

VERBALE N. 7/2017

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2016

In data 11/05/2017 alle ore 9,30, presso sede legale dell'Ente ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE UMBRIA E MARCHE, in Perugia, via G. Salvemini N. 1, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

| | | |
|----------------------------|---|----------|
| Rag. TROTTA Gabriele | Presidente in rappresentanza della Regione Umbria | Presente |
| Rag. PASSARINI Mario | Componente effettivo in rappresentanza della Regione Marche | Presente |
| Dott.ssa STRABIONI Tiziana | Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Economia e Finanze . | Presente |

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2016.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 28/04/2017 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Responsabile dell'Ufficio di Bilancio, nella persona della Sig.ra JUNA BENUCCI, dal Responsabile dell'Ufficio di U.O.G.E.F, nella persona della Dott.ssa RENATA BIANCHI e appositamente invitate dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la prescritta Relazione per l'esercizio finanziario 2016 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione del Consiglio di Amministrazione, alle Regioni Umbria e Marche, al Ministero dell'economia e delle finanze e al Ministero della Salute.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina il giorno 12/05/2017 alle ore 11,30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. TROTTA Gabriele

(Presidente)

Rag. PASSARINI Mario

(Componente)

Dott.ssa STRABIONI Tiziana

(Componente)





Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2016

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 è stato trasmesso con mail in data 28/04/2017, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2016, ai sensi dell'art.26, del Dlgs n. 118/2011, i seguenti documenti:

- a) prospetti SIOPE di cui all'art.77 quater, comma 11, del DL n.112/2008, convertito dalla legge n. 133/2008 (solo per gli Enti in SIOPE).
- b) Verifica della giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2016
- c) Prospetto sui tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, convertito con L. n.89/2014.

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2016, presenta un avanzo economico di esercizio pari ad euro 2.713.765,55,

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2016, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE | Anno 2016 | Anno 2015 | Variazione | Differ. % |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| | (a) | (b) | c=a - b | c/b |
| Immobilizzazioni | 14.331.640,25 | 14.261.240,12 | 70.400,13 | 0,49% |
| Attivo circolante | 36.646.778,24 | 33.171.073,24 | 3.475.705,00 | 10,48% |
| Ratei e risconti attivi | 8.399,71 | 15.776,08 | - 7.376,37 | -46,76% |
| Totale attivo | 50.986.818,20 | 47.448.089,44 | 3.538.728,76 | 7,46% |
| Patrimonio netto | 43.549.356,62 | 41.341.153,94 | 2.208.202,68 | 5,34% |
| Fondi rischi e oneri | 1.266.750,27 | 875.390,93 | 391.359,34 | 44,71% |
| Trattamento di fine rapporto | - | - | - | 0,00% |
| Debiti | 4.102.430,83 | 3.570.863,67 | 531.567,16 | 14,89% |
| Ratei e risconti passivi | 2.068.280,48 | 1.660.680,90 | 407.599,58 | 24,54% |
| Totale passivo | 50.986.818,20 | 47.448.089,44 | 3.538.728,76 | 7,46% |
| Conti d'ordine | - | - | - | 0,00% |



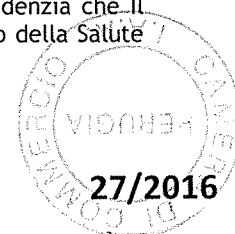
| CONTO ECONOMICO | Anno 2016 | Anno 2015 | Variazione | Differ. % |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| | (a) | (b) | c=a - b | c/b |
| Valore della produzione | 24.504.953,71 | 23.849.190,11 | 655.763,60 | 2,75% |
| Costo della Produzione | -20.876.684,76 | -20.913.947,46 | 37.262,70 | -0,18% |
| Differenza tra valore o costi della produzione | 3.628.268,95 | 2.935.242,65 | 693.026,30 | 23,61% |
| Proventi ed oneri finanziari | -15.965,32 | -13.133,55 | -2.831,77 | 21,56% |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Proventi e oneri straordinari | 108.938,25 | 404.478,94 | -295.540,69 | -73,07% |
| Risultato prima delle imposte | 3.721.241,88 | 3.326.588,04 | 394.653,84 | 11,86% |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | -1.007.476,33 | -996.133,08 | -11.343,25 | 1,14% |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio | 2.713.765,55 | 2.330.454,96 | 383.310,59 | 16,45% |

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2016 con i dati del corrispondente Budget:

| CONTO ECONOMICO | Budget economico anno 2016 | Conto economico anno 2016 | Variazione +/- c=b - a | Differ. % |
|--|----------------------------|---------------------------|------------------------|-----------------|
| | (a) | (b) | | c/a |
| Valore della produzione | 23.490.036,00 | 24.504.953,71 | - 1.014.917,71 | -4,14% |
| Costo della Produzione | - 22.336.406,00 | - 20.876.684,76 | - 1.459.721,24 | 6,99% |
| Differenza tra valore o costi della produzione | 1.153.630,00 | 3.628.268,95 | - 2.474.638,95 | -68,20% |
| Proventi ed oneri finanziari | - 18.830,00 | - 15.965,32 | - 2.864,68 | 17,94% |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - | - | 0,00% |
| Proventi e oneri straordinari | - 21.900,00 | 108.938,25 | - 130.838,25 | -120,10% |
| Risultato prima delle imposte | 1.112.900,00 | 3.721.241,88 | - 2.608.341,88 | -70,09% |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | - 1.112.900,00 | - 1.007.476,33 | - 105.423,67 | 10,46% |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio | - | 2.713.765,55 | - 2.713.765,55 | -100,00% |

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dal D.lgs n. 118/2011. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. Ministero della Salute del 20/03/2013.





Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, 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;
- 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 alle 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, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile e secondo quanto previsto dal D.M. Ministero della Salute del 20/03/2013.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaurientemente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio 2016.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

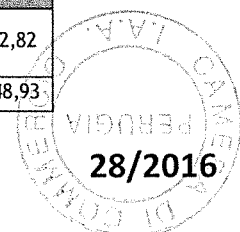
Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

| Immobilizzazioni immateriali | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo al |
|--|-------------------|---------------------|------------|-------------------|
| | 01.01.2016 | | | 31.12.2016 |
| Costi di impianto e ampliamento | | | | - |
| -Fondo di ammortamento | | | | - |
| Valore netto costi di impianto | | | | - |
| Costi di sviluppo | | | | |
| -Fondo di ammortamento | | | | |
| Valore netto costi di sviluppo | | | | |
| Diritti di Brevetto e diritti di utilizzazione opere ingegno | 936.589,27 | 8.261,34 | | 944.850,61 |
| -Fondo di ammortamento | - 631.125,50 | - 131.399,00 | | - 762.524,50 |
| Valore netto diritti di brevetto | 305.463,77 | - 123.137,66 | | 182.326,11 |
| Immobilizzazioni immateriali in corso e Acconti | 37.667,77 | 53.355,05 | | 91.022,82 |
| Totali | 343.131,54 | - 69.782,61 | | 273.348,93 |



Si fa presente che la voce "Immobilizzazioni immateriali in corso e Acconti" si riferisce ad importi corrisposti ai fornitori di servizi per l'implementazione di nuovi pacchetti di software gestionali dell'Ente ancora in fase di ultimazione che entreranno in funzione presumibilmente nell'anno 2017.

Per quanto riguarda i diritti di brevetto risultano sistematicamente ammortizzati in un periodo di cinque anni.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

| Immobilizzazioni Materiali | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo al |
|---|----------------------|---------------------|-------------|----------------------|
| | 01.01.2016 | | | 31.12.2016 |
| Terreni e fabbricati | 15.729.876,98 | 90.147,94 | | 15.820.024,92 |
| -Fondo di ammortamento | - 5.224.025,16 | - 474.376,88 | | - 5.698.402,04 |
| Valore netto Terreni e Fabbricati | 10.505.851,82 | - 384.228,94 | | 10.121.622,88 |
| Impianti e macchinario | 463.395,57 | 179.314,95 | | 642.710,52 |
| -Fondo di ammortamento | - 56.928,59 | - 19.281,55 | | - 76.210,14 |
| Valore netto Impianti e macchinari | 406.466,98 | 160.033,40 | | 566.500,38 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 8.750.562,36 | 382.648,17 | - 65.219,68 | 9.198.430,21 |
| -Fondo di ammortamento | - 6.671.664,05 | - 647.901,27 | 65.219,68 | - 7.384.785,00 |
| Valore netto attrezzatura industr. e commerciali | 2.078.898,31 | - 265.253,10 | | 1.813.645,21 |
| Altri beni | 4.120.654,67 | 167.642,34 | - 88.592,41 | 4.376.889,42 |
| -Fondo di ammortamento | - 3.292.817,44 | - 193.317,91 | 88.592,41 | - 3.574.727,76 |
| Valore netto altri beni | 827.837,23 | - 25.675,57 | | 802.161,66 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 99.045,26 | 655.306,95 | | 754.352,21 |
| Totali | 13.918.099,60 | 140.182,74 | | 14.058.282,34 |



Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

Finanziarie

Sono costituite da:

| Immobilizzazioni finanziarie | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo al |
|---|----------------|------------|------------|-------------|
| | 01.01.2016 | | | 31.12.2016 |
| Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese | | | | - |
| Crediti | | | | - |
| Altri titoli | 8,98 | | | 8,98 |
| | | | | - |
| Totali | 8,98 | - | - | 8,98 |

Trattasi di quota di partecipazione al consorzio obbligatorio denominato CONAI.

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato :

- per la voce "Materie Prime, sussidiarie e di consumo" con il metodo del costo medio ponderato.
- Per la voce "Prodotti finiti e merci" con il metodo del prezzo di vendita.

Le rimanenze sono costituite da:

| Rimanenze | Saldo iniziale | Variazioni +/- | Saldo al |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 01.01.2016 | | 31.12.2016 |
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 290.385,32 | 249.271,44 | 539.656,76 |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | - | | - |
| Lavori in corso su ordinazione; | - | | - |
| Prodotti finiti e merci | 70.766,02 | - 16.614,48 | 54.151,54 |
| Acconti | - | | - |
| Totali | 361.151,34 | 232.656,96 | 593.808,30 |



Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

| Crediti | Saldo iniziale al 01.01.2016 | Incrementi / decrementi | Saldo al 31.12.2016 | di cui | |
|--|---------------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | | Entro 12 mesi | oltre 12 mesi |
| Crediti v/ Stato - parte corrente | 143.755,69 | -314,63 | 143.441,06 | 143.441,06 | |
| Crediti v/ Stato - investimenti | 1.001.302,80 | 0,00 | 1.001.302,80 | 344.876,40 | 656.426,40 |
| Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente | 880.052,57 | -86.027,80 | 794.024,77 | 219.952,40 | 574.072,37 |
| Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata | 289.364,31 | 22.594,90 | 311.959,21 | 91.959,21 | 220.000,00 |
| Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente | 4.967.833,26 | -4.291.386,50 | 676.446,76 | 676.446,76 | |
| Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Altro | 222.000,00 | 11.807,47 | 233.807,47 | 233.807,47 | |
| Crediti v/Comuni | 31.003,85 | -20.296,71 | 10.707,14 | 10.707,14 | |
| Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della regione | 150.023,32 | -16.103,51 | 133.919,81 | 133.919,81 | |
| Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori regione | 266.761,24 | -29.007,38 | 237.753,86 | 237.753,86 | |
| Crediti v/Erario | 103.486,26 | 39.553,85 | 143.040,11 | 143.040,11 | |
| Crediti V/Clienti privati (escluso ricerca) | 1.051.557,43 | -113.223,81 | 938.333,62 | 938.333,62 | |
| Crediti V/Clienti privati per ricerca | 135.566,01 | -32.931,70 | 102.634,31 | 102.634,31 | |
| Crediti V/altri enti pubblici (escluso ricerca) | 80.788,49 | 8.094,03 | 88.882,52 | 88.882,52 | |
| Crediti V/altri enti pubblici per ricerca | 590.600,44 | -101.826,34 | 488.774,10 | 395.570,10 | 93.204,00 |
| Crediti V/soggetti esteri (escluso ricerca) | 16.201,96 | 266.389,66 | 282.591,62 | 282.591,62 | |
| Crediti V/soggetti esteri per ricerca | 80.155,03 | -17.101,22 | 63.053,81 | 63.053,81 | - |
| Crediti per fatture e NC da emettere | 226.369,96 | -19.938,50 | 206.431,46 | 206.431,46 | |
| Altri crediti diversi | 8.513,31 | -6.984,27 | 1.529,04 | 1.529,04 | |
| Totali | 10.245.335,93 | -4.386.702,46 | 5.858.633,47 | 4.314.930,70 | 1.543.702,77 |

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere e nel c/c postale, come di seguito rappresentate:

| Disponibilità liquide | Saldo iniziale | Incrementi | Saldo al 31.12.2016 |
|-----------------------|----------------------|---------------------|------------------------|
| | 01.01.2016 | | |
| Istituto Tesoriere | 22.560.252,80 | 7.631.957,78 | 30.192.210,58 |
| C/c postale | 3.393,39 | - 2.004,42 | 1.388,97 |
| Cassa | 939,78 | - 202,86 | 736,92 |
| Totali | 22.564.585,97 | 7.629.750,50 | 30.194.336,47 |



Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

| Ratei e risconti attivi | Saldo iniziale | Incrementi | Saldo al |
|-------------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| | 01.01.2016 | | 31.12.2016 |
| Ratei attivi | - | | - |
| Risconti attivi | 15.776,08 | - 7.376,37 | 8.399,71 |
| Totali | 15.776,08 | - 7.376,37 | 8.399,71 |

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

| Descrizione | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo al |
|---|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| | 01.01.2016 | | | 31.12.2016 |
| Fondo di dotazione | 21.880.236,56 | 1.016.071,37 | | 22.896.307,93 |
| Riserve obbligatorie e derivanti da leggi | - | | | - |
| Contributi a fondo perduto (Finanziamenti per investimenti) | 3.670.912,88 | | 116.311,59 | 3.554.601,29 |
| Contributi per ripiani perdite pari | - | | | - |
| Riserve statutarie | | | | - |
| Altre Riserve | 10.006.126,28 | 4.374.880,89 | | 14.381.007,17 |
| Riserve da donazioni e lasciti | 4.502,01 | | 827,33 | 3.674,68 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 3.448.921,25 | | 3.448.921,25 | - |
| Utile (perdita) d'esercizio | 2.330.454,96 | 383.310,59 | | 2.713.765,55 |
| Totali | 41.341.153,94 | 5.774.262,85 | 3.566.060,17 | 43.549.356,62 |



Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

| Fondo rischi ed oneri | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo al |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | 01.01.2016 | | | 31.12.2016 |
| Trattamento di quiescenza e obblighi simili | - | | | - |
| Per imposte anche differite | 93.672,05 | 51.387,07 | 60.191,05 | 84.868,07 |
| Fondo rischi e oneri | 777.902,36 | 115.493,06 | 110.539,60 | 782.855,82 |
| Altri | 3.816,52 | 396.661,18 | 1.451,32 | 399.026,38 |
| Totali | 875.390,93 | 563.541,31 | 172.181,97 | 1.266.750,27 |

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri, di cui alle delibere n. 62 del 23/02/2017, n. 127 del 14/04/2017 e n. 129 del 14/04/2017.

Trattamento di fine rapporto

La voce riguarda l'effettivo debito maturato verso i dipendenti, in conformità alla legge e dei contratti di lavoro vigenti, in base al servizio prestato.

| Descrizione | Saldo iniziale | Incrementi | Decrementi | Saldo al |
|------------------------------|----------------|------------|------------|------------|
| | 01.01.2016 | | | 31.12.2016 |
| Trattamento di fine rapporto | - | | | - |
| Totali | - | - | - | - |

Non risulta presente in bilancio trattamento di fine rapporto, sulla base del contratto di inquadramento dei dipendenti del pubblico impiego.



Debiti

Sono costituiti da:

| Debiti | Saldo iniziale | Incrementi / decrementi | Saldo al |
|--|---------------------|----------------------------|---------------------|
| | 01.01.2016 | | 31.12.2016 |
| Mutui Passivi | 410.482,55 | -38.762,17 | 371.720,38 |
| Debiti verso Fornitori | 1.204.643,86 | -185.798,99 | 1.018.844,87 |
| Debiti verso Istituto Tesoriere | 71,65 | 1.218,84 | 1.290,49 |
| Debiti tributari | 22.050,11 | 514.156,89 | 536.207,00 |
| Debiti v/istituti previdenziali, assistenz. e sicurezza sociale | 274.204,74 | 525.309,48 | 799.514,22 |
| Debiti verso altri | 1.659.410,76 | -284.556,89 | 1.374.853,87 |
| di cui : | | | |
| <i>Debiti verso personale</i> | <i>1.103.442,79</i> | <i>-104.960,69</i> | <i>998.482,10</i> |
| <i>Debiti verso partner</i> | <i>544.336,60</i> | <i>-190.700,60</i> | <i>353.636,00</i> |
| <i>Altri debiti diversi</i> | <i>11.631,37</i> | <i>11.104,40</i> | <i>22.735,77</i> |
| Totali | 3.570.863,67 | 531.567,16 | 4.102.430,83 |

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

I risconti passivi si riferiscono a componenti positivi di reddito relativi a progetti in corso di svolgimento, contabilizzati per la quota parte di competenza dell'esercizio. Riferiti principalmente a progetti di ricerca in cui l'Ente risulta essere sia capofila che partner.

| Ratei e risconti passivi | Saldo iniziale | Incrementi | Saldo al |
|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 01.01.2016 | | 31.12.2016 |
| Ratei passivi | - | | - |
| Risconti passivi | 1.660.680,90 | 407.599,58 | 2.068.280,48 |
| Totali | 1.660.680,90 | 407.599,58 | 2.068.280,48 |

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



Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2016 è di euro 24.504.953,71 ed è così composto:

| Valore della produzione | Anno 2015 | Variazione | Anno 2016 |
|---|----------------------|-------------------|----------------------|
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale | 22.296.097,89 | 157.957,35 | 22.454.055,24 |
| 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti; | - | 207.115,89 | 207.115,89 |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione; | - | | - |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | | - |
| 5) Altri ricavi e proventi | 1.553.092,22 | 290.690,36 | 1.843.782,58 |
| di cui : quota contributi c/capitale imputata nell'esercizio | 117.575,60 | - 436,68 | 117.138,92 |
| Totale | 23.966.765,71 | 655.763,60 | 24.504.953,71 |

I Ricavi dell'attività istituzionale sono costituiti:

- dal contributo ordinario dello Stato per euro 20.491.372,74 relativo al fondo sanitario nazionale.
- dai contributi regionali (Umbria - Marche) per euro 1.962.682,50, di cui euro 956.534,72 per progetti di ricerca.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 20.876.684,76 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

| Costi della produzione | Anno 2015 | Variazione | Anno 2016 |
|--|----------------------|--------------------|----------------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci; | 1.628.172,97 | - 23.068,70 | 1.605.104,27 |
| Costi per servizi | 3.803.285,89 | - 221.730,36 | 3.581.555,53 |
| di cui : <i>Manutenzione e riparazione</i> | 552.797,40 | - 46.077,26 | 506.720,14 |
| Costi per godimento di beni di terzi | 170.033,72 | - 2.202,83 | 167.830,89 |
| Spese per il personale | 12.337.409,21 | 135.153,99 | 12.472.563,20 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.532.428,94 | - 46.152,33 | 1.486.276,61 |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | - 21.072,10 | - 4.468,97 | - 25.541,07 |
| Accantonamenti per rischi | 23.000,00 | 16.300,06 | 39.300,06 |
| Altri accantonamenti | 3.816,52 | 60.613,71 | 64.430,23 |
| Oneri diversi di gestione | 1.436.872,31 | 48.292,73 | 1.485.165,04 |
| Totale | 20.913.947,46 | - 37.262,70 | 20.876.684,76 |





Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

Proventi finanziari

| DESCRIZIONE | Anno 2015 | Variazione | Anno 2016 |
|----------------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Proventi da partecipazioni | - | | - |
| Altri proventi finanziari: | | | - |
| interessi attivi | 10.806,20 | - 6.710,17 | 4.096,03 |
| Altri proventi finanziari | 484,17 | - 304,30 | 179,87 |
| Totale | 11.290,37 | - 7.014,47 | 4.275,90 |

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE | Anno 2015 | Variazione | Anno 2016 |
|---------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Interessi passivi: | | | - |
| interessi passivi da fornitori | 74,00 | 377,37 | 451,37 |
| interessi passivi su mutui | 22.413,10 | - 4.319,92 | 18.093,18 |
| interessi passivi diversi | 3,07 | - 3,07 | - |
| Totale interessi passivi | 22.490,17 | - 3.945,62 | 18.544,55 |
| Altri oneri finanziari: | | | - |
| differenze cambio passive | 166,75 | 34,80 | 201,55 |
| Altri oneri finanziari | 1.767,00 | - 271,88 | 1.495,12 |
| Totale | 24.423,92 | - 4.182,70 | 20.241,22 |

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non vi sono rettifiche a carico dell'esercizio.





Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

Proventi e oneri straordinari

| DESCRIZIONE | Anno 2015 | Variazione | Anno 2016 |
|---|--------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi straordinari: | | | - |
| Plusvalenze | - | | - |
| Altri proventi straordinari | 496.260,14 | - 284.985,52 | 211.274,62 |
| Totale proventi straordinari | 496.260,14 | - 284.985,52 | 211.274,62 |
| Oneri straordinari : | | | - |
| Minusvalenze | - | | - |
| Altri oneri straordinari | - 91.781,20 | - 10.555,17 | - 102.336,37 |
| Totale oneri straordinari | - 91.781,20 | - 10.555,17 | - 102.336,37 |
| Totale oneri/proventi straordinari | 404.478,94 | - 295.540,69 | 108.938,25 |

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2016 ha verificato che l'attività dell'organo di governo dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando, con la tecnica del campionamento, sia le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione che quelle del direttore generale.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata al Bilancio (Allegato "H") l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2016, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2016, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- è stata regolarmente effettuata, in data 24/04/2017 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013.
- sono stati allegati (Allegato "E") i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dal comma 11, dell'art.77-quater del D.L. n. 11/2008;
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto¹ di seguito riportato:





Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

| Tipologia di spesa | Riferimenti normativi | Limite di spesa | Importo impegnato anno 2016 |
|--|-----------------------|-------------------|-----------------------------|
| | | (importo in euro) | (importo in euro) |
| Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, formazione e missioni | D.l. n. 78/2010 | 143.000,00 | 78.597,31 |

- il saldo delle disponibilità liquide al 31/12/2016 è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato di cui al Dlgs n. 118/2011;
- la relazione sulla gestione, anche con appositi prospetti, evidenzia l'attività svolta dall'Ente.
- sono stati allegati al Bilancio i prospetti dei dati SIOPE (Allegato E) e delle disponibilità liquide (Allegato F), come richiesto dall'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133 ;

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'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, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Rag. Gabriele Trotta

Dott.ssa Tiziana Strabioni

Rag. Mario Passerini

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

