

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI SCHEMA DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018

### Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Piemonte, della Liguria e della Valle d'Aosta

**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. 13/2014, 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. nn. 1 e 2 della Legge 5/05/2009 n. 42 ;

**Vista** la nota illustrativa dei criteri adottati per la stesura del Bilancio preventivo economico 2018 sottoscritta dal responsabile della Struttura Complessa Economico Finanziario e dalla Direttrice Generale;

**Vista** la proposta di delibera n. 704 del 5 dicembre 2017 della Direttrice Generale;

**Visto** lo schema di Bilancio Preventivo Economico per l’anno 2018;

**mette** a confronto, nella seguente tabella, i valori riferiti al bilancio previsionale 2017 con quelli presunti per l’anno 2018 e ne evidenzia le differenze.

In calce alla tabella vengono, altresì, esposte alcune dinamiche che hanno comportato significative differenze di valori.

Preliminarmente all’esame delle singole voci, il Collegio prende atto, di quanto specificato nella Relazione illustrativa predisposta dal Responsabile della Struttura Complessa Economico Finanziario Dott. Aldo CORGIAT LOIA e dalla Direttrice Generale Dott.ssa Maria CARAMELLI, in merito ai principi di valutazione utilizzati, ispirati “a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell’attività”.



## RICAVI

<i>Descrizione</i>	<i>previsioni 2017</i>	<i>previsioni 2018</i>	<i>Incidenza % sul totale</i>	<i>variazioni in più o in meno</i>	<i>Variazione %</i>
<b>Valore della produzione</b>					
<i>Contributi in c/esercizio</i>	33.086.902,00	32.633.136,00	94,38	-453.766,00	-1,37
<i>Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti.</i>	170.000,00	200.000,00	0,58	30.000,00	17,65
<i>Ricavi per prestazioni Sanitarie</i>	950.000,00	1.080.000,00	3,12	130.000,00	13,68
<i>Concorsi recuperi rimborsi</i>	155.200,00	202.200,00	0,58	47.000,00	30,28
<i>Altri ricavi e proventi</i>	359.843,26	362.442,20	1,05	2.598,94	0,72
<i>Interessi attivi e altri proventi finanziari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	165.000,00	100.000,00	0,29	-65.000,00	-39,39
<b>Totale</b>	<b>34.886.945,26</b>	<b>34.577.778,20</b>	<b>100,00</b>	<b>-309.167,06</b>	<b>-0,89</b>

In dettaglio, recependo le indicazioni contenute nei prospetti elaborati dalla Struttura Complessa Economico Finanziario, il Collegio rileva che le variazioni dei ricavi rispetto all'anno precedente sono determinate come di seguito specificato.

### Contributi in conto esercizio somma algebrica delle seguenti voci:

- Assegnazioni dal Ministero della Salute per Centri di riferimento, quota di competenza anno 2018 € - 626.000,00
- Assegnazioni dal Ministero della Salute per piani finalizzati (sono stati inseriti i rimborsi dei costi relativi alle analisi BSE e le quote relative al 2018 delle Convenzioni con il Ministero) € + 200.000,00
- Assegnazioni finalizzate da Regione Piemonte € + 120.698,00
- Assegnazioni finalizzate da Regione Liguria € + 70.000,00
- Assegnazioni finalizzate da Regione Valle d'Aosta € + 9.200,00
- Finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per ricerche correnti: valore ipotizzato di attivazione nell'anno 2018 € - 303.653,00


▪ Finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per ricerche finalizzate: valore ipotizzato di attivazione nell'anno 2018	€ -	17.511,00
▪ Assegnazioni finalizzate da Comunità Europea	€ +	14.500,00
▪ Contributi da altri soggetti pubblici	€ +	33.000,00
▪ Contributi in c/esercizio da privati	€ +	46.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>453.766,00</b>

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti € + 30.000,00

La quota prevista corrisponde alla rettifica di bilancio al conto: "Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali", per la parte di ammortamenti riguardante immobilizzazioni su cui l'Istituto ha ottenuto un contributo in c/capitale.

Poiché la procedura di calcolo degli ammortamenti evidenzia il valore totale degli ammortamenti calcolati sui cespiti iscritti a valore storico e non a valore storico diminuiti dell'eventuale contributo in c/capitale, si è reso necessario apporre una posta rettificativa nei componenti positivi di reddito.

Ricavi per prestazioni sanitarie:

▪ Proventi da attività di controllo D.Lgs. n.194/08	€ +	50.000,00
▪ Proventi da prestazioni di servizi	€ +	80.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ +</b>	<b>130.000,00</b>

Concorsi recuperi e rimborsi

▪ Recuperi per azioni di rivalsa	€ +	17.000,00
▪ Concorsi rimborsi e recuperi da altri soggetti	€ +	30.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ +</b>	<b>47.000,00</b>

Altri ricavi e proventi determinata da:

Piano Brucellosi e altri piani di profilassi	€ +	7.773,86
Altre Entrate	€ -	5.000,00
Piano Leucosi	€ +	18.305,07
Canone concessione immobili di proprietà istituto	€ -	18.480,00
<b>Totale</b>	<b>€ +</b>	<b>2.598,94</b>

Il valore delle rimanenze finali ed iniziali, pari ad € 326.310,00, corrisponde al valore indicato nel consuntivo 2016.



### COSTI

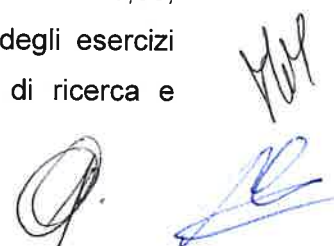
<i>Descrizione</i>	<i>previsioni 2017</i>	<i>previsioni 2018</i>	<i>Incidenza % sul totale</i>	<i>variazioni in più o in meno</i>	<i>Variazione %</i>
<b>Costi della produzione</b>					
<i>Acquisto di beni</i>	3.225.000,00	3.151.100,00	9,11	-73.900,00	-2,29
<i>Acquisto servizi sanitari</i>	1.872.040,00	1.706.640,00	4,94	-165.400,00	-8,84
<i>Acquisto servizi non sanitari</i>	3.171.722,39	3.079.722,39	8,91	-92.000,00	-2,90
<i>Manutenzione e riparazione</i>	991.000,00	1.006.000,00	2,91	15.000,00	1,51
<i>Godimento beni di terzi</i>	450.000,00	470.000,00	1,36	20.000,00	4,44
<i>Costi del personale</i>	19.487.792,93	19.491.993,07	56,37	4.200,14	0,02
<i>Oneri diversi di gestione</i>	1.325.272,40	1.657.372,40	4,79	332.100,00	25,06
<i>Ammortamenti</i>	1.451.086,00	1.542.439,00	4,46	91.353,00	6,30
<i>Accantonamenti</i>	1.175.531,55	750.011,34	2,17	-425.520,21	-36,20
<i>Interessi passivi e altri oneri finanziari</i>	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
<i>Accantonamento f.do svalutazione crediti</i>	100.000,00	100.000,00	0,29	0,00	0,00
<i>Oneri straordinari</i>	116.500,00	111.500,00	0,32	-5.000,00	-4,29
<i>Imposte</i>	1.520.000,00	1.510.000,00	4,37	-10.000,00	-0,66
<b>Totale</b>	<b>34.886.945,26</b>	<b>34.577.778,19</b>	<b>100,00</b>	<b>-309.167,07</b>	<b>-0,89</b>



Analogamente a quanto esposto in relazione ai ricavi si procede con riferimento ai costi, per i quali, di seguito, si dettagliano le variazioni più significative:

▪ Acquisti beni (valutazione effettuata a seguito verifica importi registrati nel 2017 e andamento della spesa sugli esercizi precedenti)	€ -	73.900,00
▪ Acquisto di servizi sanitari (valutazione effettuata a seguito verifica importi registrati nel 2017 e andamento della spesa sugli esercizi precedenti)	€ -	165.400,00
▪ Acquisto di servizi non sanitari (valutazione effettuata a seguito verifica importi registrati nel 2017 e andamento della spesa sugli esercizi precedenti)	€ -	92.000,00
▪ Godimento beni di terzi	€ +	20.000,00
▪ Manutenzione	€ +	15.000,00
▪ Costi del personale la variazione di tale voce è conseguente all'applicazione delle politiche aziendali relative all'assunzione di personale previste nell'esercizio 2018 e alla rideterminazione dei fondi avvenuta a fine esercizio 2016 di cui la previsione 2017 non teneva ancora conto	€ +	4.200,14
▪ Oneri diversi di gestione la variazione in aumento è costituita prevalentemente dal contributo per la convenzione OIE stipulata con il Ministero della Sanità pari ad Euro 250.000,00	€ +	332.100,00
▪ Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (valutazione effettuata sulla base delle quote di Ammortamento dell'esercizio 2016)	€ +	91.353,00
▪ Accantonamenti	€ -	425.520,21

Il saldo della previsione della gestione straordinaria, ammontante a costi per Euro 11.500,00, è stato determinato con riferimento all'andamento di tale valore nel corso degli esercizi precedenti, derivante dall'incidenza economica della gestione dei progetti di ricerca e



finanziamenti diversi che manifestano la loro entità solo in fase di conclusione e di rendicontazione dei diversi progetti.

Il Collegio rileva che il costante monitoraggio della situazione finanziaria e la regolarità dei trasferimenti dal Fondo Sanitario Nazionale da parte della Regione Piemonte consentono il mantenimento dei livelli minimi degli oneri finanziari.

Il Collegio prende atto che per le voci "Consulenze" ed "Incarichi professionali" di cui al punto B.3.b. si è operato in continuità con il precedente Bilancio previsionale relativamente alla Legge n. 125 del 30 ottobre 2013, che detta disposizioni in merito al contenimento della spesa per le tipologie in questione.

Il Collegio attesta che è stato rispettato il pareggio di Bilancio.

Per quanto esposto il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole sul Bilancio di Previsione 2018.

Torino, 12 dicembre 2017

Firmato

Il Collegio dei Revisori

Sig.ra Ada Giordano



Dott. Renato Filippi



Dott.ssa Mariateresa Micocci

