



**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.3

Il giorno 21 del mese di giugno dell'anno 2019, alle ore 10.00 presso la sede 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 2018.

Sono presenti il Dott. Parzani Alberto, il Dott. Domenicali Marco e 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 31/12/2018

La proposta di Bilancio d'esercizio 2018, approvata con Decreto del Direttore Sanitario ff di Direttore Generale n.166 del 04.06.2019, è stata trasmessa corredata dalla relativa documentazione al Collegio dei Revisori dei Conti dal Direttore Amministrativo con nota del 05/06/2019 per acquisire il relativo parere di competenza e dovrà essere successivamente esaminata 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 € 9.608.690.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31.12.2018, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2017	Bilancio di esercizio 2018	Differenza	Differenza %
Immobilizzazioni	37.846.664	36.238.682	-1.607.981	-4,25%
Attivo Circolante	162.059.567	173.570.182	11.510.615	7,10%
Ratei e Risconti	267.064	994.418	727.354	272,35%
Totale Attivo	200.173.295	210.803.283	10.629.989	5,31%
Patrimonio Netto	174.095.818	183.319.220	9.223.402	5,30%
Fondi	14.942.855	15.640.986	698.131	4,67%
Debiti	11.090.851	11.791.273	700.421	6,32%
Ratei e Risconti	43.770	51.804	8.034	18,36%
Totale Passivo	200.173.295	210.803.283	10.629.989	5,31%
<i>Conti d'ordine</i>	189.492	138.908	-50.584	-26,69%

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2017	Bilancio di esercizio 2018	Differenza	Differenza %
Valore della Produzione	76.569.726	74.735.358	-1.834.368	-2,40%
Costi della Produzione	63.736.247	61.991.393	-1.744.854	-2,74%
Differenza	12.833.479	12.743.966	-89.513	-0,70%
Proventi e oneri finanziari ±	249	-149	-398	159,86%
Rettifiche valore attività fin. ±	0	0	0	0,00%
Proventi e oneri straordinari ±	-827.393	-408.326	419.067	-50,65%
Risultato prima delle imposte	12.006.335	12.335.490	329.155	2,74%
Imposte dell'esercizio	2.722.519	2.726.800	4.280	0,16%
Utile (perdita) d'esercizio ±	9.283.815	9.608.690	324.875	3,50%

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 del Ministero della Salute 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	751.690	0	0	751.690
- Fondo Ammortamento	714.310	15.363	0	729.673
Valore netto	37.380			22.018
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.299.789	227.636	53.422	4.474.004
- Fondo Ammortamento	3.088.746	540.237	38.490	3.590.493
Valore netto	1.211.043			883.511
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.248.423			905.529

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore netto finale
Terreni disponibili	1.184.540	415.633	0	1.600.173
- Fondo Ammortamento	0	0	0	0
Valore netto	1.184.540			1.600.173
Fabbricati strumentali (indisponibili)	62.040.734	510.009	0	62.550.743
- Fondo Ammortamento	35.279.760	1.906.747	0	37.186.507
Valore netto	26.760.974			25.364.236
Impianti e macchinari	17.152.433	733.675	348.839	17.537.268
- Fondo Ammortamento	14.388.407	911.196	347.328	14.952.275
Valore netto	2.764.026			2.584.993
Attrezzature sanitarie e scientifiche	26.043.750	1.045.361	288.762	26.800.348
- Fondo Ammortamento	21.814.825	1.270.087	288.700	22.796.212
Valore netto	4.228.925			4.004.136
Mobili e arredi	3.689.534	41.780	84.574	3.646.739
- Fondo Ammortamento	3.404.045	103.305	84.574	3.422.775
Valore netto	285.489			223.964

Automezzi	626.536	68.771	58.296	637.011
- Fondo Ammortamento	552.035	47.983	58.296	541.722
Valore netto	74.501			95.289
Attrezzature tecniche per manutenzioni + Altre Immobilizzazioni materiali	3.024.606	56.179	143.451	2.937.334
- Fondo Ammortamento	2.560.171	175.676	141.471	2.594.377
Valore netto	464.435			342.957
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	835.269	606.878	324.824	1.117.323
- Fondo Ammortamento	0	0	0	0
Valore netto	835.269			1.117.323
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.598.157			35.333.071

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	45.325	0	12.643	32.682
Altri beni non sanitari	606.954	18.741	0	625.694
RIMANENZE BENI	652.279	18.741	12.643	658.377

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	184.631	158.869	0	343.500
Crediti v/Stato - ricerca	4.638.543	582.739	935.348	4.285.934
Crediti v/Regione o p.a. per spesa corrente	31.293.764	0	30.868.367	425.397
Crediti v/Regione o p.a. per ricerca	352.158	156.128	0	508.286
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	874.077	0	192.393	681.684
Crediti v/altri soggetti pubblici	218.082	208.892	0	426.975
Crediti v/Unione europea e altri stati	1.120.469	0	4.610	1.115.859
Crediti v/privati	3.078.192	102.130	0	3.180.321
Crediti v/Erario	639.869	0	270.159	369.710
Altri crediti diversi	54.057	1.510	0	55.567
TOTALE	42.453.842	1.210.268	32.270.877	11.393.233

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	10.063	0	308	9.755
Istituto Tesoriere e altri C/C Bancari	60.629	1.033	0	61.662
Tesoreria Unica	118.862.320	42.556.744	0	161.419.065
Conto corrente postale	20.434	7.656	0	28.091
TOTALE	118.953.447	42.565.434	308	161.518.573

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	267.064	727.354	0	994.418
TOTALE	267.064	727.354	0	994.418

Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
FONDO DI DOTAZIONE	88.993.202	5.214.025	0	94.207.227
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	14.808.217	0	385.288	14.422.928
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INV.	0	0	0	0
ALTRE RISERVE:				
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	61.000.000	4.069.790	0	65.069.790
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	9.283.815	9.608.690	9.283.815	9.608.690
TOTALE PATRIMONIO NETTO	174.095.818	18.892.505	9.669.103	183.319.220

In particolare il Collegio rileva che: l'utile di esercizio di € 9.608.690 risulta superiore 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 2018 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 2018 è stato girocontato a fondo di dotazione l'importo di € 5.214.025. Rimane imputato fra le altre riserve l'importo di € 65.069.790 destinato a finanziare gli interventi inseriti nel piano degli investimenti 2019- 2021 e precisamente:

manutenzioni straordinarie	€ 1.520.542
acquisti attrezzature	€ 9.103.636
nuova Sede Territoriale di Cremona	€ 4.084.367
ristrutturazione palazzo ex sede IZO	€ 17.500.000
somme da destinare ad investimenti	€ 19.670.426
ampliamento Sede Territoriale di Parma	€ 1.150.000
nuova Sede Territoriale di Reggio Emilia	€ 6.218.496
ampliamento Sede Territoriale di Bologna	€ 3.622.323
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	€ 65.069.790

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 2017 si evidenzia l'incremento di € 1.000.000 per l'accantonamento effettuato al fondo per la 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	2.091.328	1.000.000	0	3.091.328
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	7.847.527	2.718.694	3.020.563	7.545.658
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	5.004.000	0	0	5.004.000
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	14.942.855	3.718.694	3.020.563	15.640.986

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	109.123	120.539	0	229.662
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0	0	0	0
DEBITI V/PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	473.520	192.394	0	665.914
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	14.472	23.386	0	37.858
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI DELLA REGIONE	1.017.879	0	471.379	546.500
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0	0	0
DEBITI V/FORNITORI:	3.786.550	947.817	0	4.734.367
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0
DEBITI TRIBUTARI:	0	0	0	0
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	854.824	14.559	0	869.382
DEBITI V/ALTRI (debiti v/dipendenti e altri debiti diversi)	4.834.483	9.217	136.112	4.707.589
TOTALE	11.090.851	1.307.912	607.491	11.791.273

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	944	0	639	305
RISCONTI PASSIVI	42.826	8.673	0	51.499
TOTALE	43.770	8.673	639	51.804

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 di attrezzature ancora da pagare ammontano a € 138.908.

CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
CANONI DI LEASING-NOLEGGIO ANCORA DA PAGARE	189.492	0	50.584	138.908

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.72 del 28/11/2018 è di € 57.049.210. Il finanziamento statale unito agli altri contributi in c/esercizio ricevuti porta ad un totale della voce di € 61.455.128.

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)	8.948.006
Pubblici (A)	617.305
Privati (B)	8.300.700

i dati del fatturato evidenziano i seguenti trend:

Ricavi per vendita prodotti (a soggetti pubblici)	Anno 2017 110.559	Anno 2018 282.955	Variazioni importo 172.396	Variazioni % 155,93%
Ricavi per vendita prodotti (a soggetti privati)	Anno 2017 1.317.776	Anno 2018 1.335.244	Variazioni importo 17.468	Variazioni % 1,33%
Totale	Anno 2017 1.428.335	Anno 2018 1.618.199	Variazioni importo 189.864	Variazioni % 13,29

Ricavi per analisi (a soggetti pubblici)	Anno 2017 265.443	Anno 2018 333.682	Variazioni importo 68.239	Variazioni % 25,71%
Ricavi per analisi (a soggetti privati)	Anno 2017 6.676.928	Anno 2018 6.788.573	Variazioni importo 111.646	Variazioni % 1,67%
Totale	Anno 2017 6.942.371	Anno 2016 7.122.255	Variazioni importo 179.884	Variazioni % 2,59%

Ricavi per prestazioni sanitarie a pagamento -altro (a soggetti pubblici)	Anno 2017 5.083	Anno 2018 668	Variazioni importo -4.415	Variazioni % -86,86%
Ricavi per prestazioni sanitarie a pagamento -altro (a soggetti privati)	Anno 2017 204.689	Anno 2018 206.883	Variazioni importo 2.194	Variazioni % 1,07%
Totale	Anno 2017 209.772	Anno 2018 207.551	Variazioni importo -2.221	Variazioni % -1,06%

Dall'esame dei dati si rileva come il fatturato per l'attività di produzione e per le attività di analisi complessivamente cresca sia verso il settore pubblico, sia verso il settore privato. Trend opposto viene rilevato solo per i ricavi derivanti da altre prestazioni sanitarie a pagamento verso il settore pubblico, come di seguito evidenziato.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PRIVATI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
<i>Ricavi per prestazioni sanitarie a pagamento - altro</i>	5.083	668	-4.415	-86,86%
sopralluoghi	720	300	-420	-58,33%
altri ricavi	4.263	368	-3.995	-91,57%

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PRIVATI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
<i>Ricavi per prestazioni sanitarie a pagamento - altro</i>	204.689	206.883	2.194	1,07%
sopralluoghi	24.945	26.580	1.635	6,55%
pareri tecnici	19.196	60	-19.136	-99,69%
abbonamenti e copie rivista	4.895	3.064	-1.830	-37,40%
altri ricavi	155.653	177.179	21.526	13,83%

Costi della Produzione

Costi per acquisti di beni e servizi

Importo	17.949.855
---------	------------

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 il lieve incremento dei costi per l'acquisto di beni sanitari e non sanitari sia giustificato dall'aumento del numero delle prestazioni di laboratorio.

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	€ 9.544.884
a) ruolo sanitario	€ 7.966.614
b) ruolo professionale	€ 114.977
c) ruolo tecnico	€ 9.701.385
d) ruolo amministrativo	€ 3.794.773

Sono stati esaminati i 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 2018:

- Delibera del Direttore Sanitario facente funzioni di Direttore Generale n..44 del 12/03/2019 (Comparto)
- Delibera del Direttore Sanitario facente funzioni di Direttore Generale n..41 del 12/03/2019 (Dirigenza medico-veterinaria)
- Delibera del Direttore Sanitario facente funzioni di Direttore Generale n..43 del 12/03/2019 (Dirigenza Sanitaria)
- Delibera del Direttore Sanitario facente funzioni di Direttore Generale n..42 del 12/03/2019 (Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa)

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	4.970.594
Immateriali (A)	555.599
Materiali (B)	4.414.995

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	-149
Proventi	1
Oneri	150

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	-408.326
Proventi	114.923
Oneri	523.249

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	2.229.771
IRES (al netto del recupero IVA ND prorata)	497.029

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

I revisori evidenziano come il precedente Collegio nel corso dell'esercizio 2018 abbia 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 le deliberazioni del Consiglio d'Amministrazione stesso e, con la tecnica del campionamento, i Decreti del Direttore Generale e le Determinazioni Dirigenziali. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità

Inoltre nelle 12 giornate in cui il Collegio è stato convocato 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. 5 controlli dei valori di cassa economale presso le Sedi Territoriali;
- n. 2 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 2017
 - Certificazioni Uniche 2018 (redditi 2017)
 - Dichiarazioni IVA
 - Denuncia IRAP
 - Unico Enti non Commerciali
 - Modello 770
 - Spesometro secondo semestre 2017 e primo semestre 2018

- 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 inoltre ha 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;
- che nella sezione "Amministrazione Trasparente" dell'Istituto è stato pubblicato il tempo medio di pagamento delle fatture ai fornitori, che per il 2018 si attesta a 43 giorni, confermando sostanzialmente la tempistica di 46 giorni del 2017. 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 10345 del 04/04/2018, n.21003 del 03/07/2018, n.29972 del 02/10/2018, n. 369 del 07/01/2019);
- 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 30.04.2019, l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31.12.2018, 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 31.12.2018 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1142452000000009 del 12.04.2019.

Infine il Collegio ha 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;
- rilevazione contabile delle ferie maturate e non fruita (verbale n 31 del 10/07/18);
- verifiche contabili a campione dei saldi a credito v/clienti e a debito v/fornitori riportati a bilancio (verbale n 31 del 10/07/2018);
- verifiche a campione delle giacenze di magazzino (verbale n 28 del 15/05/2018);
- analisi del protocollo d'intesa tra il Ministero della Salute e gli II.ZZ.SS. per l'attuazione del Memorandum of Understanding con l'Organizzazione Mondiale della Sanità Animale (OIE) (verbale n 31 del 10/07/18);
- analisi del tariffario e dei criteri di calcolo delle tariffe dell'IZSLER (verbale n 28 del 15/05/18);
- rispetto delle linee guida del D.M. 8/05/2018 nella predisposizione dei piani triennali dei fabbisogni di personale dell'IZSLER;
- regolarizzazione estratti contributivi aziendali (ECA) INPS;
- dichiarazioni di assenza di conflitti di interessi;
- esternalizzazione servizi alla società Area Blu;
- software utilizzato per analisi Latte Qualità;

- regolamentazione per l'utilizzo delle giornate di ferie.

In merito all'ammontare dei crediti stralciati nel corso dell'anno 2018, pari a € 28.564 verso i privati assoggettati a procedure concorsuali, 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 trimestrale 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 delle verifiche effettuate e dell'attività svolta dal precedente Collegio nel corso del 2018 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.

Con riferimento alle criticità presso l'U.O. Gestione delle Risorse Umane e Sviluppo Competenze nell'espletamento delle procedure di reclutamento del personale e delle borse di studio e presso l'U.O. Provveditorato nelle procedure di acquisto di attrezzature di laboratorio, il Collegio dei Revisori invita la Direzione a porre in essere le opportune azioni correttive, anche di ordine organizzativo, al fine di rendere efficiente la gestione dell'Ente.

I Revisori, verificato infine che alla nota integrativa al bilancio d'esercizio 2018 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 12.25 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott. Alberto Parzani
- Dott. Marco Domenicali
- Dott. Lino Pietrobono