

Istituto Zooprofilattico  
Sperimentale delle Venezie

Allegato 7 al Bilancio di Esercizio 2015

***RELAZIONE  
DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
BILANCIO DI ESERCIZIO 2015***

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**  
**AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2015**

\* \* \*

L'organo di controllo riferisce in ordine alla gestione dell'esercizio 2015 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 2015 è stato redatto ai sensi del D.Lgs. 118/2011, tenendo conto delle specificità che caratterizzano gli II.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 2015 ATTIVO	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
A) IMMOBILIZZAZIONI (al netto dei fondi amm.to)	32.242.078,90	32.965.525,77	- 723.446,87	-2,19%
B) ATTIVO CIRCOLANTE	-	-		
I Rimanenze	1.528.175,45	1.342.707,02	185.468,43	13,81%
II Crediti (al netto del fondo svalutazione crediti)	40.019.645,64	55.924.146,89	- 15.904.501,25	-28,44%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-	-
IV Disponibilità liquide	26.310.102,40	8.296.466,99	18.013.635,41	217,12%
B) ATTIVO CIRCOLANTE	67.857.923,49	65.563.320,90	2.294.602,59	3,50%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	297.820,97	226.108,15	71.712,82	31,72%
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>100.397.823,36</b>	<b>98.754.954,82</b>	<b>1.642.868,54</b>	<b>1,66%</b>

STATO PATRIMONIALE ANNO 2015 PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	55.961.943,65	54.594.483,36	1.367.460,29	2,50%
II Finanziamenti per investimenti	10.299.391,25	10.311.879,00	- 12.487,75	-0,12%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-	-
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	10.000.000,00	10.000.000,00	-	0,00%
3) Finanziamenti da Regioni per investimenti	299.391,25	311.879,00	- 12.487,75	-4,00%
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	130.625,00	176.875,00	- 46.250,00	-26,15%
IV Altre riserve	7.632.374,26	7.632.374,26	-	0,00%
V Contributi per ripiano perdite	-	-	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo	4.052.818,20	1.367.460,29	2.685.357,91	196,38%
VII Utile (perdita) dell'esercizio	3.125.555,66	4.052.818,20	- 927.262,54	-22,88%
<b>Totale A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>81.202.708,02</b>	<b>78.135.890,11</b>	<b>3.066.817,91</b>	<b>3,92%</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1) Fondi per imposte, anche differite	-	-	-	-
2) Fondi per rischi	661.841,10	437.041,11	224.799,99	51,44%
3) Fondi da distribuire	-	-	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	-	-	-	-
5) Altri fondi oneri	300.000,00	625.171,10	- 325.171,10	-52,01%
<b>Totale B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>961.841,10</b>	<b>1.062.212,21</b>	<b>- 100.371,11</b>	<b>-9,45%</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>				
D) DEBITI	11.025.640,51	11.009.608,14	16.032,37	0,15%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	7.207.633,73	8.547.244,36	- 1.339.610,63	-15,67%
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>100.397.823,36</b>	<b>98.754.954,82</b>	<b>1.642.868,54</b>	<b>1,66%</b>

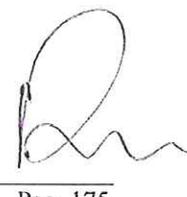
Il risultato di gestione è illustrato nel conto economico che riporta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO ANNO 2015	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Contributi in c/esercizio	40.575.508,72	41.873.363,65	- 1.297.854,93	-3,10%
a) Contributi in c/esercizio dallo Stato	34.734.309,00	34.982.996,00	- 248.687,00	-0,71%
b) Contributi in c/esercizio dallo Stato - altro	505.057,54	578.849,58	- 72.792,04	-12,58%
c) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.114.383,59	1.525.892,52	- 411.508,93	-26,97%
e) Contributi in c/esercizio - per ricerca	4.199.081,09	4.760.625,55	- 561.544,46	-11,80%
f) Contributi in c/esercizio - da privati	21.677,50	25.000,00	- 3.322,50	-13,29%
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	3.722.635,01	3.773.913,20	- 51.278,19	-1,36%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	1.068.240,28	1.186.549,72	- 118.309,44	-9,97%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati	2.654.394,73	2.587.363,48	67.031,25	2,59%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	-	-	-	-
d) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	-	-	-	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	365.629,78	283.851,56	81.778,22	28,81%
6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	58.737,75	58.993,95	- 256,20	-0,43%
7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
8) Altri ricavi e proventi	95.878,34	241.892,84	- 146.014,50	-60,36%
<b>Totale A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>44.818.389,60</b>	<b>46.232.015,20</b>	<b>- 1.413.625,60</b>	<b>-3,06%</b>




CONTO ECONOMICO ANNO 2015	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Acquisti di beni	5.045.582,08	5.135.339,65	- 89.757,57	-1,75%
a) Acquisti di beni sanitari	4.556.205,65	4.672.754,68	- 116.549,03	-2,49%
b) Acquisti di beni non sanitari	489.376,43	462.584,97	26.791,46	5,79%
2) Acquisti di servizi sanitari	2.259.210,04	2.752.617,37	- 493.407,33	-17,93%
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	1.724.858,98	2.319.100,41	- 594.241,43	-25,62%
e) Altri servizi a rilevanza sanitaria	534.351,06	433.516,96	100.834,10	23,26%
3) Acquisti di servizi non sanitari	5.673.835,12	6.148.211,27	- 574.376,15	-9,34%
a) Servizi non sanitari	5.158.165,88	5.697.954,74	- 539.788,86	-9,47%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	301.840,21	311.480,80	- 9.640,59	-3,10%
c) Formazione	113.829,03	138.775,73	- 24.946,70	-17,98%
4) Manutenzione e riparazione	1.296.813,05	1.319.250,22	- 22.437,17	-1,70%
5) Godimento di beni di terzi	307.992,81	318.425,07	- 10.432,26	-3,28%
6) Costi del personale	22.164.902,86	21.592.109,03	572.793,83	2,65%
7) Oneri diversi di gestione	911.690,74	966.361,24	- 54.670,50	-5,66%
8) Ammortamenti	3.010.170,13	2.981.875,82	28.294,31	0,95%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	374.364,47	410.182,45	- 35.817,98	-8,73%
b) Ammortamenti dei fabbricati	827.182,73	792.922,35	34.260,38	4,32%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.808.622,93	1.778.771,02	29.851,91	1,68%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	5.489,07	78.104,84	- 72.615,77	-92,97%
10) Variazione delle rimanenze	- 185.468,43	- 147.262,33	- 38.206,10	25,94%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 178.198,09	- 116.429,11	- 61.768,98	53,05%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 7.270,34	- 30.833,22	23.562,88	-76,42%
11) Accantonamenti	331.670,00	163.711,11	167.958,89	102,59%
a) Accantonamenti per rischi	31.670,00		31.670,00	-
b) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			-	-
c) Altri accantonamenti	300.000,00	163.711,11	136.288,89	83,25%
<b>Totale B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>40.721.887,47</b>	<b>41.308.743,29</b>	<b>- 586.855,82</b>	<b>-1,42%</b>

AP  

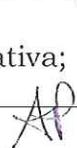
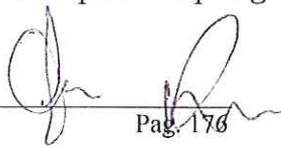
CONTO ECONOMICO ANNO 2015	Anno 2015	Anno 2014	VARIAZIONE 2015/2014	
			Importo	%
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>4.096.502,13</b>	<b>4.923.271,91</b>	<b>- 826.769,78</b>	<b>-16,79%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	375,21	2.898,76	- 2.523,55	-87,06%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	6.720,87	1.026,69	5.694,18	554,62%
<b>Totale C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>6.345,66</b>	<b>1.872,07</b>	<b>- 8.217,73</b>	<b>-438,96%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1) Rivalutazioni			-	-
2) Svalutazioni			-	-
<b>Totale D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi straordinari	883.155,25	1.058.821,83	- 195.666,58	-18,48%
a) Plusvalenze	4.555,09	3.978,45	576,64	14,49%
b) Altri proventi straordinari	858.600,16	1.054.843,38	- 196.243,22	-18,60%
2) Oneri straordinari	74.935,48	177.897,54	- 102.962,06	-57,88%
a) Minusvalenze	-	7.736,58	- 7.736,58	-100,00%
b) Altri oneri straordinari	74.935,48	170.160,96	- 95.225,48	-55,96%
<b>Totale E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>788.219,77</b>	<b>880.924,29</b>	<b>- 92.704,52</b>	<b>-10,52%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>4.878.376,24</b>	<b>5.806.068,27</b>	<b>- 927.692,03</b>	<b>-15,98%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
1) IRAP	1.613.436,58	1.611.577,93	1.858,65	0,12%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.413.920,64	1.377.817,82	36.102,82	2,62%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	199.515,94	233.760,11	- 34.244,17	-14,65%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	139.384,00	141.672,14	- 2.288,14	-1,62%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
<b>Totale Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.752.820,58</b>	<b>1.753.250,07</b>	<b>- 429,49</b>	<b>-0,02%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.125.555,66</b>	<b>4.052.818,20</b>	<b>- 927.262,54</b>	<b>-22,88%</b>

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;


  
 Pag. 176

- 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 preso atto

- della corrispondenza dei dati di bilancio con le varie schede di giacenza al 31/12/2015, opportunamente predisposte e sottoscritte dai dirigenti responsabili;
- del verbale del precedente Collegio dei revisori di verifica a campione della consistenza fisica del magazzino a fine esercizio.

#### **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 29.03.2016 prot. 121688 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 2015, espone e attesta:

- l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo;
- 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 2015 che per il primo trimestre 2016, come previsto dalla nota regionale n. prot. 121688 del 29.03.2016 con le modalità previste dalla circolare n. 3 del MEF, Dipartimento RGS del 14.01.15.

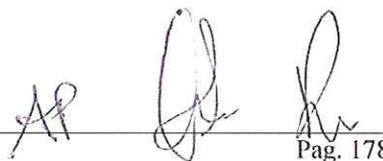
Per quanto riguarda gli accantonamenti per fondi rischi e oneri, si esprime parere favorevole per le motivazioni dettagliatamente esposte al punto 12 della Nota Integrativa. L'attuale composizione del fondo ivi indicato è stato esaminato e appare congruo e correttamente appostato.

### **Conclusioni**

I Revisori, non riscontrando anomalie nello svolgimento e nella contabilizzazione dell'attività gestionale dell'Istituto ritengono pertanto i dati correttamente esposti in bilancio.

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

Legnaro, 10 giugno 2016



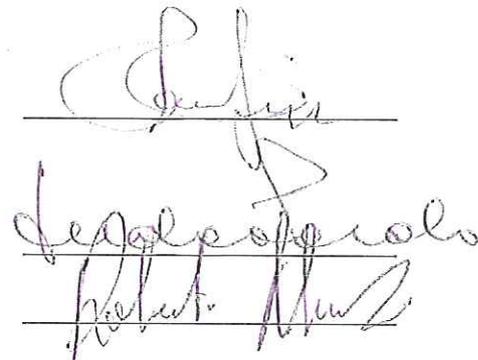
IL PRESIDENTE

Dott. Giuseppe Mauro

I REVISORI:

Dott. Andrea Parolo

Dott. Roberto Nunzi



Handwritten signatures of Giuseppe Mauro, Andrea Parolo, and Roberto Nunzi, each on a horizontal line.