finanziari	-500	0	500	0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0,00
Proventi e oneri straordinari	37.280	-16.354	-53.634	327,96
Risultato prima delle imposte	1.552.208	2.415.226	863.018	35,73
Imposte esercizio, correnti, differite anticipate	1.552.208	1.475.325	-76.883	-5,21
Utile dell'esercizio	0	939.901	939.901	100,00

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso 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;

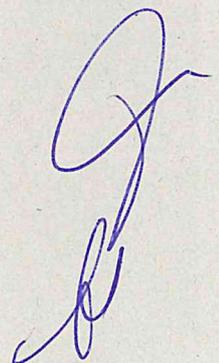
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi 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 2019.

#### **ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO**

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



## Immobilizzazioni

### Immateriali

Non risultano immobilizzazioni immateriali.

### 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 01/01/2019	Incrementi	Decrementi	Saldo finale al 31/12/2019
Terreni e fabbricati	18.670.023	298.061		18.968.084
-Fondo di ammortamento	9.852.091	577.300		10.429.391
<b>Valore netto Terreni e Fabbricati</b>	<b>8.817.932</b>			<b>8.538.693</b>
Impianti e macchinario	4.626.228	174.833		4.801.061
-Fondo di ammortamento	4.055.035	104.397		4.159.432
<b>Valore netto Impianti e macchinari</b>	<b>571.193</b>			<b>641.629</b>
Attrezzature tecnico scientifiche	17.959.434	625.504		18.584.938

-Fondo di ammortamento	14.311.518	823.547		15.135.065
<b>Valore netto Attrezzature tecnico scientifiche</b>	<b>3.647.916</b>			<b>3.449.873</b>
Mobili arredi	1.316.190	8.848		1.325.038
-Fondo di ammortamento	1.239.735		100	1.239.635
<b>Valore netto Mobili arredi</b>	<b>76.455</b>			<b>85.403</b>
Automezzi	27.673	0		27.673
-Fondo di ammortamento	27.673	0		27.673
<b>Valore netto Automezzi</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
Attrezzature Elettroniche e d'ufficio	3.891.858	2.739		3.894.597
-Fondo di ammortamento	3.477.780	77.941		3.555.721
<b>Valore netto Attrezzature Elettroniche e d'ufficio</b>	<b>414.078</b>			<b>338.876</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>13.527.574</b>		<b>473.100</b>	<b>13.054.474</b>

### 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 01/01/2019	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2019
Prodotti chimici	176.203	-2.068	174.135
Mantenimento animali	915	0	915
Pulizia e igiene	14.543	-3.318	11.225
Confezione e imballo	7.746	1.025	8.771
Officina e sicurezza	19.289	-10.788	8.501
Cancelleria e stampati	9.494	-2.703	6.791
Acconti	0	0	0
<b>Totali</b>	<b>228.190</b>	<b>-17.852</b>	<b>210.338</b>

### 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 01/01/2019	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2019
Verso Stato	4.757.245	2.071.516	6.828.762
Verso Regione	16.627.393	-9.170.404	7.456.989
Verso Aziende Sanitarie pubbliche	320.102	32.459	352.561
Verso altri soggetti pubblici	1.188.350	-3.471	1.184.879
Verso Unione Europea e altri Stati	0	469.000	469.000
Verso privati	1.238.599	594.087	1.832.686
Verso Erario	33.198	-33.172	26
Verso altri.	1.623.117	-2.418	1.620.699
<b>Totali</b>	<b>25.788.004</b>	<b>-6.042.404</b>	<b>19.745.601</b>

### 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 01/01/2019	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2019
Tesoreria Unica	20.640.594	13.874.686	34.515.280
<b>Totali</b>	<b>20.640.594</b>	<b>13.874.686</b>	<b>34.515.280</b>

Detti 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 01/01/2019	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2019
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	76.420	-34.293	42.127
<b>Totali</b>	<b>76.420</b>	<b>-34.293</b>	<b>42.127</b>

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale al 01/01/2019	Incrementi	Decrementi	Saldo finale al 31/12/2019
Fondo di dotazione	33.124.937	888.305		34.013.242
Finanziamenti per Investimenti	2.150.238		61.618	2.088.620
Altre Riserve	8.991.691		187.406	8.804.285
Utile (perdita) d'esercizio	700.902	238.999		939.901
<b>Totali</b>	<b>44.967.768</b>	<b>1.127.304</b>	<b>249.024</b>	<b>45.846.048</b>

### Fondi per rischi ed oneri

Tale posta è così costituita:

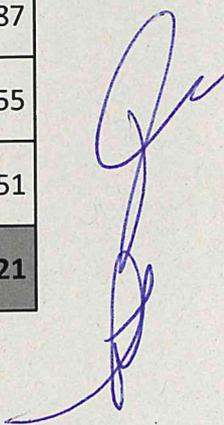
Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale al 01/01/2019	Incrementi	Decrementi	Saldo finale al 31/12/2019
Fondi per rischi	325.987	0	0	325.987
Fondi per imposte anche differite	3.323	0	0	3.323
Altri fondi	413.220	169.202	0	582.422
<b>Totali</b>	<b>742.530</b>	<b>169.202</b>	<b>0</b>	<b>911.732</b>

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi.

### Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale al 01/01/2019	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2019
Debiti verso Stato	18.179	0	18.179
Debiti verso fornitori	3.680.664	967.685	4.648.349
Debiti tributari	20.523	814.564	835.087
Debiti verso Istituti di Previdenza	8.199	776.656	784.855
Debiti verso altri	3.861.149	258.802	4.119.951
<b>Totali</b>	<b>7.588.714</b>	<b>2.817.707</b>	<b>10.406.421</b>



### 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.

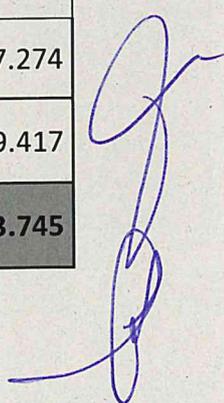
Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale al 01/01/2019	Variazioni +/-	Saldo finale al 31/12/2019
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	6.961.771	3.441.848	10.403.619
<b>Totali</b>	<b>6.961.771</b>	<b>3.441.848</b>	<b>10.403.619</b>

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

### Valore della produzione:

Al 31 dicembre 2019 ammonta ad € 34.053.745 ed è così composto:

Valore della produzione	2018	Variazione +/-	2019
Contributi in conto esercizio	31.549.332	610.048	32.159.380
Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti	278.779	6.115	284.894
Ricavi per prestazioni sanitarie	1.211.388	1.392	1.212.780
Concorsi recuperi e rimborsi	162.427	-55.153	107.274
Altri ricavi e proventi	337.777	-48.360	289.417
<b>Totale</b>	<b>33.539.703</b>	<b>514.042</b>	<b>34.053.745</b>



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 1.895.393;
- contributi Conto esercizio da Regioni per euro 434.328;
- contributi Conto esercizio altri soggetti pubblici per euro 192.848;
- contributi Conto esercizio per Ricerca per euro 1.784.776;

**Costi della produzione:**

Ammontano ad € 31.622.165 e sono rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	2018	Variazione +/-	2019
Acquisti di beni	2.845.242	-110.403	2.734.839
Acquisti di servizi sanitari	1.512.744	44.891	1.557.635
Acquisti di servizi non sanitari	2.902.182	4.573	2.906.755
Manutenzione e riparazione	1.035.223	238.710	1.273.933
Godimento beni di terzi	438.494	3.192	441.686
Costi del personale	19.136.101	345.844	19.481.945
Oneri diversi di gestione	1.382.867	-169.058	1.213.809
Ammortamenti	1.661.799	62.710	1.724.509
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	100.000	0	100.000
Variazione delle rimanenze	-13.488	31.340	17.852
Accantonamenti	503.344	-334.142	169.202
<b>Totale</b>	<b>31.504.508</b>	<b>117.657</b>	<b>31.622.165</b>

### Proventi finanziari

DESCRIZIONE	2018	Variazioni +/-	2019
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	5	-5	0
<b>Totale</b>	<b>5</b>	<b>-5</b>	<b>0</b>

### Oneri finanziari

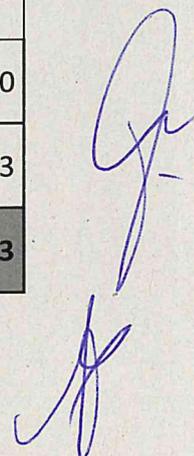
Non si rilevano oneri finanziari

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non si rilevano rettifiche di attività finanziarie

### Proventi ed oneri straordinari

DESCRIZIONE	2018	Variazioni +/-	2019
<b>Proventi straordinari:</b>			
Plusvalenze	3.400	-3.400	0
Altri proventi straordinari	423.418	-380.499	42.919
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>426.818</b>	<b>-383.899</b>	<b>42.919</b>
<b>Oneri straordinari:</b>			
Minusvalenze	7.733	-7.393	340
Altri oneri straordinari	305.893	-246.960	58.933
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>313.626</b>	<b>-254.353</b>	<b>59.273</b>



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

Il Collegio dei revisori dei conti, nel corso dell'esercizio 2019, 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 per estrazione, oltre ad un criterio di completezza logico-sistematica per settore di attività, le Delibere del Direttore Generale e le Determine Dirigenziali.

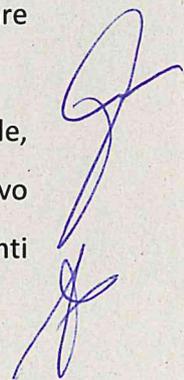
Dall'esame di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità.

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 17/06/2020 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2019, 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,

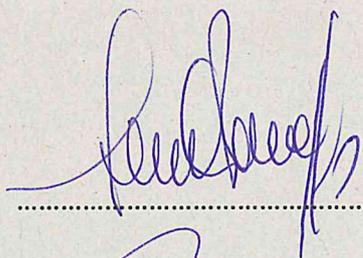
- in considerazione dei risultati delle verifiche eseguite;
- attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 2019 alle risultanze contabili;
- verificata l'esistenza delle attività e delle passività e la loro corretta esposizione in Bilancio nonché l'attendibilità delle valutazioni di Bilancio;
- verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti;
- accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

**parere favorevole**

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 e dei documenti ad esso allegati.

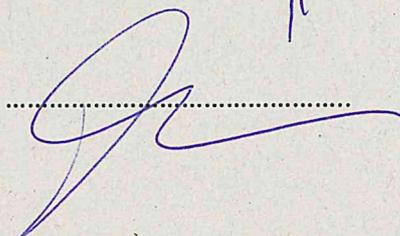
**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Amedeo Paraggio (Presidente)



.....

Dott. Lorenzo Dutto (Componente)



.....

Dott.ssa Mariateresa Micocci (Componente)

(in video conferenza su piattaforma Skype da Roma)