

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO  
D'ESERCIZIO 2016**

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

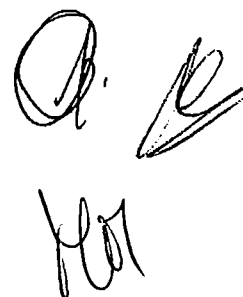
Premesso

- 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. 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 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 2016;
- Visto lo schema di Bilancio d'esercizio 2016 allegato alla proposta di Delibera del Direttore Generale n. 379 del 21/06/2017 composto dello Stato Patrimoniale e dal Conto Economico;
- Visto il Rendiconto finanziario 2016;
- Vista la nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2016;
- Vista la relazione del Direttore Generale al Bilancio d'esercizio 2016

espone quanto segue:

Il Bilancio d'esercizio 2016 si chiude con un utile d'esercizio pari ad € 1.943.415.

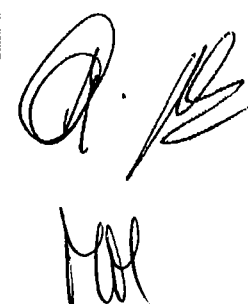
Il documento si riassume nelle seguenti tabelle che confrontano i valori riferiti al Bilancio 2015 e al Bilancio 2016 riportandone le variazioni assolute e quelle percentuali:

Handwritten signatures and initials in black ink, located in the bottom right corner of the page. There are three distinct marks: a large circular signature, a signature with a long horizontal stroke, and a set of initials.

**STATO PATRIMONIALE**

**ATTIVO**

<b>Descrizione</b>	<b>BILANCIO 2015</b>	<b>BILANCIO 2016</b>	<b>variazioni in più o in meno</b>	<b>Variazione %</b>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	13.947.118	14.312.990	365.872	2,62
<b>Immobilizzazioni</b>	<b>13.947.118</b>	<b>14.312.990</b>	<b>365.872</b>	<b>2,62</b>
<i>Scorte</i>	329.170	326.310	-2.860	-0,87
<i>Liquidità immediate</i>	17.117.642	17.849.083	731.441	4,27
<i>Crediti verso Regione</i>	16.143.054	16.987.523	844.469	5,23
<i>Crediti verso Stato</i>	4.578.210	7.493.875	2.915.665	63,69
<i>Crediti verso altri Enti Pubblici</i>	1.501.046	1.150.189	-350.857	-23,37
<i>Crediti verso UE</i>	0	0	0	0,00
<i>Crediti verso privati</i>	1.141.581	855.499	-286.082	-25,06
<i>Altri crediti</i>	904.517	1.625.038	720.521	79,66
<b>Attivo circolante</b>	<b>41.715.220</b>	<b>46.287.517</b>	<b>4.572.297</b>	<b>10,96</b>
<i>Ratei e risconti attivi</i>	212.153	76.464	-135.689	-63,96
<b>Ratei e risconti</b>	<b>212.153</b>	<b>76.464</b>	<b>-135.689</b>	<b>-63,96</b>
<b>Totale</b>	<b>55.874.491</b>	<b>60.676.971</b>	<b>4.802.480</b>	<b>8,60</b>



Handwritten signature and initials, possibly 'P. B.' and 'M.C.'.

**PASSIVO**

<i>Descrizione</i>	<i>BILANCIO 2015</i>	<i>BILANCIO 2016</i>	<i>variazioni in più o in meno</i>	<i>Variazione %</i>
<i>Finanziamenti per investimenti</i>	1.905.351	1.952.962	47.611	2,50
<i>Fondo di dotazione iniziale</i>	30.487.301	31.863.830	1.376.529	4,52
<i>Riserva utili destinati ad investimenti</i>	6.395.712	7.193.222	797.510	12,47
<b>Patrimonio netto</b>	<b>38.788.364</b>	<b>41.010.014</b>	<b>2.221.650</b>	<b>5,73</b>
<i>Fondi per rischi</i>	273.732	309.902	36.170	13,21
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>273.732</b>	<b>309.902</b>	<b>36.170</b>	<b>13,21</b>
<i>Debiti verso Stato</i>	18.179	18.179	0	0,00
<i>Debiti verso Regione</i>	36.237	19.483	-16.754	-46,23
<i>Debiti verso fornitori</i>	3.169.983	3.903.487	733.504	23,14
<i>Debiti tributari</i>	675.690	660.071	-15.619	-2,31
<i>Debiti verso Istituti di previdenza</i>	799.575	793.218	-6.357	-0,80
<i>Altri debiti di funzionamento</i>	3.603.395	4.215.409	612.014	16,98
<b>Debiti</b>	<b>8.303.059</b>	<b>9.609.847</b>	<b>1.306.788</b>	<b>15,74</b>
<i>Ratei e risconti</i>	6.335.298	7.803.793	1.468.495	23,18
<b>Ratei e risconti</b>	<b>6.335.298</b>	<b>7.803.793</b>	<b>1.468.495</b>	<b>23,18</b>
<b>Totale</b>	<b>53.700.453</b>	<b>58.733.556</b>	<b>5.033.103</b>	<b>9,37</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>2.174.039</b>	<b>1.943.415</b>	<b>-230.624</b>	<b>-10,61</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>55.874.491</b>	<b>60.676.971</b>	<b>4.802.480</b>	<b>8,60</b>

Handwritten signature and initials, possibly 'A.P.' and 'M.M.', located at the bottom right of the page.

**CONTO ECONOMICO****Ricavi**

<b>Descrizione</b>	<b>BILANCIO 2015</b>	<b>BILANCIO 2016</b>	<b>variazioni in più o in meno</b>	<b>Variazione %</b>
<i>Contributi in c/esercizio</i>	32.148.183	31.912.454	-235.729	-0,73
<i>Rettifica contributi c/esercizio investimenti</i>	193.855	227.071	33.216	17,13
<i>Ricavi per prestazioni sanitarie</i>	991.577	1.053.780	62.203	6,27
<i>Concorsi recuperi e rimborsi</i>	45.154	133.808	88.654	196,34
<i>Altri ricavi e proventi</i>	353.620	335.817	-17.803	-5,03
<b>Valore della produzione</b>	<b>33.732.389</b>	<b>33.662.930</b>	<b>-69.459</b>	<b>-0,21</b>
<b>Proventi finanziari</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>-7</b>	<b>-100,00</b>
<b>Plusvalenze</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>Proventi straordinari</b>	<b>621.591</b>	<b>99.339</b>	<b>-522.252</b>	<b>-84,02</b>
<b>Totale</b>	<b>34.353.987</b>	<b>33.762.269</b>	<b>-591.718</b>	<b>-1,72</b>



## Costi

Descrizione	BILANCIO 2015	BILANCIO 2016	variazioni in più o in meno	Variazione %
Acquisti beni	2.937.179	2.695.957	-241.222	-8,21
Acquisti servizi sanitari	1.460.978	1.611.256	150.278	10,29
Acquisti servizi non sanitari	2.830.803	2.671.273	-159.530	-5,64
Manutenzione e riparazione	904.507	953.400	48.893	5,41
Godimento di beni di terzi	416.885	461.742	44.857	10,76
Personale del comparto	11.298.304	11.308.645	10.341	0,09
Personale dirigenza ammin. e sanitaria	1.597.618	1.564.810	-32.808	-2,05
Personale medico veterinario	6.280.507	6.181.112	-99.395	-1,58
Oneri diversi di gestione	1.313.228	1.092.157	-221.071	-16,83
Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali	1.451.086	1.542.439	91.353	6,30
Saldo rimanenze	-18.476	2.860	21.336	-115,48
Accantonamenti tipici dell'esercizio	0	50.000	50.000	0,00
Costi della produzione	30.472.620	30.135.651	-336.969	-1,11
Accantonamento f.do svalutazione crediti	100.000	100.000	0	0,00
Oneri finanziari	0	0	0	0,00
Oneri straordinari	130.152	119.890	-10.262	-7,88
Imposte sul reddito	1.477.176	1.463.313	-13.863	-0,94
Utile d'esercizio	2.174.039	1.943.415	-230.624	-10,61
<b>Totale</b>	<b>34.353.987</b>	<b>33.762.269</b>	<b>-591.718</b>	<b>-1,72</b>

In riferimento alla struttura ed al contenuto del Bilancio 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, vista la 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 preposto.

Il Collegio attesta che il bilancio di esercizio per l'anno 2016 contiene il prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, che l'art. 77, comma 11, del Decreto Legge 25.06.2008, n.112, convertito in Legge 06.08.2008, n.133, prevede venga allegato obbligatoriamente al bilancio di esercizio.

La nota integrativa riporta che nella redazione del Bilancio si è tenuto conto delle indicazioni contenute nel D.Lgs. 118/2011 ed evidenzia i criteri utilizzati per le valutazioni e la redazione

del bilancio nonché l'assenza di deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del Codice civile.

Nella nota integrativa sono illustrati i criteri seguiti per le appostazioni contabili.

Viene attestato il rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- oneri e 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.

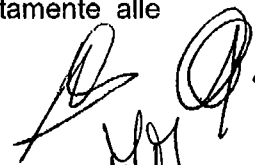
E' stata verificata, a campione, la concordanza con le scritture contabili.

Nel corso dell'anno 2016 il Collegio Sindacale si è regolarmente riunito e delle riunioni ha redatto appositi verbali eseguendo, necessariamente con metodo a campione, controlli sui libri dell'Istituto, sulle deliberazioni del Direttore Generale e sulle determinazioni dei funzionari e formulando le relative osservazioni.

Ciò premesso il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del Bilancio e all'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 e 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.L. vo n° 118/2011 esclude gli Istituti Zooprofilattici dall'applicazione delle nuove aliquote di ammortamento previste nel decreto stesso; 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 realizzazione.

#### Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno il giro fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato delle giacenze sui c/c postali stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

#### Ratei e Risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale. Il Collegio ha verificato la composizione e la metodologia utilizzata per la formazione delle singole voci.

#### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

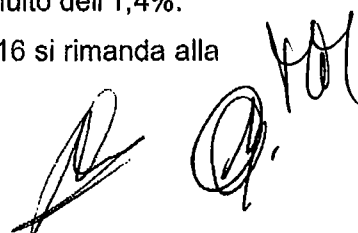
#### Costo del personale

L'attuale pianta organica discende dall'adozione della Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 12/06/2008.

Dai dati forniti dalla S.C. Risorse Umane (lettera prot. 8027 del 26/05/2017) risulta una dotazione organica pari a n. 374 dipendenti, che risulta essere invariata rispetto all' esercizio precedente, con un numero di posti coperti pari a 338 e con un conseguente numero di posti vacanti pari a 36.

Il Collegio prende atto che, in applicazione dell'art. 2 comma 71 della Legge n. 191 del 23/12/2009 (Legge finanziaria 2010) è stato verificato, dalla S.C. Economico Finanziario (comunicazione lettera prot. n. 6858 del 03/05/2017), che le spese per il personale, rientranti nella norma, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'Amministrazione e dell'IRAP, non superano per l'anno 2016 il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%.

Per ulteriori dettagli delle voci di costo e ricavo ed i relativi raffronti 2015/2016 si rimanda alla nota integrativa dove sono stati ampiamente illustrati e motivati.



### 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 31/12/2016 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 si è potuto verificare 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, al controllo delle riscossioni, al controllo sulle altre gestioni di fondi e degli altri valori posseduti dall'Ente, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la 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, né 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; infatti il D.L. 8 aprile 2012, n. 35, convertito con modificazioni nella Legge 6 giugno 2013, n. 64, prescrive che le Amministrazioni e gli Enti pubblici rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sulla certificazione dei crediti siano tenuti al caricamento sulla piattaforma per la Certificazione dei Crediti, entro il 30/04/2017, l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31/12/2016, 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 31/12/2016 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1522312000000001 del 5/5/2017.

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 addivenire ad un giudizio finale.



Il Collegio attesta la corrispondenza del Bilancio d'Esercizio alle risultanze contabili e la conformità con i criteri di valutazione del patrimonio a quelli previsti dal Codice Civile e dalle altre disposizioni di legge.

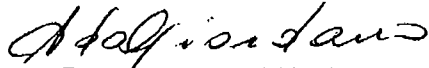
Il Collegio ritiene di esprimere un parere positivo sulla gestione complessiva e pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio dell'Esercizio 2016 e dei relativi documenti di accompagnamento.

Torino, 26 giugno 2017

Firmato

Il Collegio dei Revisori

Sig.ra Ada Giordano



Dott. Renato Filippi



Dott. Mariateresa Micocci

