

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'ABRUZZO E DEL MOLISE "G. CAPORALE"**Il collegio dei Revisori dei conti**

VERBALE N. 6

DEL 22/06/2023

In data 22/06/2023 alle ore 10:30, previa regolare convocazione del Presidente, prot. n. GEN-GEN-2023-8162-A del 12/06/2023, il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito presso la sede dell'Istituto in Teramo nelle persone di:

- Dott. Carmine Tancredi, Presidente;
- Dott. Eustachio Macari, componente;
- Dott. Riccardo Inghelmann, componente;

con il seguente ordine del giorno:

- 1) **Esame del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 – provvedimenti conseguenti;**
- 2) **Analisi dei Fondi di dirigenza dell'anno 2022 – provvedimenti conseguenti;**
- 3) **Varie ed eventuali.**

Il Collegio passa quindi all'analisi dei punti all'ordine del giorno.

1) Esame del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 – provvedimenti conseguenti

Il Collegio dà atto che:

- il documento "*Bilancio d'esercizio anno 2022*" ex art. 26 del D.Lgs 118/2011 è stato predisposto dal Direttore Generale ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario. Inoltre, riporta come allegati la relazione sulla gestione, i prospetti SIOPE e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti con i relativi prospetti (art. 41, comma 1, D.L. 24/04/2014, n.66 convertito con L. 23/06/2014, n. 89). Il bilancio di esercizio 2022 è stato approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 285 del 25 maggio 2023;
- il predetto documento è stato formalmente trasmesso al Collegio con e-mail del 29/05/2023 a cura della Dott.ssa Paola De Flaviis, responsabile dell'Ufficio contabilità e bilancio;
- la revisione e l'approfondimento del documento e degli allegati di corredo sono state effettuate individualmente e collegialmente dai Revisori nei giorni precedenti la presente seduta attraverso il riscontro e la verifica delle voci di stato patrimoniale e conto economico di maggiore significatività; le attività svolte sono comprovate dalle carte di lavoro conservate agli atti del Collegio;
- Il Collegio dei Revisori dei Conti nella sua attuale composizione si è insediato il 21/02/2023 e, dunque, le attività svolte sugli atti, sulle delibere degli Organi e sul documento di bilancio sono iniziate solo a decorrere da tale data.

Il Collegio viene assistito nell'esame del bilancio di esercizio dal Responsabile dell'Ufficio di contabilità e bilancio, nella persona del Dott.ssa Paola De Flaviis, invitata dall'organo di controllo per fornire tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il già menzionato documento contabile è stato trasmesso al Collegio per acquisire il relativo **parere di competenza, in conformità a quanto previsto dall'art. 20, c.3 del Decreto** ■

n. 123. Non risultano, invece, rispettati i termini previsti dall'art. 31, c.2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, termini richiamati anche all'art. 8 del "Regolamento di contabilità" di Istituto.

Il Collegio passa all'esame del 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 2022, che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante e sostanziale (Allegato 1).

Si dà atto che il Collegio ha dato impulso, appena dopo al suo insediamento, alle attività di riscontro dei saldi contabili di alcuni debitori e creditori dell'Istituto con le stesse risultanze dei debitori e creditori. Questi sono stati selezionati su base statistica ed agli stessi è stato richiesto di circostanziare il saldo dei loro crediti/debiti nei confronti dell'Ente alla data del 31 dicembre 2022. La relazione che contiene le risultanze della circolarizzazione a firma della Dott.ssa Paola De Flaviis, depositata tra le carte di lavoro del Collegio, non ha evidenziato scostamenti significativi, sebbene il Collegio rilevi che, per quanto riguarda i debitori dell'Istituto, il campione selezionato ha raggiunto una percentuale non significativa di riscontri al 27/04/2023.

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio 2022, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alle Amministrazione vigilanti e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il presente verbale con la relazione allegata viene inviato, a cura della Direzione amministrativa dell'Istituto, al Direttore Generale, al Presidente del Consiglio di Amministrazione, alle Regioni vigilanti e al Ministero dell'Economia e Finanze, Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato.

2) Analisi dei Fondi di dirigenza dell'anno 2022 – provvedimenti conseguenti

La documentazione relativa l'ipotesi di costituzione definitiva del fondo contrattuale per l'anno 2022 della dirigenza è stata trasmessa al Collegio dei revisori per e-mail il giorno 06/06/2023 (prot. n. 2023/0007830/GEN/GEN).

Tale documentazione è composta da:

- Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria all'ipotesi di costituzione del fondo contrattuale per la Dirigenza dell'area Sanità a firma del Direttore Generale, redatte ai sensi dell'art. 40, c. 3 sexies del D.Lgs. 165/2001 e della Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria all'ipotesi di costituzione del fondo contrattuale per la Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa a firma del Direttore Generale, redatte ai sensi dell'art. 40, c. 3 sexies del D.Lgs. 165/2001 e della Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 295 del 31/05/2023 avente ad oggetto "*Quantificazione dei fondi relativi alle diverse aree della Dirigenza per l'anno 2022*";
- Deliberazione del Direttore Generale n. 304 dell'01/06/2023 avente ad oggetto "*Provvedimenti finalizzati alla determinazione delle somme che residuano, a consuntivo, dalle disponibilità dei fondi relativi alle diverse aree della Dirigenza per l'anno 2022*".

È intervenuta su invito del Collegio la Dott.ssa Angela Mastroianni, la quale ha illustrato i contenuti delle predette relazioni.

Il Collegio ha provveduto al controllo di detta documentazione ai fini della compatibilità dei costi della già menzionata quantificazione con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione di norme di legge.

La determinazione provvisoria delle risorse ad oggetto era stata formalizzata con Deliberazione del Direttore Generale n. 223/2022, certificata dal Collegio dei revisori con verbale n. 35 del 13 luglio 2022.

Le somme a disposizione sono evidenziate nella tabella seguente:

Anno 2022 - DDG 295/2023	Costituzione				Utilizzi	
	Risorse fisse	Risorse variabili	Decurtazioni	Totale	Risorse non disponibili alla CI	Risorse disponibili per la CI
Dirigenza area Sanità						
Fondo retribuzione incarichi	978.180,22	-	164.726,27	813.453,95	779.067,37	34.386,58
Fondo retribuzione risultato	55.346,75	37.617,79	2.234,77	90.729,77	5.800,00	84.929,77
Fondo retribuzione condizioni di lavoro	65.076,05	-	2.384,62	62.691,43	-	62.691,43
Totale	1.098.603,02	37.617,79	169.345,66	966.875,15	784.867,37	182.007,78
Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa						
Fondo retribuzione di posizione	256.138,65	-	9.054,76	247.083,89	193.142,63	53.941,26
Fondo retribuzione risultato e altri trattamenti accessori	43.445,43	6.117,53	2.136,71	47.426,25	5.800,00	41.626,25
Totale	299.584,08	6.117,53	11.191,47	294.510,14	198.942,63	95.567,51
Totale Fondo Dirigenza				1.261.385,29		
<i>Limite Fondo Dirigenza anno 2016</i>				<i>1.191.510,40</i>		
<i>differenza</i>				<i>69.874,89</i>		
Risorse escluse dal limite:				69.874,89		
<i>Incrementi contrattuali</i>				<i>53.167,40</i>		
<i>Disponibilità residue</i>				<i>16.707,49</i>		

Ciò premesso, il Collegio verificato che:

- le relazioni illustrative e le relazioni tecnico-finanziarie sono state predisposte in ossequio alle istruzioni emanate con Circolare n. 25 del 19 luglio 2012 del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato;
- l'onere scaturente dall'atto di costituzione del fondo per la contrattazione integrativa in esame risulta integralmente coperto dalle disponibilità di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della costituzione del fondo per la contrattazione integrativa relativa alla Dirigenza per l'anno 2022.

Come regola di carattere generale, il Collegio raccomanda l'Istituto di definire tempestivamente la costituzione dei Fondi all'inizio dell'esercizio finanziario.

3) Varie ed eventuali

- Il Collegio rinnova la richiesta della documentazione a supporto degli ordinativi di pagamento e di incasso estratti a sorte nel verbale 4/2023;
- Errata corrige: nel verbale di questo Collegio n. 5 del 18/5/2023, nella tabella della seconda pagina è stata erroneamente indicata la Deliberazione del Direttore Generale n. 207/2023, volendo invece far riferimento, come già scritto nei paragrafi precedenti la tabella, alla Deliberazione del Direttore Generale n. 269/2023.

Non emergono ulteriori argomenti.

La riunione termina alle ore 15:30, previa stesura del presente verbale e della relazione allegata.

Teramo, 22/06/2023

Letto, confermato e sottoscritto,

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott. Carmine Tancredi, Presidente

F.to Dott. Eustachio Macari, Componente

F.to Dott. Riccardo Inghelmann, Componente

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'ABRUZZO E DEL MOLISE "G. CAPORALE"

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022

Allegato 1 al verbale 6 del 22/06/2023

Il "*Bilancio d'esercizio Anno 2022*" è stato trasmesso con nota e-mail in data 29/05/2023 al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, in conformità a quanto previsto dall'art. 20, c.3 del Decreto Legislativo 30 giugno 2011, n. 123. Non risultano, invece, rispettati i termini previsti dall'art. 31, c.2 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, termini richiamati anche all'art. 8 del "*Regolamento di contabilità*" di Istituto.

Come già richiamato nel verbale del Collegio n. 6/2023, a cui tale relazione è allegata e di cui fa parte integrante, la revisione e l'approfondimento del documento e degli allegati di corredo sono state effettuate individualmente e collegialmente dai Revisori nei giorni precedenti la presente seduta attraverso il riscontro e la verifica delle voci di stato patrimoniale e conto economico di maggiore significatività; le attività svolte sono comprovate dalle carte di lavoro conservate agli atti del Collegio.

Il Collegio dei Revisori dei Conti nella sua attuale composizione si è insediato il 21/02/2023 e, dunque, le attività svolte sugli atti, sulle delibere degli Organi e sul documento di bilancio sono iniziate solo a decorrere da tale data.

Il "*Bilancio d'esercizio Anno 2022*", a firma del Direttore Generale, approvato con Deliberazione n. 285 del 25 maggio 2023, è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2022 i seguenti documenti:

1. relazione sulla gestione;
2. prospetti SIOPE ex art. 77 quater, c.11 del Decreto Legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133;
3. tempestività dei pagamenti con i relativi prospetti (art. 41, comma 1, D.L. 24/04/2014, n.66 convertito con L. 23/06/2014, n. 89).

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2022 presente un avanzo economico di esercizio pari ad euro 2.853.382,71.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2022 (a)	Anno 2021 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	54.599.186,10	50.437.685,59	4.161.500,51	8,25%
Attivo circolante	95.745.293,03	96.763.088,14	-1.017.795,11	-1,05%
Ratei e risconti attivi	54.877,43	130.464,20	-75.586,77	-57,94%
Totale attivo	150.399.356,56	147.331.237,93	3.068.118,63	2,08%
Patrimonio netto	117.941.754,70	114.935.972,03	3.005.782,67	2,62%
Fondi rischi e oneri	23.297.340,41	22.023.176,28	1.274.164,13	5,79%
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	0,00%
Debiti	9.122.435,12	10.372.089,62	-1.249.654,50	-12,05%
Ratei e risconti passivi	37.826,33	0,00	37.826,33	100,00%
Totale passivo	150.399.356,56	147.331.237,93	3.068.119,63	2,08%
Conti d'ordine	7.147,20	7.147,20	1,00	0,01%

CONTO ECONOMICO	Anno 2022 (a)	Anno 2021 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
-----------------	------------------	------------------	-----------------------	------------------

Valore della produzione	53.486.127,47	65.187.550,64	-11.701.423,17	-17,95%
Costo della Produzione	49.879.233,09	53.130.177,58	-3.250.944,49	-6,12%
Differenza tra valore o costi della produzione	3.606.894,38	12.057.373,06	-8.450.477,68	-70,09%
Proventi ed oneri finanziari	5.606,77	13.381,40	-7.774,63	100,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	495.520,30	3.870,86	491.649,44	12701,30%
Risultato prima delle imposte	4.108.021,45	12.074.625,32	-7.966.603,87	-65,98%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.254.638,74	4.216.730,20	-2.962.091,46	-70,25%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	2.853.382,71	7.857.895,12	-5.004.513,41	-63,69%

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2022 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico anno 2022 (a)	Conto economico anno 2022 (b)	Variazione +/- c=b - a	Differ. % c/a
Valore della produzione	45.576.181,79	53.486.127,47	7.909.945,68	17,36%
Costo della Produzione	44.148.668,49	49.879.233,09	5.730.564,60	12,98%
Differenza tra valore o costi della produzione	1.427.513,30	3.606.894,38	2.179.381,08	152,67%
Proventi ed oneri finanziari	0,00	5.606,77	5.606,77	100,00%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00%
Proventi e oneri straordinari	0,00	495.520,30	495.520,30	100,00%
Risultato prima delle imposte	1.427.513,30	4.108.021,45	2.680.508,15	187,77%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.427.513,30	1.254.638,74	-172.874,56	-12,11%
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0,00	2.853.382,71	2.853.382,71	100,00%

Lo scostamento dei costi della produzione, che sono sensibilmente superiori rispetto alle previsioni, è giustificato dal valore della produzione a consuntivo anch'esso superiore alle previsioni del budget economico. Il che determina un miglioramento del primo margine rispetto alle previsioni.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, il bilancio 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 dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

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;
- 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.

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 dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio di esercizio 2022.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue, con la precisazione che i criteri di valutazione delle varie poste che lo compongono sono esplicitati nella prima parte della Nota Integrativa predisposta dal Direttore Generale:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono costituite da:

Immobilizzazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	23.680.775,02	1.908.701,89	0,00	25.589.477
-Fondo di ammortamento	22.834.803,36	1.758.544,22	0,00	24.593.348
Valore netto diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	845.971,66	150.157,67	0,00	996.129
Valore netto immobilizzazioni Immateriali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00	0
Altre immobilizzazioni immateriali	380.750,11	-185.293,55		195.457
-Fondo di ammortamento	57.368,63	5.863,70	16.874,51	46.358
Valore netto altre immobilizzazioni immateriali	323.381,48	-191.157,25	-16.874,51	149.099
Totali	1.169.353,14	-40.999,58	-16.874,51	1.145.228

Tra gli incrementi dell'anno sono segnalati € 185.293,55 con segno negativo in quanto trattasi, come evidenziato nella Nota Integrativa, non di disinvestimenti ma di una riclassificazione di un asset immateriale che è stato allocato tra i beni materiali immobilizzati.

Materiali

Sono costituite da:

Immobilizzazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Terreni e fabbricati	47.447.809,97	895.739,41	0,00	48.343.549
-Fondo di ammortamento	5.971.939,80	629.842,59	0,00	6.601.782
-Fondo svalutazione	14.744.477,36		0,00	14.744.477
Valore netto Terreni e Fabbricati	26.731.392,81	265.896,82	0,00	26.997.290
Impianti e macchinari	1.994.319,90	469.502,86	0,00	2.463.823
-Fondo di ammortamento	252.894,00	81.881,34	0,00	334.775
Valore netto Impianti e macchinari	1.741.425,90	387.621,52	0,00	2.129.047
Attrezzature sanitarie e scientifiche	17.010.372,69	1.238.755,74	490.988,25	17.758.140
-Fondo di ammortamento	11.610.870,59	1.329.145,47	463.823,30	12.476.193
Valore netto attrezzature sanitarie e scientifiche	5.399.502,10	-90.389,73	27.164,95	5.281.947
Altri beni	9.137.566,50	1.175.259,83	289.600,43	10.023.226
-Fondo di ammortamento	6.856.730,57	974.225,31	285.844,36	7.545.112
Valore netto altri beni	2.280.835,93	201.034,52	3.756,07	2.478.114
Immobilizzazioni in corso e acconti	13.112.175,71	3.401.637,30	0,00	16.513.813
Totali	49.265.332,45	4.165.800,43	30.921,02	

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	3.000,00	0,00	0,00	3.000
Crediti	0,00	52.715,15	1.968,98	50.746
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0
Totali	3.000,00	52.715,15	1.968,98	53.746

Le partecipazioni sono di entità scarsamente significativa: non si tratta di partecipazioni di controllo in quanto le quote/azioni detenute dall'Istituto sono di larga minoranza. Esse sono state oggetto di un'analisi da parte dell'Ente formalmente adottata con Deliberazione del Direttore Generale n. 594 del 20/12/2022.

Rimanenze

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2022	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2022
Materie prime, sussidiarie e di consumo	644.488,81	-65.427,40	579.061,41
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	154.938,00	65.454,22	220.392,22
Lavori in corso su ordinazione;	0,00	0,00	0,00
Prodotti finiti e merci	117.244,70	49.147,90	166.392,60
Acconti	0,00	0,00	0,00
Totali	916.671,51	49.174,72	965.846,23

Crediti

I Crediti sono costituita da:

Crediti	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Saldo al 31.12.2022
Crediti v/Stato	22.356.189,26	-69.845,20	22.286.344,06
Crediti v/Regione	27.702.657,69	-8.144.071,98	19.558.585,71
Crediti v/aziende sanitarie pubbliche	4.016.539,57	-1.634.133,92	2.382.405,65
Crediti v/Comuni	1.500,00	20.000,00	21.500,00
Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0,00	0,00	0,00
Crediti v/Erario	41.664,80	567.754,93	609.419,73
Crediti v/altri	13.175.914,26	-1.568.820,42	11.607.093,84
Totali	67.294.465,58	-10.829.116,59	56.465.348,99

Il Collegio ha effettuato una verifica dei presidi di rischio a copertura della possibile/probabile insolvenza dei debitori ed ha accertato che gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti vengono stabiliti in funzione del grado di vetustà del credito (cosiddetto *ageing*).

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 01.01.2022	Incrementi	Saldo al 31.12.2022
Cassa	0,00	0,00	0,00
Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00
Tesoreria unica	28.543.463,89	9.764.464,14	38.307.928,03

C/c postale	8.487,16	-2.317,38	6.169,78
	28.551.951,05	9.762.146,76	38.314.097,81

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria e di conto corrente postale di fine esercizio. Il Collegio nel verbale n. 3/2023 ha riconciliato il saldo della Tesoreria unica con le scritture contabili dell'Istituto.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Patrimonio netto	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Fondo di dotazione	9.681.932,94	1.332.519,69	0,00	11.014.453
Finanziamenti per investimenti	71.072.433,76	4.800.106,99	4.647.707,03	71.224.834
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	0,00	0,00	0,00	
Altre riserve	6.263.171,58	-1.332.519,69	0,00	4.930.652
Contributi per ripiano perdite	0,00	0,00	0,00	0
Utili (perdite) portati a nuovo	20.060.538,63	7.857.895,12	0,00	27.918.434
Utile (perdita) d'esercizio	7.857.896,12	2.853.382,71	7.857.896,12	2.853.383
Totali	114.935.972,03	15.511.385,82	12.505.603,15	117.941.755

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2022
Fondi per imposte anche differite	225.046,48	99.543,34	131.148,45	193.441
Fondi per rischi	2.685.817,92	120.000,00	159.421,09	2.646.397
Fondi da distribuire	0,00	0,00	0,00	0
Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	17.246.253,18	8.730.957,62	7.531.399,88	18.445.811
Altri	1.866.058,70	341.410,72	195.778,13	2.011.691
Totali	22.023.176,28¹	9.291.911,68	8.017.747,55	23.297.340

Nel fondo per imposte anche differite è iscritta l'Irap calcolata sulle premialità ed i rinnovi dovuti al personale dipendente.

Il Fondo rischi di euro 2.646.397 alloca, oltre al fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di € 98.681,69, accantonamenti per perdite di esistenza certa e/o probabile relativi a cause civili ed oneri professionali (€ 1.149.946,71) e al contenzioso con il personale dipendente (€ 1.397.768,43). Il Collegio ha acquistato una relazione dell'Ufficio legale dell'Istituto a firma del Dott. Fabrizio Piccari, datata 20/06/2023 che circostanzia tali rischi e valorizza l'esito della lite (se fausto e/o infausto), la possibile/probabile soccombenza e ne stima gli oneri, comprese le spese legali e gli accessori.

Tra gli altri fondi, della consistenza complessiva di € 2.011.691,29, sono allocati, tra quelli di entità significativa, accantonamenti per i rinnovi contrattuali del comparto e della dirigenza medica e non medica (€ 1.013.325,28), nonché € 816.000,00 relativi ad accantonamenti per spese future destinate al personale dipendente per la remunerazione della premialità legata alla emergenza Covid-19 (€ 600.000 più € 216.000 di oneri ed Irap) previste dall'art. 1 del D.L. 18/2020, convertito con modificazioni dalla Legge 28/2020 e modificato dall'art. 2, c.6 del D.L. 34/2020. Con Deliberazione del Direttore Generale n. 164 del 24/03/2023, inviata al Collegio dei revisori con e-mail del 25/05/2023 dal Dirigente Responsabile del Reparto Risorse Umane Dott. Luca Di Tommaso, sulla base dell'art. 30 della Legge Regionale Abruzzo n. 5 dell'11/01/2023¹

¹ "Art. 30 (Disposizioni in materia sanitaria):

"Proroga di termini previsti da disposizioni legislative e ulteriori disposizioni urgenti", si è determinato "il superamento della riserva contenuta nella deliberazione della Giunta Regionale dell'Abruzzo n. 514/2022 consentendo all'Istituto di confermare l'accantonamento di € 600.000,00 (oltre 216.000,00 per oneri ed IRAP) risultante dai conti n. P15099 e P15100 Rif. Piano dei Conti indicati nella "Tabella NI_SP_PASSIVO" del Bilancio di Esercizio 2021". Tale accantonamento risulta invariato durante l'esercizio 2022.

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2022	Incrementi	Saldo al 31.12.2022
Debiti verso fornitori	4.271.227,30	-256.426,90	4.014.800,40
Debiti tributari	663.806,73	-130.377,24	533.429,49
Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	832.159,50	-71.193,56	760.965,94
Altri debiti diversi	4.604.896,09	-791.656,80	3.813.239,29
Totali	10.372.089,62	-1.249.654,50	9.122.435,12

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

Valore della produzione

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2022 è di euro 53.486.127,47 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2021	Variazione	Anno 2022
Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	54.417.055,45	-13.452.767,23	40.964.288,22
Altri ricavi e proventi	6.262.008,41	1.612.123,81	7.874.132,22
Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	4.508.486,78	139.220,25	4.647.707,03
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
Totale	65.187.550,64	-11.701.423,17	53.486.127,47

La variazione dei ricavi rispetto all'esercizio precedente è motivata da una marcata riduzione dei ricavi derivanti dalle prestazioni rese alle ASL convenzionate nell'ambito del COVID 19. Data la fine del periodo emergenziale, tali ricavi non si realizzeranno più. L'effetto di tale diminuzione è parzialmente mitigato dall'aumento del contributo inerente la quota di fondo sanitario nazionale di € 2.385.265,00.

Tra gli altri ricavi e proventi si segnala la ripresa a regime dell'attività progettuale parzialmente interrotta in conseguenza della pandemia.

Costi della produzione

I **Costi della produzione** ammontano ad euro 49.879.233,09 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2021	Variazione	Anno 2022
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.690.602,36	-5.789.748,57	3.900.853,79
Costi per servizi	11.979.243,78	278.692,92	12.257.936,70
Costi per godimento di beni di terzi	521.900,57	60.997,58	582.898,15
Spese per il personale	16.480.764,30	225.752,65	16.706.516,95

1. La Regione riconosce il ruolo determinante svolto dall'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise "G. Caporale" nel fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19 nell'ambito del sistema sanitario regionale.

2. Per le finalità di cui al comma 1 ed in attuazione dell'articolo 1, comma 2, del decreto legge 17 marzo 2020, n. 18 (Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19) convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, la Regione autorizza l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise "G. Caporale" a destinare il 3% delle risorse dal medesimo introitate per le attività di contrasto all'emergenza epidemiologica da COVID-19 svolte in attuazione delle convenzioni stipulate con le ASL regionali, per la remunerazione delle prestazioni legate alle particolari condizioni di lavoro del personale dipendente direttamente impiegato nelle attività di contrasto alla emergenza epidemiologica da COVID-19 nonché per il riconoscimento di una premialità una tantum al medesimo personale commisurata al servizio effettivamente prestato nel corso dello stato di emergenza.

3. La disposizione di cui al comma 2, in coerenza con quanto disposto dall'articolo 1, comma 2, del d.l. 18/2020 convertito dalla l. 27/2020, non comporta oneri aggiuntivi a carico del bilancio regionale e non incide sull'equilibrio economico del sistema sanitario regionale."

Ammortamenti e svalutazioni	4.751.450,59	165.161,60	4.916.612,19
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	401.059,96	-515.662,08	-114.602,12
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-99.342,28	164.769,68	65.427,40
Accantonamenti per rischi	603.854,78	-483.854,78	120.000,00
Altri accantonamenti	7.483.018,00	1.711.715,57	9.194.733,57
Oneri diversi di gestione	1.317.625,52	931.230,94	2.248.856,46
Totale	53.130.177,58	-3.250.944,49	49.879.233,09

La flessione dei ricavi per attività nell'ambito del COVID 19 ha determinato una riduzione dei costi delle materie prime. Le altre voci di spesa esprimono i costi di struttura e di funzionamento dell'Istituto. Sulle voci di spesa in commento il Collegio osserva:

- I costi per servizi, che tipizzano la struttura dell'Ente, hanno subito un incremento anche determinato dal sensibile aumento dei costi dell'energia;
- Per quanto concerne le spese per il personale, come indicato nella Nota Integrativa, variano rispetto all'esercizio precedente in conseguenza di assunzione di personale a tempo indeterminato e determinato;
- Gli accantonamenti per rischi su contenziosi sono sensibilmente diminuiti rispetto all'esercizio precedente in quanto l'Istituto ritiene che i presidi di rischio siano adeguati a coprire perdite di esistenza certa e/o probabile;
- Gli oneri diversi di gestione presentano un incremento rispetto all'esercizio precedente. La lievitazione di tali costi è influenzata in larghissima parte dall'organizzazione/partecipazione a fiere e congressi (€ 727.224,66) e da rimborsi erogati nell'ambito di progetti internazionali per € 361.230,48. Tali incrementi sono in minima parte mitigati dalle economie di spesa rispetto all'esercizio precedente come indicati nella relativa tabella di Nota Integrativa. Nel corso del 2022 l'Ente ha organizzato due eventi internazionali in parte finanziati dalla Regione Abruzzo e da sponsor privati.

Proventi e oneri straordinari

Proventi e oneri straordinari	Anno 2021	Variazione	Anno 2022
Proventi straordinari:			
Plusvalenze	0,00	1.010,00	1.010,00
Altri proventi straordinari	485.007,81	615.613,08	1.100.620,89
Totale proventi straordinari	485.007,81	616.623,08	1.101.630,89
Oneri straordinari:			
Minusvalenze	9.209,28	21.711,74	30.921,02
Altri oneri straordinari	471.927,67	103.261,90	575.189,57
Totale oneri straordinari	481.136,95	124.973,64	606.109,59
Totale	3.870,86	491.649,44	495.520,30

Tra i proventi straordinari sono allocate:

1. sopravvenienze attive di € 344.657,49 che sono riferite in massima parte a ricavi maturati in esercizi precedenti non imputati nel bilancio di tali esercizi e ad incassi di crediti risalenti oggetto di svalutazioni nei precedenti esercizi;
2. insussistenze attive di € 755.963,40 che sono collegate a rendicontazioni di progetti di ricerca conclusi. A tale voce fanno da *pendant* le insussistenze del passivo di € 463.249,12 che hanno la medesima natura;

Tra gli oneri straordinari si segnalano, oltre alle insussistenze passive di cui si è appena narrato, sopravvenienze passive di € 100.784,79 relative a costi di competenza di precedenti esercizi.

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

Il Collegio, a partire dal suo insediamento avvenuto solo in data 21/02/2023, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si è svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (o altro organo di vertice).

Dalla disamina di tali provvedimenti, necessariamente ancora sommaria, non sono emerse gravi irregolarità.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione 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 2022, 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 2022, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -18,70);
- 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;
- l'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31/12/2022 previsti dall'art. 867, della legge 30 dicembre 2018, n. 145;
- sono stati allegati alla nota integrativa 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 prospetto di seguito riportato:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2022 (importo in euro)
Acquisto Di Mobili E Arredi	art. 1, comma 141, L. 24 dicembre 2012, n. 228	12.129,00	110.186,07
Spese Per Acquisto, Manutenzione, Noleggio E Esercizio Di Autovetture	art. 6 comma 14 D.L. 78/2010 convertito dalla L.122/2010 - art. 5 comma 2 D.L. 95/2012	31.493,40	56.753,02
Contratti a Tempo Determinato O Flessibili	art. 9, comma 28, D.L. 78/2010 conv. in L. 122/2010	85.365,98	0,00
Spese Per Relazioni Pubbliche, Convegni, Mostre, Pubblicità E Di Rappresentanza	art. 6, comma 8, D.L. 78/2010 conv. in L. 122/2010	22.358,25	1.576,20
Missioni	art. 6, comma 12, D.L. 78/2010 conv. in L. 122/2010	157.348,90	26.878,23
Studi E Incarichi Di Consulenza	art. 6, comma 7, D.L. 78/2010 conv. in L. 122/2010 art. 1 comma 5 D.L. 101/2013	23.923,90	5.630,36
Formazione	art. 6, comma 13, D.L. 78/2010 conv. in L. 122/2010	29.471,39	120.727,03
Sponsorizzazioni	art. 6, comma 9, D.L. 78/2010 conv. in L. 122/2010	DIVIETO	-
TOTALI		382.090,81	321.750,91

- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario ed è conforme all'allegato 2 del D.M. 27 marzo 2013 (artt. 8 e 9);
- l'ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;

Il Collegio attesta, inoltre, che a partire dal suo insediamento in data 21/02/2023 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 e sempre a far tempo dall'insediamento, si è proceduto, inoltre, alla verifica per il periodo settembre-dicembre 2022 del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Nei limiti delle attività svolte dal presente Collegio per l'anno finanziario 2022, è emersa una sostanziale corrispondenza tra gli accadimenti giornalieri 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, attesta la corrispondenza del Bilancio d'esercizio 2022 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 che l'Istituto chiude con un utile di esercizio al 31 dicembre 2022 di € 2.853.382,71, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2022 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Teramo, 22/06/2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Dott. Carmine Tancredi

F.to Dott. Riccardo Inghelmann

F.to Dott. Eustachio Macari