

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI  
SCHEMA DI BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2017**

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

- 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. 13/2014 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 2 della Legge 5/05/2009 n. 42 ;
- vista la nota illustrativa dei criteri adottati per la stesura del Bilancio preventivo economico 2017 sottoscritta dal responsabile della Struttura Complessa Economico Finanziario e dalla Direttrice Generale;
- vista la proposta di delibera n. 728 del 9 dicembre 2016 del Direttore Generale;
- visto lo schema di Bilancio Preventivo Economico anno 2017;

Tanto premesso, il Collegio dei Revisori espone quanto segue:

la seguente tabella di confronto evidenzia i valori riferiti al bilancio previsionale 2016 approvato, quelli presunti per l'anno 2017 e le differenze. In calce alla tabella vengono altresì evidenziate alcune dinamiche che hanno comportato differenze significative di valori.

Preliminarmente all'esame delle singole voci il Collegio prende atto di quanto esposto nella Relazione illustrativa in relazione ai criteri di valutazione ispirati "a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività"

**RICAVI**

<i>Descrizione</i>	<i>previsioni 2010</i>	<i>previsioni 2017</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>	32.566.153,22	33.086.902,00	94,85	520.748,78	1,60
<i>Rettifica contributi c/ esercizio per dest. Inv.</i>	120.000,00	170.000,00	0,49	50.000,00	41,67
<i>Ricavi per prestaz. Sanitarie</i>	870.000,00	950.000,00	2,72	80.000,00	9,20
<i>Concorsi recuperi rimborsi</i>	30.300,00	155.200,00	0,44	124.900,00	412,21
<i>Altri ricavi e proventi</i>	344.627,20	359.843,26	1,03	15.216,06	4,42
<i>Interessi attivi e altri proventi finanziari</i>	500,00	0,00	0,00	-500,00	0,00
<i>Proventi straordinari</i>	165.000,00	165.000,00	0,47	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>34.096.580,42</b>	<b>34.886.945,26</b>	<b>100,00</b>	<b>790.364,84</b>	<b>2,32</b>

In dettaglio, recependo le indicazioni contenute nei prospetti elaborati dalla S.C. Economico Finanziario, il Collegio rileva che le variazioni rispetto all'anno precedente sono determinate da:

-Contributi in conto esercizio somma algebrica delle seguenti voci:

▪ Assegnazioni dal Ministero della Salute per Centri di referenza, quota di competenza anno 2017	€ +	492.286,15
▪ Assegnazioni dal Ministero della Salute per piani finalizzati (sono stati inseriti i rimborsi dei costi relativi alle analisi BSE e le quote relative al 2017 delle Convenzioni con il Ministero)	€ +	34.000,00
▪ Assegnazioni finalizzate da Regione Piemonte	€ +	76.286,00
▪ Assegnazioni finalizzate da Regione Valle d'Aosta	€ +	2.395,63
▪ Finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per ricerche correnti: valore ipotizzato di attivazione nell'anno 2017	€ -	83.304,00
▪ Finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per ricerche finalizzate: valore ipotizzato di attivazione nell'anno 2017	€ -	56.915,00
▪ Assegnazioni finalizzate da Comunità Europea	€ -	31.500,00
▪ Contributi in c/esercizio da privati	€ +	87.500,00
<b>Totale</b>	<b>€ +</b>	<b>520.748,78</b>

-Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti € + 50.000,00

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. 194/08	€ +	60.000,00
▪ Proventi da prestazioni di servizi	€ +	20.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ +</b>	<b>80.000,00</b>

-Concorsi recuperi e rimborsi

▪ Recuperi per azioni di rivalsa	€ +	4.000,00
▪ Rimborso da altre ammin. Personale comandato	€ +	125.900,00
▪ Concorsi rimborsi e recuperi da altri soggetti	€ -	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>€ +</b>	<b>124.900,00</b>

- altri ricavi e proventi determinata da:

Piano Brucellosi e altri piani di profilassi € + 549,14

Piano Leucosi	€	+	6.666,93
Proventi da formazione verso terzi	€	+	2.000,00
Sponsorizzazioni	€	+	1.000,00
Poste correttive e compensative delle spese	€	+	5.000,00
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>+</b>	<b>15.216,06</b>

– il valore delle rimanenze finali ed iniziali pari ad € 329.170,00 corrisponde al valore indicato nel consuntivo 2015.

#### COSTI

Descrizione	previsioni 2016	previsioni 2017	Incidenza % sul totale	variazioni in più o in meno	Variazione %
<b>Costi della produzione</b>					
Acquisto di beni	3.209.000,00	3.225.000,00	9,24	16.000,00	0,50
Acquisto servizi sanitari	1.845.000,00	1.872.040,00	5,37	27.040,00	1,47
Acquisto servizi non sanitari	3.280.922,39	3.171.722,39	9,09	-109.200,00	-3,33
Mnutenzione e riparaz.	986.000,00	991.000,00	2,84	5.000,00	0,51
Godimento beni di terzi	415.000,00	450.000,00	1,29	35.000,00	8,43
Costi del personale	19.116.053,07	19.487.792,93	55,86	371.739,86	1,94
Oneri diversi di gestione	1.390.772,40	1.325.272,40	3,80	-65.500,00	-4,71
Ammortamenti	1.439.508,00	1.451.086,00	4,16	11.578,00	0,80
Accantonamenti	732.824,56	1.175.531,55	3,37	442.706,99	60,41
Interessi passivi e altri oneri finanziari	5.000,00	1.000,00	0,00	-4.000,00	-80,00
Accantonamento f.do svalutazione crediti	100.000,00	100.000,00	0,29	0,00	0,00
Oneri straordinari	111.500,00	116.500,00	0,33	5.000,00	4,48
Imposte	1.465.000,00	1.520.000,00	4,36	55.000,00	3,75
<b>Totale</b>	<b>34.096.580,41</b>	<b>34.886.945,26</b>	<b>100,00</b>	<b>790.364,85</b>	<b>2,32</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 2016 e andamento della spesa sugli esercizi precedenti)	€ +	16.000,00
▪ Acquisto di servizi sanitari (incremento derivante da acquisti di prestazioni di laboratorio prevalentemente rese da altri Istituti Zooprofilattici attinenti al trasferimento temporaneo di attività analitiche)	€ +	27.040,00
▪ Acquisto di servizi non sanitari (valutazione effettuata a seguito verifica importi registrati nel 2016 e andamento della spesa sugli esercizi precedenti)	€ -	109.200,00
▪ Godimento beni di terzi	€ +	35.000,00
▪ Manutenzione	€ +	5.000,00
▪ Costi del personale la variazione di tale voce è conseguente all'applicazione delle politiche aziendali relative all'assunzione di personale previste nell'esercizio 2017 e alla rideterminazione dei fondi avvenuta a fine esercizio 2015 di cui la previsione 2016 non teneva ancora conto	€ +	371.739,86
▪ Oneri diversi di gestione	€ -	65.500,00
▪ Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (valutazione effettuata sulla base delle quote di Ammortamento dell'esercizio 2015)	€ +	11.578,00
▪ Accantonamenti L'incremento significativo di tale voce di Bilancio deriva dalla previsione di un accantonamento per eventuali maggiori costi derivanti da nuove iniziative strategiche	€ +	442.706,99
▪ Oneri straordinari (valutazioni prudenziali sulla base dei valori riportati sui bilanci precedenti)	€ +	5.000,00

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

Il Collegio prende atto che per le voci "Consulenze" e "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.

In conclusione il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole sul Bilancio di Previsione 2017.

Torino, 13 dicembre 2016

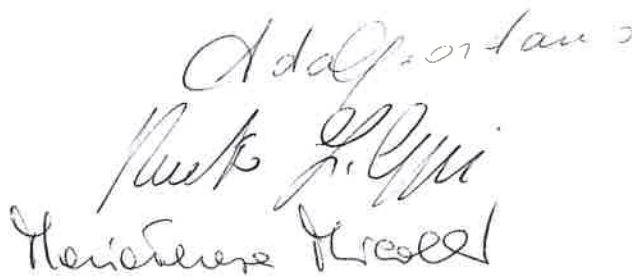
Firmato

Il Collegio dei Revisori

Sig.ra Ada Giordano

Dott. Renato Filippi

Dott. Mariateresa Micocci



Ada Giordano  
Renato Filippi  
Mariateresa Micocci