



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELLA LOMBARDIA E DELL'EMILIA ROMAGNA**
“BRUNO UBERTINI”
(ENTE SANITARIO DI DIRITTO PUBBLICO)

Sede Legale: Via Bianchi, 9 – 25124 Brescia
Tel 03022901 – Fax 0302425251 – Email info@izsler.it
C.F. - P.IVA 00284840170
Email PEC protocollogenerale@cert.izsler.it
N. REA CCIAA di Brescia 88834

VERBALE n.29

Il giorno 07 del mese di giugno dell'anno 2018, alle ore 9.45 presso la Sede Territoriale di Bologna dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia Romagna, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per procedere all'esame del Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2017.

Sono presenti la Rag. Paloschi Roberta la Dott.ssa Bacchini Isabella Maria, ed il Dott. Pietrobono Lino. Assiste alla riunione il Direttore Amministrativo, Dott. Giovanni Ziviani in qualità di segretario verbalizzante.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2017**

La proposta di Bilancio d'esercizio 2017, approvato con Decreto del Direttore Generale n.239 del 29.05.2018, è stata trasmessa corredato dalla relativa documentazione al Collegio dei Revisori dei Conti dal Direttore Amministrativo con nota n.17303 del 01/06/2018 per acquisire il relativo parere di competenza e dovrà essere successivamente esaminato unitamente al presente verbale dal Consiglio d'Amministrazione nella prossima seduta.

Il documento è composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa
- Rendiconto Finanziario
- Relazione del Direttore Generale.

In via preliminare, si rileva che il Bilancio d'esercizio evidenzia un utile di € 9.283.815.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31.12.2017, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di esercizio 2017 | Differenza | Differenza % |
|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------|
| Immobilizzazioni | 39.532.875 | 37.846.664 | -1.686.212 | -4,27% |
| Attivo Circolante | 147.852.663 | 162.059.567 | 14.206.904 | 9,61% |
| Ratei e Risconti | 14.513 | 267.064 | 252.551 | 1.740,14% |
| Totale Attivo | 187.400.052 | 200.173.295 | 12.773.243 | 6,82% |
| Patrimonio Netto | 165.194.429 | 174.095.818 | 8.901.390 | 5,39% |
| Fondi | 10.977.571 | 14.942.855 | 3.965.284 | 36,12% |
| Debiti | 11.187.657 | 11.090.851 | -96.805 | -0,87% |
| Ratei e Risconti | 40.395 | 43.770 | 3.375 | 8,35% |
| Totale Passivo | 187.400.052 | 200.173.295 | 12.773.243 | 6,82% |
| Conti d'ordine | 175.914 | 189.492 | 13.577 | 7,72% |

| Conto Economico | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di esercizio 2017 | Differenza | Differenza % |
|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|----------------|
| Valore della Produzione | 74.358.954 | 76.569.726 | 2.210.772 | 2,97% |
| Costi della Produzione | 59.752.067 | 63.736.247 | 3.984.179 | 6,67% |
| Differenza | 14.606.886 | 12.833.479 | -1.773.407 | -12,14% |
| Proventi e oneri finanziari ± | -179 | 249 | 428 | -238,98% |
| Rettifiche valore attività fin. ± | 0 | 0 | 0 | 0,00% |
| Proventi e oneri straordinari ± | -238.469 | -827.393 | -588.924 | 246,96% |
| Risultato prima delle imposte | 14.368.238 | 12.006.335 | -2.361.904 | -16,44% |
| Imposte dell'esercizio | 3.003.905 | 2.722.519 | -281.385 | -9,37% |
| Utile (perdita) d'esercizio ± | 11.364.334 | 9.283.815 | -2.080.518 | -18,31% |

L'esame del Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal C.n.d.c.e.c., nonché facendo riferimento alle seguenti circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

- n.80 del 20.12.1993;
- n.27 del 25.06.2001;
- n.47 del 21.12.2001;
- n 20 del 05.05.2017

che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili. Inoltre è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.L.vo n.118/2011.

Quanto alla struttura e al contenuto, il Bilancio d'esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni del D.L.vo n.118/2011, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente. Lo schema è stato opportunamente rivisto ed adattato alla specifica tipologia di attività svolta dall'Istituto in modo da fornire una rappresentazione chiara dei dati della gestione. Gli aggiornamenti dello schema di bilancio introdotto dal Decreto Interministeriale del 20.03.2013 e le disposizioni previste dal DPCM 22.07.2014, non modificano la struttura del bilancio dell'Istituto.

Per quanto concerne la redazione del Bilancio d'Esercizio, il Collegio ha accertato che sono stati rispettati i principi previsti dall'art. 2423 – bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal Titolo II del D.L.vo n.118/ 2011, 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 data di chiusura dell'esercizio;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, 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 dello stesso;
- 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 a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 – bis del codice civile;
- i ricavi e 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;
- la Nota Integrativa è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D.L.vo n.118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del Bilancio e all'esame della Nota Integrativa.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Per quanto riguarda l'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale il Collegio evidenzia quanto segue:

Immobilizzazioni: sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate secondo le aliquote previste dal codice civile ed utilizzate negli esercizi precedenti. L'art.29 del D.L.vo n.118/2011 esclude gli Istituti Zooprofilattici dall'applicazione delle nuove aliquote di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in Bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a Conto Economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Con particolare riferimento alle immobilizzazioni di pertinenza della foresteria dell'Istituto, si prende atto che queste sono considerate di natura istituzionale e pertanto i costi per manutenzioni e ammortamento delle stesse sono inseriti esclusivamente nel bilancio istituzionale, mentre non rientrano nel bilancio della gestione commerciale della foresteria.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | Valore netto iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore netto finale |
|--|-----------------------|------------|------------|---------------------|
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 763.938 | 0 | 12.247 | 751.691 |
| - Fondo Ammortamento | 711.195 | 15.363 | 12.247 | 714.311 |
| Valore netto | 52.743 | | | 37.380 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 4.041.079 | 378.807 | 120.097 | 4.299.789 |
| - Fondo Ammortamento | 2.631.383 | 577.460 | 120.097 | 3.088.746 |
| Valore netto | 1.409.696 | | | 1.211.043 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.462.439 | | | 1.248.423 |

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Valore netto iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore netto finale |
|--|-----------------------|------------|------------|---------------------|
| Terreni disponibili | 1.184.540 | 0 | 0 | 1.184.540 |
| - Fondo Ammortamento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore netto | 1.184.540 | | | 1.184.540 |
| Fabbricati strumentali (indisponibili) | 61.400.922 | 639.812 | 0 | 62.040.734 |
| - Fondo Ammortamento | 33.405.007 | 1.874.753 | 0 | 35.279.760 |
| Valore netto | 27.995.915 | | | 26.760.974 |
| Impianti e macchinari | 16.681.802 | 589.236 | 118.605 | 17.152.433 |
| - Fondo Ammortamento | 13.589.068 | 917.560 | 118.221 | 14.388.407 |
| Valore netto | 3.092.734 | | | 2.764.026 |
| Attrezzature sanitarie e scientifiche | 24.737.075 | 1.780.420 | 473.745 | 26.043.750 |
| - Fondo Ammortamento | 20.860.060 | 1.428.314 | 473.549 | 21.814.825 |
| Valore netto | 3.877.015 | | | 4.228.925 |
| Mobili e arredi | 3.691.840 | 47.262 | 49.568 | 3.689.534 |
| - Fondo Ammortamento | 3.322.711 | 130.902 | 49.568 | 3.404.045 |
| Valore netto | 369.129 | | | 285.489 |

| | | | | |
|---|-------------------|---------|---------|-------------------|
| Automezzi | 606.557 | 20.347 | 368 | 626.536 |
| - Fondo Ammortamento | 517.143 | 35.260 | 368 | 552.035 |
| Valore netto | 89.414 | | | 74.501 |
| Attrezzature tecniche per manutenzioni + Altre Immobilizzazioni materiali | 2.947.742 | 410.801 | 333.938 | 3.024.606 |
| - Fondo Ammortamento | 2.646.478 | 234.854 | 321.161 | 2.560.171 |
| Valore netto | 301.264 | | | 464.435 |
| Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 1.160.343 | 399.107 | 724.181 | 835.269 |
| - Fondo Ammortamento | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Valore netto | 1.160.343 | | | 835.269 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 38.070.353 | | | 36.598.157 |

| TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | Valore netto iniziale | incrementi | Decrementi | Valore netto finale |
|---|-----------------------|------------|------------|---------------------|
| Titoli diversi | 83 | 0 | 0 | 83 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 83 | 0 | 0 | 83 |

Rimanenze: per i prodotti finiti o semilavorati destinati all'uso interno o alla vendita sono stati utilizzati i criteri di valorizzazione definiti, nel rispetto della vigente normativa, dal Controllo di Gestione. Per le altre giacenze è stato utilizzato il criterio del costo medio ponderato, come previsto dal D.L.vo n.118/2011.

| RIMANENZE | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|--|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| Materiali e prodotti per uso diagnostico | 33.012 | 12.313 | 0 | 45.325 |
| Altri beni non sanitari | 632.539 | 0 | 25.586 | 606.954 |
| RIMANENZE BENI | 665.551 | 12.313 | 25.586 | 652.279 |

Crediti: sono iscritti al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando mediante la costituzione di apposito fondo svalutazione crediti, il valore nominale dei crediti.

Il fondo svalutazione crediti appare congruo rispetto all'ammontare dei crediti iscritti in Bilancio.

I crediti commerciali sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono suddivisi secondo lo schema previsto dal D.L.vo 118/2011.

| CREDITI (VALORE NOMINALE) | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Crediti v/Stato - parte corrente | 83.742 | 100.889 | 0 | 184.631 |
| Crediti v/Stato - ricerca | 4.590.422 | 408.349 | 360.229 | 4.638.543 |
| Crediti v/Regione o p.a. per spesa corrente | 57.794.252 | 122.476 | 26.622.964 | 31.293.764 |
| Crediti v/Regione o p.a. per ricerca | 1.274.821 | 0 | 922.663 | 352.158 |
| Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche | 1.318.719 | 0 | 444.642 | 874.077 |
| Crediti v/altri soggetti pubblici | 203.722 | 14.360 | 0 | 218.082 |
| Crediti v/Unione europea e altri stati | 263.150 | 857.319 | 0 | 1.120.469 |
| Crediti v/privati | 3.899.743 | 0 | 821.552 | 3.078.192 |
| Crediti v/Erario | 479.342 | 160.527 | 0 | 639.869 |
| Altri crediti diversi | 62.168 | 0 | 8.111 | 54.057 |
| TOTALE | 69.970.081 | 1.663.920 | 29.180.161 | 42.453.842 |

Disponibilità Liquide: i saldi contabili corrispondono alle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale, agli atti dell'Istituto.

| DISPONIBILITA' LIQUIDE | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|--|-------------------|-------------------|---------------|--------------------|
| Cassa | 9.842 | 222 | 0 | 10.063 |
| Istituto Tesoriere e altri C/C Bancari | 60.824 | 0 | 196 | 60.629 |
| Tesoreria Unica | 77.111.026 | 41.751.295 | 0 | 118.862.320 |
| Conto corrente postale | 35.338 | 0 | 14.904 | 20.434 |
| TOTALE | 77.217.030 | 41.751.517 | 15.100 | 118.953.447 |

Ratei e Risconti attivi: riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

| RATEI E RISCONTI ATTIVI | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|-------------------------|-----------------|----------------|------------|----------------|
| Ratei attivi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | 14.513 | 252.551 | 0 | 267.064 |
| TOTALE | 14.513 | 252.551 | 0 | 267.064 |

Patrimonio Netto

| PATRIMONIO NETTO | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|---|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| FONDO DI DOTAZIONE | 83.577.249 | 5.415.953 | 0 | 88.993.202 |
| FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI: | 15.190.642 | 13.000 | 395.426 | 14.808.217 |
| RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INV. | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ALTRE RISERVE: | | | | |
| Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti | 55.051.619 | 5.948.381 | 0 | 61.000.000 |
| Riserve diverse | 10.584 | 0 | 0 | 10.584 |
| CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | 0 | 0 | 0 | 0 |
| UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | 11.364.334 | 0 | 2.080.518 | 9.283.815 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 165.194.429 | 11.377.334 | 2.475.944 | 174.095.818 |

In particolare il Collegio rileva che: l'utile di esercizio di € 9.283.815 risulta inferiore a quello dell'anno precedente.

Con riferimento alla gestione contabile degli utili di esercizio rilevati negli esercizi e successivamente girocontati a riserva per investimenti, in base a quanto disposto dal Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, adottato ai sensi dell'articolo 1, comma 291 della legge 23 dicembre 2005, n.266, in materia di certificabilità dei bilanci sanitari, il Collegio ha accertato quanto segue:

- in sede di redazione del bilancio di esercizio 2017 l'utile di esercizio viene destinato a riserva ed utilizzato per finanziare gli investimenti;
- nel rispetto del D.Lgs. 118/2011 l'utile di esercizio destinato a riserva non viene utilizzato per sterilizzare le quote di ammortamento degli investimenti finanziati con tali risorse;
- annualmente, le quote degli utili di esercizio girocontate a riserva, dopo essere state utilizzate per investimenti vengono girocontate ad incremento del Fondo di dotazione.

Si evidenzia pertanto che in sede di registrazione delle scritture di assestamento e integrazione dell'esercizio 2017 è stato girocontato a fondo di dotazione l'importo di € 5.415.953. Rimane imputato fra le altre riserve l'importo di € 61.000.000 destinato a finanziare gli interventi inseriti nel piano degli investimenti 2018- 2020 e precisamente:

| | |
|---|--------------|
| manutenzioni straordinarie | € 1.684.924 |
| acquisti attrezzature | € 3.776.200 |
| nuova Sede Territoriale di Cremona | € 4.500.000 |
| ristrutturazione palazzo ex sede IZO | € 17.500.000 |
| somme da destinare ad investimenti | € 19.607.152 |
| ampliamento Sede Territoriale di Parma | € 1.150.000 |
| nuova Sede Territoriale di Reggio Emilia | € 6.218.496 |
| ampliamento Sede Territoriale di Bologna | € 4.363.228 |
| laboratori GMP | € 600.000 |
| ristrutturazione laboratori batteriologia | € 200.000 |
| realizzazione nuovi stabulari c/o Sede di Brescia | € 1.050.000 |
| ristrutturazione ambienti per realizzazione laboratori analisi sensoriale | € 350.000 |
| Totale riserve per investimenti ancora da effettuare | € 61.000.000 |

Fondi per rischi ed oneri: i saldi al 31.12 sono costituiti in prevalenza da accantonamenti eseguiti in esercizi precedenti e mantenuti per ragioni prudenziali a copertura dei contenziosi in corso e per passività potenziali. Rispetto al 2016 si evidenzia l'accantonamento da € 1.000.000 effettuato al nuovo fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione).

Come richiesto dal D.L.vo n.118/2011 nel fondo per rischi ed oneri è stato inserito il fondo per quote inutilizzate di contributi di parte corrente vincolati. Esso accoglie le quote di contributi destinati all'attività di ricerca non ancora utilizzati al 31.12 che saranno rilevati a ricavo per la quota di competenza negli esercizi successivi.

Il Collegio prende atto della presenza a Bilancio dei necessari accantonamenti per far fronte alle potenziali passività derivati dalle cause e dai procedimenti in corso.

| FONDO RISCHI E ONERI | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| FONDI PER RISCHI | 1.091.328 | 1.000.000 | 0 | 2.091.328 |
| QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | 4.882.243 | 5.445.400 | 2.480.116 | 7.847.527 |
| ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | 5.004.000 | 0 | 0 | 5.004.000 |
| TOTALE FONDI RISCHI E ONERI | 10.977.571 | 6.445.400 | 2.480.116 | 14.942.855 |

Debiti: sono iscritti al valore nominale, tenendo conto dell'anno di formazione e del dettaglio nelle voci richiesto dal D.L.vo n.118/2011.

I debiti esposti si riferiscono tutti a somme da pagare entro l'esercizio, fatta eccezione per i debiti verso enti partners relativi ai nuovi progetti di ricerca e per quelli dovuti agli enti previdenziali per riscatti e ricongiunzioni.

| DEBITI | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|---|-------------------|----------------|----------------|-------------------|
| MUTUI PASSIVI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DEBITI V/STATO | 88.139 | 20.984 | 0 | 109.123 |
| DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DEBITI V/PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI | 516.914 | 0 | 43.394 | 473.520 |
| DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE | 14.247 | 225 | 0 | 14.472 |
| DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI DELLA REGIONE | 933.193 | 84.687 | 0 | 1.017.879 |
| DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DEBITI V/FORNITORI: | 3.994.160 | 0 | 207.610 | 3.786.550 |
| DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DEBITI TRIBUTARI: | 0 | 0 | 0 | 0 |
| DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: | 834.641 | 20.182 | 0 | 854.824 |
| DEBITI V/ALTRI (debiti v/dipendenti e altri debiti diversi) | 4.806.362 | 28.121 | 0 | 4.834.483 |
| TOTALE | 11.187.657 | 154.198 | 251.004 | 11.090.851 |

Ratei e Risconti passivi: riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale

| RATEI E RISCONTI PASSIVI | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|--------------------------|-----------------|--------------|------------|---------------|
| RATEI PASSIVI | 642 | 302 | 0 | 944 |
| RISCONTI PASSIVI | 39.754 | 3.073 | 0 | 42.826 |
| TOTALE | 40.395 | 3.375 | 0 | 43.770 |

Conti d'ordine: in calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine. I canoni di noleggio attrezzature ancora da pagare ammontano a € 189.492.

| CONTI D'ORDINE | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|---|-----------------|------------|------------|---------------|
| CANONI DI LEASING-NOLEGGIO ANCORA DA PAGARE | 175.914 | 13.577 | 0 | 189.492 |

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

Valore della Produzione

Ricavi: l'assegnazione annua dallo Stato, formalizzata con deliberazione del CIPE n.117 del 22/12/2017 è di € 57.049.210. Il finanziamento statale unito agli altri contributi in c/esercizio ricevuti porta ad un totale della voce di € 64.415.127.

Tutti i contributi sono stati iscritti a Bilancio nel rispetto del principio di competenza.

Le assegnazioni vincolate per l'attività di ricerca sono state rilevate secondo i criteri previsti dal D.L.vo n.118/2011.

Prestazioni a pagamento:

| | |
|---------------|-----------|
| Importo (A+B) | 8.580.478 |
| Pubblici (A) | 381.086 |
| Privati (B) | 8.199.392 |

i dati del fatturato evidenziano i seguenti trend:

| | | | | |
|---|------------------------|------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Ricavi per vendita prodotti (a soggetti pubblici) | Anno 2016 129.362 | Anno 2017 110.559 | Variazioni importo -18.803 | Variazioni % -14,53% |
| Ricavi per vendita prodotti (a soggetti privati) | Anno 2016 1.084.277 | Anno 2017 1.317.776 | Variazioni importo 233.499 | Variazioni % 21,53% |
| Totale | Anno 2016 1.213.639 | Anno 2017 1.428.335 | Variazioni importo 214.696 | Variazioni % 17,69% |

| | | | | |
|--|------------------------|------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| Ricavi per analisi (a soggetti pubblici) | Anno 2016 421.589 | Anno 2017 265.443 | Variazioni importo -156.146 | Variazioni % -37,04% |
| Ricavi per analisi (a soggetti privati) | Anno 2016 6.856.699 | Anno 2017 6.676.928 | Variazioni importo -179.771 | Variazioni % -2,62% |
| Totale | Anno 2016 7.278.288 | Anno 2017 6.942.371 | Variazioni importo -335.917 | Variazioni % -4,62% |

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------|
| Ricavi per prestazioni sanitarie a pagamento -altro (a soggetti pubblici) | Anno 2016 1.292 | Anno 2017 5.083 | Variazioni importo 3.791 | Variazioni % 293,37% |
| Ricavi per prestazioni sanitarie a pagamento -altro (a soggetti privati) | Anno 2016 155.405 | Anno 2017 204.689 | Variazioni importo 49.284 | Variazioni % 31,71% |
| Totale | Anno 2016 156.697 | Anno 2017 209.772 | Variazioni importo 53.075 | Variazioni % 33,87% |

Dall'esame dei dati si rileva come il fatturato per l'attività di produzione complessivamente cresca nonostante un calo verso il settore pubblico, mentre il fatturato per l'attività di analisi diminuisca sia verso il settore pubblico sia verso il settore privato. Trend opposto viene rilevato per i ricavi derivanti da altre prestazioni sanitarie a pagamento come qui sotto evidenziato.

| RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PRIVATI | Valore CE al 31/12/2016 | Valore CE al 31/12/2017 | Variazioni importo | Variazioni % |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------|
| <i>Ricavi per prestazioni sanitarie a pagamento - altro</i> | 1.292 | 5.083 | 3.791 | 293,37% |
| sopralluoghi | 0 | 720 | 720 | 100,00% |
| altri ricavi | 1.292 | 4.363 | 3.071 | 237,66% |

| RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PRIVATI | Valore CE al 31/12/2016 | Valore CE al 31/12/2017 | Variazioni importo | Variazioni % |
|--|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------|
| <i>Ricavi per prestazioni sanitarie a pagamento - altro</i> | 155.405 | 204.689 | 49.284 | 31,71% |
| sopralluoghi | 21.795 | 24.945 | 3.150 | 14,45% |
| pareri tecnici | 13.560 | 19.196 | 5.636 | 41,57% |
| abbonamenti e copie rivista | 14.484 | 4.895 | -9.589 | -66,21% |
| altri ricavi | 105.566 | 155.653 | 50.087 | 47,45% |

Il collegio sottolinea come il decremento di fatturato verso gli enti pubblici sia collegato principalmente dall'applicazione dell'articolo 9 comma 2 del Dlgs n.106 del 28.06.2012 che prevede che alcune prestazioni effettuate a favore delle Aziende Sanitarie Locali della Lombardia e dell'Emilia Romagna siano da rendere gratuitamente.

Costi della Produzione

Costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|------------|
| Importo | 16.757.284 |
|---------|------------|

Sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, è stata verificata la corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione ai documenti pervenuti successivamente al 31.12, ma riferiti al periodo in oggetto.

Inoltre il Collegio rileva che i costi per l'acquisto di beni sanitari e non sanitari siano aumentati nonostante il calo del numero delle prestazioni di laboratorio, in quanto rispetto al 2016 si è fatto meno ricorso all'utilizzo delle scorte di magazzino.

Costo del personale: la Nota Integrativa evidenzia distintamente per ogni ruolo il costo del personale a tempo indeterminato e determinato.

La composizione del costo del personale per ruolo è la seguente:

| | |
|-------------------------|-------------|
| a) veterinari | € 9.822.068 |
| a) ruolo sanitario | € 7.855.265 |
| b) ruolo professionale | € 117.969 |
| c) ruolo tecnico | € 9.416.658 |
| d) ruolo amministrativo | € 3.616.621 |

Sono stati esaminati i seguenti Decreti del Direttore Generale relativi alla costituzione dei fondi previsti dal CCNL per le competenze accessorie del personale dipendente del Comparto e della Dirigenza per l'anno 2017:

- Decreto del Direttore Generale n.107 del 02/03/2018 (Comparto)
- Decreto del Direttore Generale n.108 del 02/03/2018 (Dirigenza medico-veterinaria)
- Decreto del Direttore Generale n.109 del 02/03/2018 (Dirigenza Sanitaria)
- Decreto del Direttore Generale n.110 del 02/03/2018 (Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa)

Inoltre è stata verificata la corrispondenza dell'importo dei fondi contrattuali con i relativi saldi contabili.

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|-----------|
| Importo (A+B) | 5.214.467 |
| Immateriali (A) | 592.823 |
| Materiali (B) | 4.621.644 |

I coefficienti di ammortamento sono rimasti invariati, visto che l'art.29 del D.L.vo n.118/2011 esclude gli Istituti Zooprofilattici dall'applicazione delle aliquote previste dal Decreto per le Aziende sanitarie e Ospedaliere.

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|-----|
| Importo | 249 |
| Proventi | 255 |
| Oneri | 6 |

I dati confermano ulteriormente che il ritorno al regime di tesoreria unica ha azzerato i margini di redditività relativi alla gestione delle giacenze.

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|----------|
| Importo | -827.393 |
| Proventi | 64.247 |
| Oneri | 891.640 |

La gestione straordinaria si riferisce esclusivamente ad operazioni di cessione/rottamazione di cespiti e alla rilevazione di insussistenze su progetti di ricerca conclusi, sia per utilizzo incompleto del finanziamento assegnato, sia per mancato riconoscimento di crediti relativi ai finanziamenti precedentemente assegnati.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte a Bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRAP e all'IRES dell'esercizio.

| | |
|---|-----------|
| IRAP | 2.184.298 |
| IRES (al netto del recupero IVA ND prorata) | 538.222 |

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

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2017 ha verificato che l'attività del Consiglio d'Amministrazione, e del Direttore Generale e dei Dirigenti delegati siano state svolte in conformità alla normativa vigente, partecipando con un suo componente alle riunioni del Consiglio d'Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento, le deliberazioni del Consiglio d'Amministrazione, i Decreti del Direttore Generale e le Determinazioni Dirigenziali. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità

Inoltre nelle 11 giornate in cui il Collegio è stato convocato, in aggiunta alla giornata del 29/08/2017 in cui è stata effettuata una verifica ispettiva straordinaria, sono state eseguite le seguenti attività di controllo:

- n.11 verifiche di cassa del conto di tesoreria;
- n. 4 controlli dei valori di cassa economale presso la Sede;
- n. 6 controlli dei valori di cassa economale presso la Sede Territoriali;
- n. 3 verifiche a campione delle spese effettuate utilizzando le carte di credito aziendali e che le spese rendicontate trimestralmente fossero coerenti con quanto previsto dal regolamento interno dell'Istituto;
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative all'attività di sorveglianza TSE;
- n. 5 supervisioni alle verifiche effettuate dal Direttore Amministrativo della presenza sul luogo di lavoro del personale dell'Istituto
- verifica della trasmissione entro i termini di legge delle seguenti dichiarazioni:
 - Conto annuale 2016
 - Certificazioni Uniche 2017 (redditi 2016)
 - Dichiarazione IVA 2016
 - Denuncia IRAP 2016
 - Unico Enti non Commerciali
 - Modello 770
 - Spesometro primo semestre 2017

- Comunicazione dei dati di bilancio al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'ISTAT
- Adempimenti connessi alle comunicazioni all'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni

Il Collegio ha inoltre verificato il corretto adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'erario, dei contributi ad enti previdenziali e delle altre dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è emersa la corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, e previdenziali.

Il Collegio ha verificato che nella sezione "Amministrazione Trasparente" dell'Istituto è stato pubblicato il tempo medio di pagamento delle fatture ai fornitori, che per il 2017 si attesta a 46 giorni, confermando sostanzialmente la tempistica di 45 giorni del 2016. Il dato è calcolato considerando nel conteggio anche le fatture oggetto di contestazione e quelle il cui pagamento è subordinato alla ricezione di finanziamento vincolato.

A tale proposito il Collegio ha verificato trimestralmente l'andamento del tempo medio di pagamento delle fatture ai fornitori e ha verificato a campione i documenti con tempistiche di pagamento superiori ai 60 giorni contrattualmente previsti accertando le motivazioni del ritardato saldo del debito (si vedano note prot. n 163 del 03/01/217, n.9483 del 04/04/2017, n.19542 del 07/07/2017, n.27222 del 04/10/2017e n. 374 del 04/01/2018).

Inoltre il Collegio ha verificato che l'Istituto ha provveduto ad effettuare la **comunicazione di assenza di posizioni debitorie**: il Decreto Legge 8.04.2013, n.35, convertito con modificazioni nella Legge 06.06.2013, 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 31.12.2017, con gli identificativi dei debiti stessi.

Il Collegio ha accertato 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 31.12.2017 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1142452000000008 del 16.04.2018.

Infine il Collegio ha costantemente monitorato gli sviluppi dei seguenti aspetti di gestione amministrativa dell'Istituto:

- gestione del contenzioso;
- disciplina e controllo degli incarichi extraistituzionali;
- recupero delle somme per assenze per malattie dei dipendenti;
- regolamentazione per l'utilizzo degli automezzi istituzionali e per l'assegnazione di borse di studio;
- organizzazione assunzioni e procedure concorsuali.

In merito all'ammontare dei crediti stralciati nel corso dell'anno 2017, pari a € 180.776 verso i privati assoggettati a procedure concorsuali ed € 625.704 verso il settore pubblico, il Collegio prende atto che si tratta di crediti inesigibili e che lo stralcio effettuato rispetta i principi di redazione del bilancio secondo i quali la valutazione delle voci deve essere fatta con prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività" e "i crediti devono essere iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione (principio contabile OIC n. 15 e l'art. 2426 comma 1 punto 8). Sempre in tema di stralcio dei crediti, il Collegio ha preso atto con cadenza trimestralmente delle note di credito emesse dall'Ente e ha verificato a campione la corrispondenza della documentazione con la motivazione che ha portato all'emissione del documento di storno.

Il Collegio, sulla scorta dell'attività svolta nel corso del 2017 certifica la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.L.vo n.118 del 2011.

I Revisori, verificato infine che alla nota integrativa al bilancio d'esercizio 2017 risultano allegati i prospetti SIOPE e il Rendiconto finanziario, esprimono parere favorevole all'approvazione del bilancio così come predisposto dal Legale Rappresentante dell'Ente.

Alle ore 11.45 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Rag. Roberta Paoloschi
- Dott.ssa Isabella Maria Bacchini
- Dott. Lino Pietrobono