



Istituto Zooprofilattico
Sperimentale delle Venezie

Allegato 7 alla DDG n. 304 del 11/06/15

RELAZIONE COLLEGIO DEI REVISORI BILANCIO DI ESERCIZIO 2014

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014

* * *

L'organo di controllo riferisce in ordine alla gestione dell'esercizio 2014 e al bilancio di tale esercizio.

Struttura del bilancio

Il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario e correlate relazioni. Il bilancio di esercizio 2014 è stato redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011, tenendo conto delle specificità che caratterizzano gli I.I.ZZ.SS.

Il Collegio dei Revisori ha esaminato la proposta di bilancio in oggetto, in relazione alla corrispondenza delle scritture contabili, ai documenti amministrativi e alla regolare tenuta dei libri e dei registri previsti dalle norme fiscali e civili vigenti.

Analisi del bilancio

Il documento viene sintetizzato nei seguenti gruppi omogenei di valori, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

STATO PATRIMONIALE ANNO 2014 ATTIVO	Anno 2014	Anno 2013
A) IMMOBILIZZAZIONI (al netto dei fondi amm.to)	32.965.525,77	31.205.673,08
B) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-
I Rimanenze	1.342.707,02	1.195.444,69
II Crediti (al netto del fondo svalutazione crediti)	55.924.146,89	41.340.568,45
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV Disponibilità liquide	8.296.466,99	24.272.328,29
B) ATTIVO CIRCOLANTE	65.563.320,90	66.808.341,43
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	226.108,15	134.260,94
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	98.754.954,82	98.148.275,45

STATO PATRIMONIALE ANNO 2014 PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	Anno 2014	Anno 2013
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	54.594.483,36	51.998.307,01
II Finanziamenti per investimenti	10.311.879,00	10.324.622,95
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	10.000.000,00	10.000.000,00
3) Finanziamenti da Regioni per investimenti	311.879,00	324.622,95
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	-	-
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	176.875,00	223.125,00
IV Altre riserve	7.632.374,26	7.632.374,26
V Contributi per ripiano perdite	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	1.367.460,29	1.367.460,29
VII Utile (perdita) dell'esercizio	4.052.818,20	2.596.176,35
Totale A) PATRIMONIO NETTO	78.135.890,11	74.142.065,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Fondi per imposte, anche differite	-	-
2) Fondi per rischi	437.041,11	310.000,00
3) Fondi da distribuire	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	-	-
5) Altri fondi oneri	625.171,10	604.809,31
Totale B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.062.212,21	914.809,31
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-
D) DEBITI	11.009.608,14	12.230.275,81
E) RATEI E RISCOI PASSIVI	8.547.244,36	10.861.124,47
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	98.754.954,82	98.148.275,45

Il risultato di gestione è illustrato nel conto economico che riporta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO ANNO 2014	Anno 2014	Anno 2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Contributi in c/esercizio	41.873.363,65	40.524.738,32
a) Contributi in c/esercizio dallo Stato	34.982.996,00	33.899.874,00
b) Contributi in c/esercizio dallo Stato - altro	578.849,58	264.033,93
c) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	-	302.804,24
d) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.525.892,52	1.155.917,66
e) Contributi in c/esercizio - per ricerca	4.760.625,55	4.876.373,51
f) Contributi in c/esercizio - da privati	25.000,00	25.734,98
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	3.773.913,20	4.240.919,62
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	1.186.549,72	1.427.881,90
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati	2.587.363,48	2.813.037,72
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	-	-
d) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro		
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	283.851,56	332.562,79
6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	58.993,95	59.310,15
7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8) Altri ricavi e proventi	241.892,84	255.437,29
Totale A) VALORE DELLA PRODUZIONE	46.232.015,20	45.412.968,17

B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni	5.135.339,65	5.570.926,94
a) Acquisti di beni sanitari	4.672.754,68	5.063.145,83
b) Acquisti di beni non sanitari	462.584,97	507.781,11
2) Acquisti di servizi sanitari	2.752.617,37	3.087.981,95
a) Acquisti prestazioni sanitarie		
b) Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)	-	-
c) Rimborso assegni e contributi sanitari		
d) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	2.319.100,41	2.482.746,37
e) Altri servizi a rilevanza sanitaria	433.516,96	605.235,58
3) Acquisti di servizi non sanitari	6.148.211,27	6.116.328,14
a) Servizi non sanitari	5.697.954,74	5.490.408,98
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	311.480,80	531.687,83
c) Formazione	138.775,73	94.231,33
4) Manutenzione e riparazione	1.319.250,22	1.332.655,56
5) Godimento di beni di terzi	318.425,07	370.953,58
6) Costi del personale	21.592.109,03	21.212.811,86
7) Oneri diversi di gestione	966.361,24	971.578,72
8) Ammortamenti	2.981.875,82	2.743.143,55
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	410.182,45	262.776,71
b) Ammortamenti dei fabbricati	792.922,35	785.677,41
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.778.771,02	1.694.689,43
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	78.104,84	56.745,64
10) Variazione delle rimanenze	- 147.262,33 -	- 151.063,35 -
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 116.429,11 -	- 123.040,32 -
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 30.833,22 -	- 28.023,03 -
11) Accantonamenti	163.711,11	31.670,00
a) Accantonamenti per rischi		
b) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		
c) Altri accantonamenti	163.711,11	31.670,00
Totale B) COSTI DELLA PRODUZIONE	41.308.743,29	41.343.632,59

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	4.923.271,91	4.069.335,58
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	2.898,76	4.127,45
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.026,69	578,29
Totale C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.872,07	3.549,16
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
Totale D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi straordinari	1.058.821,83	480.088,97
a) Plusvalenze	3.978,45	-
b) Altri proventi straordinari	1.054.843,38	480.088,97
2) Oneri straordinari	177.897,54	279.387,63
a) Minusvalenze	7.736,58	6.822,77
b) Altri oneri straordinari	170.160,96	272.564,86
Totale E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	880.924,29	200.701,34
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.806.068,27	4.273.586,08
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
1) IRAP	1.611.577,93	1.617.409,73
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.377.817,82	1.355.032,09
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	233.760,11	262.377,64
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-
2) IRES	141.672,14	60.000,00
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-
Totale Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.753.250,07	1.677.409,73
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	4.052.818,20	2.596.176,35

I dati suddetti esprimono efficacemente la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ente.

Controlli

Il collegio conferma che:

- i dati di bilancio sono rispondenti ai libri ed alle scritture contabili;
- i principi di redazione del bilancio, la struttura dello stato patrimoniale e del conto economico ed i criteri di valutazione delle varie poste risultano conformi alle

prescrizioni normative civilistiche e normativa attualmente vigente e specifica per gli Istituti Zooprofilattici come dettagliato nella nota integrativa;

- le indicazioni fornite nella nota integrativa forniscono un'ampia e dettagliata lettura delle singole voci di bilancio;
- i costi e i ricavi esposti nel conto economico sono stati determinati secondo il criterio della competenza economica;
- gli ammortamenti sono stati effettuati con corretta applicazione di quanto disposto dall'articolo 29 della Legge Regione Veneto 55/94.
- nel Patrimonio Netto è ancora presente la voce "Finanziamenti per investimenti" per euro 10.000.000,00.

Rimanenze di magazzino e di reparto

Per quanto riguarda il valore delle rimanenze e in ottemperanza a quanto previsto dalle circolari regionali, ove dispongono che le operazioni di conteggio delle giacenze debbano essere svolte su tutti i magazzini (anche di reparto e depositi interni ed esterni), il Collegio ha riscontrato la corrispondenza dei dati di bilancio con le varie schede di giacenza al 31/12/2014, opportunamente predisposte e sottoscritte dai dirigenti responsabili.

Resoconto delle verifiche

Il Collegio dà atto di avere:

- verificato la conformità alle norme di legge, riscontrandone il sostanziale rispetto, con particolare riferimento all'attività esercitata dall'Istituto;
- verificato il sistema amministrativo-contabile, rilevandone l'idoneità a rappresentare correttamente i fatti di gestione.



ATTESTAZIONE AI SENSI DIRETTIVE REGIONALI

In relazione alle disposizioni emanate dalla Regione Veneto – Giunta Regionale il 09.04.2015 prot. 149798, il Collegio dei Revisori ha effettuato, nel contesto della propria attività di verifica, gli specifici approfondimenti richiesti dalla Regione.

Al riguardo il Collegio, riscontrato che è stato assolto quanto previsto dalla nota della Regione Veneto sopra indicata circa la redazione del Bilancio di esercizio 2014, espone e attesta:

- l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo;
- che l'ente non ha partecipazioni in società controllate o collegate, ma partecipazioni quali quote associative e consortili in altre imprese (Consorzio Energia, G.A.L. e Veneto Formss);
- di avere riscontrato le voci di conto economico relative a proventi e oneri straordinari, svalutazione di attività finanziarie (crediti) ed esprime al riguardo parere favorevole alla loro iscrivibilità;
- di aver verificato le attestazioni prodotte ex articolo 41, comma 1, del D.L. 66/2014 allegate al bilancio di esercizio, sia per l'anno 2014 che per il primo trimestre 2015, come previsto dalla nota regionale n. 149798 del 09.04.2015 con le modalità previste dalla circolare n. 3 del MEF, Dipartimento RGS del 14.01.15.

Per quanto riguarda gli accantonamenti per fondi rischi e oneri, si esprime parere favorevole per le motivazioni dettagliatamente esposte al punto 12 della Nota Integrativa. L'attuale composizione del fondo ivi indicato è stato esaminato e appare congruo e correttamente appostato.



Osservazioni e proposte

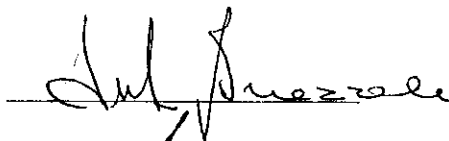
I Revisori, nel corso delle proprie verifiche, non hanno rilevato anomalie nello svolgimento e nella contabilizzazione dell'attività gestionale dell'Istituto e pertanto i dati risultano correttamente esposti in bilancio.

Per quanto sopra si esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio in oggetto.

Legnaro, 8 giugno 2015

IL PRESIDENTE

Dott. Andrea Brazzale



I REVISORI:

Dott. Robert Nicolussi



Dott.ssa Danila Niboli

