

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE**



**DELIBERAZIONE DEL
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

n. 4 del 18/05/2016

Oggetto: Approvazione del bilancio d'esercizio 2015.

	P	A
Paolo Lilli	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Mauro Smacchia	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Gerardo di Martino	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE



Preso in esame la deliberazione del Direttore Generale n. 180 del 29.04.2016 avente per oggetto: "Adozione del bilancio d'esercizio 2015 – proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione " che fa parte integrante e sostanziale del presente atto;

VISTO il Verbale del Collegio dei Revisori del 17 maggio 2016;

VISTA la nota prot. n. 8631 del 29 aprile 2016, con la quale è stata trasmessa la deliberazione del Direttore Generale di cui sopra al Ministero della Salute ai sensi e per gli effetti di cui al comma 2, dell'art. 31 del D.lgs. n. 118/2011;

VISTI:

- il Capo II del D.Lgs. 106 del 26 giugno 2012 "*Riorganizzazione degli Enti vigilati dal Ministero della Salute, a norma dell'art. 2 della Legge 4 novembre 2010, n. 183*" pubblicato sulla G.U. del 23 luglio 2012, n. 170;
- le Leggi regionali dell'Umbria n. 28/2013 e n. 12/2014 e le Leggi Regionali delle Marche n. 40/2013 e n. 21/2014 con le quale è stato ratificato l'accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche;
- lo Statuto dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 26 febbraio 2015 reso esecutivo con Deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria n. 479 del 9 aprile 2015;

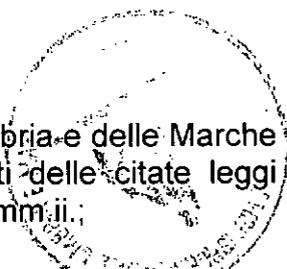
PRESO atto del parere favorevole reso dal Direttore Amministrativo ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 di cui alle leggi regionali n. 28/2013 dell'Umbria e n. 40/2013 delle Marche e successive modifiche ed integrazioni;

PRESO atto del parere favorevole reso dal Direttore Sanitario ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 di cui alle leggi regionali n. 28/2013 dell'Umbria e n. 40/2013 delle Marche e successive modifiche ed integrazioni;

ALL'UNANIMITA'

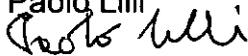
DELIBERA

1. di approvare il Bilancio d'Esercizio 2015 che presenta un utile netto pari ad € 2.330.454,96, composto dai seguenti documenti allegati che ne formano parte integrante e sostanziale:
 - Allegato A) Stato Patrimoniale e Conto Economico - schema DM 20/03/2013;
 - Allegato B) Stato Patrimoniale e Conto Economico sintetico ed analitico;
 - Allegato C) Nota Integrativa;
 - Allegato D) Rendiconto finanziario;
 - Allegato E) Riepilogo degli ordinativi di incasso e pagamento per codici SIOPE;
 - Allegato F) Verifica della giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere al 31.12.2015;
 - Allegato G) Relazione sulla gestione del Direttore Generale;
 - Allegato H) Prospetto sui tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014 convertito con Legge 23 giugno 2014, n. 89;

- 
2. di inviare il presente provvedimento alla Giunta Regione dell'Umbria e delle Marche per quanto di rispettiva competenza, ai sensi e per gli effetti delle citate leggi regionali n. 28/2013 dell'Umbria e n. 40/2013 delle Marche e ss.mm.ii.;
 3. di trasmettere altresì il presente provvedimento al Ministero della Salute, completato dalla Relazione del Collegio dei Revisori, che fa parte integrante e sostanziale del presente atto;
 4. di rinviare a successivo provvedimento le determinazioni in ordine alla destinazione dell'utile netto d'esercizio della gestione 2015.

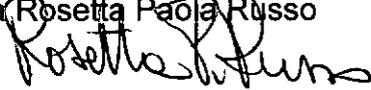
Il Presidente

Dott. Paolo Lilli



Il Segretario Verbalizzante

Dott.ssa Rosetta Paola Russo





ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE - PERUGIA

C.F e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori



**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'ISTITUTO
ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE DEL 17 MAGGIO
2016.**

Il giorno 17 maggio 2016, alle ore 9,00 presso la Sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche - Via G. Salvemini n. 1 - Perugia si è riunito il Collegio dei Revisori a seguito di autoconvocazione. Risultano presenti i sig.ri:

- Rag. Gabriele Trotta
- Rag. Mario Passerini
- Dott.ssa Tiziana Strabioni.

Il Collegio esamina la Deliberazione del Direttore Generale n. 180 del 29/04/2016 "Adozione del bilancio di esercizio 2015 - proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione.", trasmessa ai Revisori via e-mail in data 29/04/2016, ed elabora la seguente

RELAZIONE AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2015

Nel corso dell'esercizio 2015, questo Collegio, insediatosi in data 5/06/2015, ha vigilato sull'osservanza delle Leggi e dello Statuto, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, verificando - per quanto di competenza - l'adeguatezza e il funzionamento del sistema informativo-gestionale, procedurale e contabile, e la loro adeguatezza a fornire una veritiera e completa rappresentazione degli accadimenti gestionali che interessano l'Ente; l'attività revisionale si è basata dunque - oltre che sull'esame di atti e consistenze - sulla raccolta di informazioni utili, oltre che dalla Direzione, dai Responsabili di alcune articolazioni funzionali prevalentemente di area amministrativa.

Con specifico riferimento al Bilancio 2015, il Collegio ha effettuato le seguenti verifiche preliminari :

1. come avviene dal 2010, il Bilancio è derivato dalla contabilità generale "economico-patrimoniale" ed espone in maniera chiara ed in sostanziale continuità dei criteri di valutazione adottati, il raffronto con i saldi del precedente esercizio (Bilancio 2014);

2. in linea con le vigenti Normative, la proposta di Deliberazione del Direttore Generale è costituita, negli allegati che ne fanno parte, da documenti redatti nel rispetto dei nuovi schemi resi obbligatori dal D. Lgs 118/2011, nonché a quelli conseguentemente rielaborati dal Ministero della Salute con D.M. del 20/03/2013:

- Stato Patrimoniale e Conto Economico schema D.M. del 20/03/2013 (Allegato A);



Stato Patrimoniale e Conto Economico sintetico e analitico (Allegato B);
 ISTITUTO ZOOPROFILATTICO Sperimentale
 DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE - PERUGIA

- Nota Integrativa (Allegato C);

- Rendiconto Finanziario (Allegato D);

- Collegio dei Revisori

- Riepilogo ordinativi di incasso e pagamento per Codice SIOPE (Allegato E);

- Verifica della giacenza di cassa dell'Istituto Cassiere al 31/12/2015 (Allegato F);

- Relazione del Direttore Generale sulla gestione (Allegato G);

- Prospetto sui tempi medi di pagamento Art. 41- co l- DL n. 66/21014 (Allegato H);



Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31/12/2015 confrontati con quelli relativi all'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	DIFFERENZA
Immobilizzazioni	14.261.240,12	14.605.083,71	-343.842,59
Attivo circolante	33.175.687,15	30.452.020,84	2.723.666,31
Ratei e risconti	15.776,08.	91.810,15	-76.034,07
TOTALE ATTIVO	47.452.703,35	45.148.913,70	2.303.789,65
Patrimonio netto	41.341.153,94	38.695.397,83	2.645.756,11
Fondi per rischi ed oneri	875.390,93	1.485.044,14	-609.653,21
Debiti	3.575.477,58	3.228.586,67	346.890,91
Ratei e risconti	1.660.680,90	1.739.885,06	-79.204,16
TOTALE PASSIVO	47.452.703,35	45.148.913,70	2.303.789,65

CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2015	BILANCIO 2014	DIFFERENZA
Valore della Produzione	23.849.190,11	24.046.217,48	-197.027,37
Costi della Produzione	20.913.947,46	21.214.924,65	-300.977,19
Differenza (A-B)	2.935.242,65	2.831.292,83	103.949,82
Proventi ed oneri finanziari	-13.133,55	-23.298,88	10.165,33
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	404.478,94	44.100,77	360.378,17
Risultato prima delle imposte	3.326.588,04	2.852.094,72	474.493,32
Imposte di esercizio	996.133,08	973.484,30	22.648,78
Utile di esercizio	2.330.454,96	1.878.610,42	451.844,54



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE - PERUGIA

168/200



C.F e P.IVA 00150090546

Collegio dei Revisori

Il Collegio riscontra, e prende atto, che il Bilancio in oggetto è stato redatto ispirandosi, *nella valutazione delle singole voci*, a criteri generali di prudenza, competenza, correttezza, annualità, unitarietà e veridicità, nonché nella prospettiva della continuazione dell'attività, come disposto dal Codice Civile all'Art. 2423 e 2426-bis, preso atto che la Regione Umbra con nota protocollo n. 20.668 del 12/10/2012 ha ribadito che per la redazione del bilancio di esercizio si applicano gli artt. da 2423 a 2428 del C.C., come disposto anche dall'art. 28 del Dlgs n.118/2011, ai Principi Contabili dettati da altri idonei organismi quali il Consiglio Nazionale Dottori Commerciali ed Esperti Contabili ovvero dall' OIC.

A riguardo si osserva che non si rinvia esplicitamente ai "Principi di Valutazione Specifici del settore sanitario" di cui all'Art. 29 del D. Lgs. 118/2011 poiché questo non coinvolge gli Istituti Zooprofilattici (vedasi comma 1 del medesimo Articolo).

3. La gestione dell'esercizio 2015 si è svolta sulla base di idoneo Bilancio Economico Preventivo (approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 18/12/2014 resa esecutiva con Deliberazione Giunta Regione Umbria n. 1783 del 29/12/2014) e a cui è seguita l'attribuzione del budget con Delibera del Direttore Generale n. 35 del 15/01/2015;

4. i documenti contabili inerenti le disponibilità liquide, ed in particolare il "Conto del Tesoriere" pari ad euro 22.560.253 risulta coincidente con la consistenza riportata in Bilancio, che evidenzia disponibilità liquide complessive per euro 22.564.586;

5. le rilevazioni di contabilità sono state annotate dai competenti uffici (Bilancio e Patrimonio) nel Libro Giornale e negli altri registri obbligatori a fini civilistici e fiscali, che debbono però essere ancora stampati in via definitiva; le rilevazioni sono state altresì annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali, con classificazione anche in base ai codici SIOPE.

6. Il Bilancio dell'Esercizio 2015 evidenzia un Risultato Economico positivo pari ad euro 2.330.455, in aumento rispetto allo scorso anno e in sostanziale continuità con quelli dell'ultimo triennio. Rispetto alle principali voci componenti lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del 2015 il Collegio pone poi l'attenzione sugli aspetti che seguono.

Rispetto allo Stato Patrimoniale:

- risulta correttamente riportata e monitorata la composizione del Fondo di Dotazione dell'Ente, nonché la quota di utili dei precedenti esercizi, e il progressivo impiego per investimenti in conto capitale già



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO Sperimentale
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE - PERUGIA

169/200



C.F e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

deliberati, con un aumento dell'importo complessivo del Patrimonio Netto aziendale passato da euro 38.695.398 al 31/12/2014 ad euro 41.341.154 al 31/12/2015;

- si ribadisce l'invito a contenere i crediti verso privati, continuando ad implementare procedure efficienti di incasso che perseguano l'obiettivo di limitarne la formazione e, conseguentemente, i costi diretti ed indiretti di recupero. Si prende atto che si è proceduto ad incrementare il Fondo Svalutazione Crediti per un importo pari ad euro 121.000 portando l'importo complessivo accantonato, a potenziale copertura perdite su crediti, ad euro 383.491, tale fondo rappresenta circa il 21,80 % del valore nominale dei crediti commerciali.

- si riscontra che le giacenze di magazzino presentano un modesto incremento rispetto all'esercizio precedente;

Rispetto al Conto Economico e al monitoraggio dei vincoli imposti dalle manovre di contenimento della spesa:

- si evidenzia che rispetto all'esercizio precedente l'ammontare complessivo dei ricavi presenta una leggera riduzione a cui ha corrisposto una più sensibile riduzione complessiva dei costi che ha determinato un incremento positivo della Differenza tra Valore e Costi della Produzione (A-B) che passa da euro 2.831.293 del 2014 ad euro 2.935.243 del 2015.

- viste le Delibere del Direttore Generale n.161 del 12/04/2016, n. 173 e n. 174 del 19/04/2016 inerenti accantonamenti al "Fondo per ferie maturate e non godute e valorizzazione del fondo altri rischi ed oneri", "Fondo per contenzioso personale dipendente e fondo per cause civili ed oneri processuali" e "Fondo svalutazione crediti", tenendo conto anche delle informazioni aggiuntive esposte nella nota integrativa, prende atto di quanto accantonato ai relativi fondi ed esprime parere favorevole.

La contabilizzazione dei ricavi e dei costi commerciali è gestita sin dal 2010, mediante applicazione del "principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72.

L'analisi complessiva degli Indici di Bilancio, come riportata nella Relazione del Direttore Generale al Bilancio dell'Esercizio 2015 - Allegato G), evidenzia sotto il profilo gestionale e patrimoniale i risultati positivi dell'Istituto.

Risulta corretto e adeguato il contenuto informativo di dettaglio storico, metodologico ed analitico contenuto nella introduzione e nelle varie voci nella Nota Integrativa.



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE - PERUGIA

C.F e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori



Il Collegio esamina l'Allegato H), previsto dall'Art. 41 co. 1 D.L. 66/2014 conv. L. 89/2014 e teso ad attestare l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuate dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'Art. 33 del D.Lgs. 33 del 2013. Per l'anno 2015, come risulta dall'allegato, è stata resa comunicazione di assenza delle posizioni debitorie ai sensi dell'art. 7 co. 4-bis del DL 35/2013 per somme dovute.

Il Collegio prende dunque atto, ed attesta, il rispetto dei termini di pagamento previsti dalla norma.

I Revisori nel corso delle proprie verifiche non hanno rilevato anomalie nello svolgimento e nella contabilizzazione dell'attività gestionale dell'Istituto e pertanto i dati risultano correttamente esposti in bilancio

Per quanto sopra esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di esercizio 2015.

Perugia, 17/05/2016

Letto, confermato e sottoscritto.

Rag. Trotta Gabriele

Rag. Mario Passarini

Dott.ssa Tiziana Strabioni

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

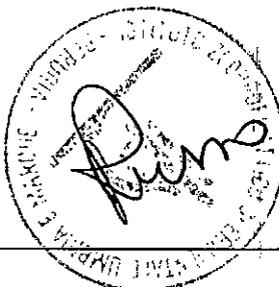
Delibera del Consiglio di Amministrazione

n° 4 del 18/05/2016

L'oggetto della presente delibera viene pubblicato all'albo pretorio dell'Istituto
il 20 MAG. 2016

per la durata di giorni 15.

Il Dirigente : _____



Perugia, 20 MAG. 2016

ESECUTIVITA' il _____

PUBBLICAZIONE testo integrale all'albo pretorio dell'Istituto il _____

Il Dirigente: _____

Attestato di conformità all'originale

La presente copia è conforme all'originale esistente presso l'ufficio _____
composta da n° _____ pagine.

Il Dirigente : _____

Trasmissione per controllo _____

Giunta Regionale Umbria e Marche _____