

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

Il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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 2022, un utile di esercizio pari ad € 1.974.113, si registra, pertanto, un incremento rispetto all'anno 2021 in cui si ebbe un utile d'esercizio pari ad € 800.116.

Si riportano, di seguito, i dati riassuntivi del Bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022, confrontati con quelli dell'esercizio precedente esponendo variazioni assolute e percentuali:

| STATO PATRIMONIALE | Anno 2022 (a) | Anno 2021 (b) | Variazione c=a - b | Differ. % c/b |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|------------------|
| Immobilizzazioni | 13.207.516 | 13.477.571 | -270.055 | -2,04 |
| Attivo circolante | 64.261.471 | 60.416.359 | 3.845.112 | 5,98 |
| Ratei e risconti attivi | 35.887 | 36.935 | -1.048 | -2,92 |
| Totale attivo | 77.504.874 | 73.930.865 | 3.574.009 | 4,61 |
| Patrimonio netto | 50.539.780 | 48.455.980 | 2.083.800 | 4,12 |

bb

58

| | | | | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Fondi rischi e oneri | 770.752 | 997.120 | -226.368 | -29,37 |
| Trattamento di fine rapporto | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Debiti | 11.474.540 | 10.766.169 | 708.371 | 6,17 |
| Ratei e risconti passivi | 14.719.802 | 13.711.596 | 1.008.206 | 6,85 |
| Totale passivo | 77.504.874 | 73.930.865 | 3.574.009 | 4,61 |
| Conti d'ordine | 466.925 | 354.580 | 112.345 | 24,06 |

| CONTO ECONOMICO | Anno 2022 (a) | Anno 2021 (b) | Variazione c=a - b | Differ. % c/b |
|--|------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| Valore della produzione | 37.135.221 | 36.016.375 | 1.118.846 | 3,01 |
| Costo della Produzione | 35.730.748 | 33.470.961 | 2.259.787 | 6,32 |
| Differenza tra valore o costi della produzione | 1.404.473 | 2.545.414 | -1.140.941 | -81,24 |
| Proventi ed oneri finanziari | 427 | 515 | -88 | -20,61 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Proventi e oneri straordinari | 2.239.985 | -156.137 | 2.396.122 | 106,97 |
| Risultato prima delle imposte | 3.644.885 | 2.389.792 | 1.255.093 | 34,43 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.670.772 | 1.589.676 | 81.096 | 4,85 |
| Utile dell'esercizio | 1.974.113 | 800.116 | 1.173.997 | 59,47 |

60 88

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti tra il Conto economico 2022 ed i dati del corrispondente Budget:

| CONTO ECONOMICO | Budget economico anno 2022 (a) | Conto economico anno 2022 (b) | Variazione +/- c=b - a | Differ. % c/a |
|---|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------|
| Valore della produzione | 38.778.324 | 37.135.221 | -1.643.103 | -4,42 |
| Costo della Produzione | 37.037.846 | 35.730.748 | -1.307.098 | -3,66 |
| Differenza tra valore o costi della produzione | 1.740.478 | 1.404.473 | -336.005 | -23,92 |
| Proventi ed oneri finanziari | 500 | 427 | -73 | -17,10 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| Proventi e oneri straordinari | -9.000 | 2.239.985 | 2.248.985 | 100,40 |
| Risultato prima delle imposte | 1.731.978 | 3.644.885 | 1.912.907 | 52,48 |
| Imposte esercizio, correnti, differite anticipate | 1.731.978 | 1.670.772 | -61.206 | -3,66 |
| Utile dell'esercizio | 0 | 1.974.113 | 1.974.113 | 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 2022.



ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Non si rilevano 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 01/01/2022 | Incrementi | Decrementi | Saldo finale al 31/12/2022 |
|---|---|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| Terreni e fabbricati | 19.663.378 | 106.190 | | 19.769.568 |
| -Fondo di ammortamento | 11.610.394 | 600.134 | | 12.210.528 |
| Valore netto Terreni e Fabbricati | 8.052.984 | | | 7.559.040 |
| Impianti e macchinario | 6.167.434 | 194.638 | | 6.362.072 |
| -Fondo di ammortamento | 4.547.259 | 227.152 | | 4.774.411 |
| Valore netto Impianti e macchinari | 1.620.175 | | | 1.587.661 |
| Attrezzature tecnico scientifiche | 19.629.710 | 838.921 | | 20.468.631 |
| -Fondo di ammortamento | 16.335.246 | 866.021 | | 17.201.267 |

bl

SS

| | | | | |
|---|-------------------|---------|---|-------------------|
| Valore netto Attrezzature tecnico scientifiche | 3.294.464 | | | 3.267.364 |
| Mobili arredi | 1.339.006 | 5.552 | | 1.344.558 |
| -Fondo di ammortamento | 1.274.052 | 16.224 | | 1.290.276 |
| Valore netto Mobili arredi | 64.954 | | | 54.282 |
| Automezzi | 1.663 | 0 | 0 | 1.663 |
| -Fondo di ammortamento | 1.663 | 0 | 0 | 1.663 |
| Valore netto Automezzi | 0 | | | 0 |
| Attrezz. Elettroniche e d'ufficio | 4.303.557 | 558.718 | | 4.862.275 |
| -Fondo di ammortamento | 3.862.813 | 268.543 | | 4.131.356 |
| Valore netto Attrezz. Elettroniche e d'ufficio | 440.744 | | | 730.919 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totali | 13.473.321 | | | 13.199.266 |

Finanziarie

| Immobilizzazioni Finanziarie | Saldo iniziale al 01/01/2022 | Incrementi | Decrementi | Saldo finale al 31/12/2022 |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| Partecipazioni societarie-consorzi | 4.250 | 4.000 | | 8.250 |
| Valore netto Immobilizzazioni finanziarie | 4.250 | | | 8.250 |

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 e quote di partecipazione al Consorzio CSI per un totale di Euro 8.000.

606

58

Rimanenze

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

Le rimanenze sono costituite da:

| Rimanenze | Saldo iniziale al 01/01/2022 | Variazioni +/- | Saldo finale al 31/12/2022 |
|------------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------|
| Prodotti chimici | 125.620 | 55.984 | 181.604 |
| Mantenimento animali | 915 | 0 | 915 |
| Pulizia e igiene | 4.694 | -3.419 | 1.275 |
| Confezione e imballo | 2.159 | 5.384 | 7.543 |
| Officina e sicurezza | 27.755 | -18.164 | 9.591 |
| Cancelleria e stampati | 6.726 | 904 | 7.630 |
| Acconti | 0 | 0 | 0 |
| Totali | 167.869 | 40.689 | 208.558 |

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 01/01/2022 | Variazioni +/- | Saldo finale al 31/12/2022 |
|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|
| Verso Stato | 6.472.221 | 612.284 | 7.084.505 |
| Verso Regione | 2.120.347 | 15.320.640 | 17.440.987 |
| Verso Aziende Sanitarie pubbliche | 510.757 | 40.847 | 551.604 |
| Verso altri soggetti pubblici | 1.385.947 | 182.365 | 1.568.312 |
| Verso Unione Europea e altri Stati | 943.286 | -483.597 | 459.689 |
| Verso privati | 2.643.989 | -279.825 | 2.364.164 |
| Verso Erario | 26 | 60.201 | 60.227 |
| Verso altri. | 1.295.442 | 12.154 | 1.307.596 |
| Totali | 15.372.015 | 15.465.069 | 30.837.084 |

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 01/01/2022 | Variazioni +/- | Saldo finale al 31/12/2022 |
|-----------------------|---------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| Cassa | 12.100 | | 11.600 |
| Tesoreria Unica | 44.864.375 | -11.660.145 | 33.204.230 |
| Totali | 44.876.475 | -11.660.145 | 33.215.830 |

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 01/01/2022 | Variazioni +/- | Saldo finale al 31/12/2022 |
|-------------------------|---------------------------------|----------------|-------------------------------|
| Ratei attivi | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | 36.935 | -1.048 | 35.887 |
| Totali | 36.935 | -1.048 | 35.887 |

Il Patrimonio Netto è così costituito:

| Descrizione | Saldo Iniziale al 01/01/2022 | Incrementi | Decrementi | Saldo finale al 31/12/2022 |
|-----------------------------------|---------------------------------|------------------|----------------|-------------------------------|
| Fondo di dotazione | 37.238.874 | 1.320.561 | | 38.559.435 |
| Finanziamenti per Investimenti | 1.993.022 | 109.682 | | 2.102.704 |
| Altre Riserve | 8.423.968 | | 520.440 | 7.903.528 |
| Utile (perdita) d'esercizio | 800.116 | 1.173.997 | | 1.974.113 |
| Totali | 48.455.980 | 2.604.240 | 520.440 | 50.539.780 |

66 82

Fondi per rischi ed oneri

Tale posta è così costituita:

| Fondo rischi ed oneri | Saldo iniziale al 01/01/2022 | Incrementi | Decrementi | Saldo finale al 31/12/2022 |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|----------------------------|
| Fondi per rischi | 325.987 | 0 | 0 | 325.987 |
| Fondi per imposte anche differite | 5.670 | 20.000 | 0 | 25.670 |
| Altri fondi | 665.463 | 0 | 246.368 | 419.095 |
| Totali | 997.120 | 20.000 | 246.368 | 770.752 |

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi.

Debiti

Sono costituiti da:

| Debiti | Saldo iniziale al 01/01/2022 | Variazioni +/- | Saldo finale al 31/12/2022 |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------|----------------------------|
| Debiti verso Stato | 18.179 | 0 | 18.179 |
| Debiti verso fornitori | 4.721.000 | 271.232 | 4.992.232 |
| Debiti tributari | 840.058 | 440.476 | 1.280.534 |
| Debiti verso Istituti di Previdenza | 895.168 | 628.402 | 1.523.570 |
| Debiti verso altri | 4.291.764 | -631.739 | 3.660.025 |
| Totali | 10.766.169 | 708.371 | 11.474.540 |



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 01/01/2022 | Variazioni +/- | Saldo finale al 31/12/2022 |
|--------------------------|---------------------------------|------------------|-------------------------------|
| Ratei passivi | 0 | 0 | 0 |
| Risconti passivi | 13.711.596 | 1.008.206 | 14.719.802 |
| Totali | 13.711.596 | 1.008.206 | 14.719.802 |

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

Valore della produzione:

Al 31 dicembre 2022 ammonta ad € 37.135.221 ed è così composto:

| Valore della produzione | 2021 | Variazione +/- | 2022 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Contributi in conto esercizio | 32.877.035 | 2.267.887 | 35.144.922 |
| Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti | 284.446 | -284.446 | 0 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie | 1.349.732 | -162.750 | 1.186.982 |
| Concorsi recuperi e rimborsi | 82.219 | 62.240 | 144.459 |
| Quota contributi in c/c imputata nell'esercizio | 0 | 273.778 | 273.778 |
| Altri ricavi e proventi | 1.422.943 | -1.037.863 | 385.080 |
| Totale | 36.016.375 | 1.118.846 | 37.135.221 |

I Contributi in conto esercizio sono costituiti dalle seguenti voci:

- contributo Conto esercizio dello Stato FSN per euro 28.695.621;
- contributi Conto esercizio dello Stato per euro 3.056.291;
- contributi Conto esercizio da Regioni per euro 523.560;
- contributi Conto esercizio altri soggetti pubblici per euro 106.168;
- contributi Conto esercizio per Ricerca per euro 2.763.282;

Costi della produzione:

Ammontano ad € 35.730.748 e sono rappresentati nelle seguenti tabelle:

| Costi della produzione | 2021 | Variazione +/- | 2022 |
|---|------------|----------------|------------|
| Acquisti di beni | 2.989.009 | 326.209 | 3.315.218 |
| Acquisti di servizi sanitari | 903.039 | 505.192 | 1.408.231 |
| Acquisti di servizi non sanitari | 3.167.506 | 553.340 | 3.720.846 |
| Manutenzione e riparazione | 1.160.442 | -375.957 | 784.485 |
| Godimento beni di terzi | 442.806 | 5.744 | 448.550 |
| Costi del personale | 21.932.871 | 840.944 | 22.773.815 |
| Oneri diversi di gestione | 979.787 | 152.431 | 1.132.218 |
| Ammortamenti | 1.906.664 | 71.410 | 1.978.074 |
| Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 0 | 0 | 0 |
| Variazione delle rimanenze | -11.163 | -29.526 | -40.689 |
| Accantonamenti | 0 | 210.000 | 210.000 |

ba 88

| | | | |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Totale | 33.470.961 | 2.259.787 | 35.730.748 |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|

Proventi finanziari

| DESCRIZIONE | 2021 | Variazioni +/- | 2022 |
|---|------------|----------------|------------|
| Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 515 | -88 | 427 |
| Totale | 515 | -88 | 427 |

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 | 2021 | Variazioni +/- | 2022 |
|-------------------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Proventi straordinari: | | | |
| Plusvalenze | 9.478 | -9.478 | 0 |
| Altri proventi straordinari | 242.706 | 2.069.574 | 2.312.280 |
| Totale proventi straordinari | 252.184 | 2.060.096 | 2.312.280 |
| Oneri straordinari: | | | |
| Minusvalenze | 0 | 0 | 0 |
| Altri oneri straordinari | 408.321 | -336.026 | 72.295 |
| Totale oneri straordinari | 408.321 | -336.026 | 72.295 |

bl *sl*

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

Il Collegio dei revisori dei conti, nel corso dell'esercizio 2022, 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 la comunicazione dello stock del debito nei termini previsti per Legge attraverso AREARGS ex Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2021, ai sensi della Legge 145 – 2018 c. 867;
- 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 2022 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 2022 e dei documenti ad esso allegati.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabio Aimar (Presidente)

assente giustificato

Dott.ssa Sara Scavone (Componente)



Dott. Stefano Palumbo (Componente)

