



GIUNTA REGIONALE DEL LAZIO

.....

ESTRATTO DAL PROCESSO VERBALE DELLA SEDUTA DEL 06/12/2005

=====

ADDI' 06/12/2005 NELLA SEDE DELLA REGIONE LAZIO, VIA CRISTOFORO COLOMBO 212 ROMA, SI E' RIUNITA LA GIUNTA REGIONALE COSI' COMPOSTA:

MARRAZZO	Pietro	Presidente	DE ANGELIS	Francesco	Assessore
		Vice			
POMPLI	Massimo	Presidente	DI STEFANO	Marco	"
ASTORRE	Erno	Assessore	MANDARELLI	Alessandra	"
BATTAGLIA	Augusto	"	MICHELANGELO	Mario	"
BONELLI	Angelo	"	NIERT	Luigi	"
BRACHETTI	Regino	"	RANUCCI	Raffaele	"
CIANI	Fabio	"	RODANO	Giulia	"
COSTA	Silvia	"	TIBALDI	Alessandra	"
			VALENTINI	Daniela	"

ASSISTE IL SEGRETARIO: Domenico Antonio CUZZUPI

\*\*\*\*\* OMISSIS

ASSENTI: Pompili - Bonelli - Brachetti - Ranucci

DELIBERAZIONE 1096

Oggetto:

Atto di controllo -Istituto Zooprofilattico delle Regioni Lazio e Toscana: deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 19 luglio 2005 concernente il Bilancio di Esercizio anno 2004 - Approvazione.



llg

**Oggetto:** Atto di controllo -Istituto Zooprofilattico delle Regioni Lazio e Toscana: deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 19 luglio 2005 concernente il Bilancio di Esercizio anno 2004. **APPROVAZIONE**

### LA GIUNTA REGIONALE

Su proposta dell'Assessore alla Sanità

- VISTA** la Legge Regionale del 18 febbraio 2002 n. 6;
- VISTO** il Regolamento Regionale del 6 settembre 2002 n. 1;
- VISTA** la Legge Regionale 6 agosto 1999 n. 11 riguardante il riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana (I.Z.S.);
- VISTO** in particolare l'art. 9 che individua gli atti di competenza del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto soggetti all'approvazione da parte della Regione, tra i quali l'adozione del Bilancio di Esercizio;
- VISTI** gli articoli 22 e 23 della stessa legge recanti norma sulla funzione di vigilanza e controllo che la Regione deve esercitare sull'Istituto;
- ESAMINATA** la deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto n. 6 del 19.07.2005, con la quale viene approvato il Bilancio di Esercizio per l'anno 2004 predisposto dal Direttore Generale con deliberazione n. 283 del 30.06.05;
- CONSIDERATO** che il Bilancio in questione, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, nota integrativa e relazione del Direttore Generale, risulta redatto in conformità a quanto stabilito dalla normativa vigente;
- PRESO ATTO** del conseguimento da parte dell'I.Z.S. di un risultato d'esercizio positivo, determinato anche dai proventi straordinari derivanti da sopravvenienze attive riconducibili essenzialmente ad eliminazioni in c/capitale di disponibilità per acquisti strutturali e per giroconto di ricavi anticipati a ricavi d'esercizio.
- TENUTO CONTO** del verbale n. 47 del 12 luglio 2005 del Collegio dei Revisori dell'Istituto, in cui viene formulato parere favorevole all'approvazione del Bilancio di cui alla citata deliberazione n.283/05
- PRESO ATTO** del parere favorevole espresso dalla Giunta Regionale Toscana, ai

llg

1096 - 6 DIC. 2005 *llg*

sensi dell'art. 23, comma 2 della L.R. 11/99, con deliberazione n. 871 del 05.09.05, la cui comunicazione è pervenuta in data 13.10.05;

all'unanimità

**DELIBERA**

Per le motivazioni espresse nelle premesse:

*llg* di approvare, quale atto sottoposto al controllo regionale ai sensi dell'art. 23 della L.R. 11/99, la deliberazione adottata dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana n. 6 del 19 luglio 2005 concernente il Bilancio di Esercizio dell'Istituto per l'anno 2004.

IL PRESIDENTE: F.to Pietro MARRAZZO

IL SEGRETARIO: F.to Domenico Antonio CUZZUPI

6 DIC 2005



Prot. N. \_\_\_\_\_

ALLEG. alla DELIB. N. 1096

DEL 6 DIC. 2005

*ey*

## CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

- dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana

Estratto dal verbale della seduta del 19.07.2005

L'anno 2005 il giorno 19 del mese di AGLIO alle ore 13.00 presso la sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana, si è riunita il Consiglio di Amministrazione così composto:

Marrucci Pier Luigi  
Botti Luigi  
Di Fazio Fausto  
Strofaldi Loris  
Zotta Giovanni

Presidente  
Componente  
Componente  
Componente  
Componente

Assistono:  
Brizioli Nazareno Renzo  
Feri Ezio

Direttore Generale  
Segretario verbalizzante



(omissis)

Assenti: \_\_\_\_\_

DELIBERAZIONE N. 6

OGGETTO: DELANCIO DI ESERCIZIO 2004 - ACCOZIONE.

Attesto che la presente copia  
è conforme all'originale  
consta di n. 13 fogli  
Roma, 06.11.05



Delibera del C.A. n.6 del 19 luglio 2005

Oggetto n. 3: **Bilancio di esercizio 2004 – adozione.**


Il Consiglio di Amministrazione

- Visto il decreto legislativo n 270 del 30.6.1993;
- Visto l'art. 9, lettera f) della legge regionale del Lazio n. 11/1999 e della legge regionale della Toscana n. 44/1999 e successive modificazioni ed integrazioni, concernenti l'attribuzione al Consiglio d'Amministrazione della competenza ad adottare, tra l'altro, il bilancio d'esercizio dell'Istituto predisposto dal Direttore generale;
- Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 283 del 30 giugno 2005, ad oggetto: Bilancio di esercizio 2004, trasmessa a questo Consiglio e corredata da:
  - bilancio di esercizio 2004 e nota integrativa;
  - relazione del Direttore Generale al bilancio d'esercizio 2004.
- Visto il verbale del Collegio dei Revisori n. 47 del 12 luglio 2005 che ritiene il bilancio conforme alle norme vigenti e pertanto esprime parere favorevole per la relativa approvazione;
- Preso atto della relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2004 nonché della nota integrativa da cui si evincono le principali cause che hanno consentito all'Istituto di confermare il risultato gestionale positivo manifestatosi già nell'esercizio precedente, nonostante la progressiva minore incidenza del contributo a carico del F.S.N. per le attività istituzionali, in rapporto al complesso delle risorse che l'Istituto è riuscito ad acquisire;
- Udita la relazione introduttiva del Presidente il quale, dopo aver invitato il Consiglio di Amministrazione a far proprie le considerazioni espresse dal Direttore Generale, ritiene opportuno evidenziare quanto segue:
  - la conferma della contestualità della presentazione da parte del Direttore Generale del bilancio di esercizio e della relazione sull'attività svolta, consente una valutazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, non meramente economico-finanziaria ma opportunamente riferita alla attività complessiva istituzionale;
  - la positività del risultato dell'esercizio che da un lato è frutto di una gestione oculata delle risorse assegnate, sia per quanto concerne le attività istituzionali, sia per l'attuazione di progetti specifici e, dall'altro, è indice dell'esistenza di un bilancio nello stesso tempo attendibile e sano come del resto certificato dal Collegio dei Revisori, tutto ciò in presenza di difficoltà di ordine finanziario che incidono in modo significativo sui costi derivanti

Alleg. 1

Alleg. 2

Alleg. 3



da prolungate e consistenti esposizioni verso l'istituto bancario  
tesoriere in conseguenza del ritardo con il quale vengono  
erogati i finanziamenti del Fondo Sanitario Nazionale;

- la continuità dell'attività dell'Istituto che emerge  
chiaramente dalle cifre esposte in modo chiaro e trasparente,  
mantenendo un livello qualitativo riconosciuto ed apprezzato  
per quanto concerne l'attività ordinaria, quella straordinaria per  
le emergenze e quella di ricerca;

- Dopo ampia discussione, nel corso della quale i Consiglieri  
concordano sostanzialmente con quanto espresso dal Presidente;
- Ritenuto quindi opportuno procedere alla adozione del bilancio  
d'esercizio 2004 ed alla destinazione dell'utile di esercizio sulla  
base di quanto deliberato dal Direttore Generale con atto n. 283  
del 30 giugno 2005

#### **DELIBERA**

- 1) di adottare il bilancio di esercizio 2004 nel testo predisposto  
dal Direttore Generale con deliberazione n. 283 del 30 giugno  
2005, le cui risultanze finali sono le seguenti:

#### **STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVITA'</b>	€	<b>64.088.555,77</b>
<b>PASSIVITA'</b>	€	<b>35.930.933,66</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>28.068.003,36</b>

#### **CONTO ECONOMICO**

<b>RICAVI</b>	€	<b>32.039.224,73</b>
<b>COSTI</b>	€	<b>31.999.605,98</b>

- 2) di dare atto che forma parte integrante del presente atto la  
deliberazione del Direttore Generale n. 283 del 30 giugno  
2005, il verbale del Collegio dei Revisori n. 47 del 12 luglio  
2005 e la relazione del Direttore Generale al bilancio di  
esercizio 2004;
- 3) di approvare la proposta del Direttore Generale di cui alla  
deliberazione n. 283 del 30 giugno 2005, in ordine alla  
destinazione dell'utile di esercizio;
- 4) di trasmettere la presente deliberazione alla Regione Lazio, cui  
compete la funzione di vigilanza e di controllo ai sensi  
dell'art.22 delle Leggi regionali richiamate in premessa, per la  
definitiva approvazione.

Il processo verbale da cui è desunto il presente estratto risulta sottoscritto come segue:

Il Presidente Pier Luigi Marucci

Firmati

Il Segretario Verbalizzante

~~Guerrino Gambetti~~

Fiori Ezio

Per copia conforme all'originale

Roma, 27-7-05 \_\_\_\_\_

IL FUNZIONARIO INCARICATO

~~Dot. Guerrino Gambetti~~

*Fiori*

Prot. N. \_\_\_\_\_

Il Comitato Interregionale di Vigilanza sull'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana ha consentito l'ulteriore corso nelle sedute del \_\_\_\_\_ con verbale n. \_\_\_\_\_

Per copia conforme all'originale  
IL SEGRETARIO

Roma, \_\_\_\_\_

lll. 1

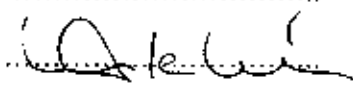
**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE  
DELLE REGIONI LAZIO E TOSCANA  
ROMA**

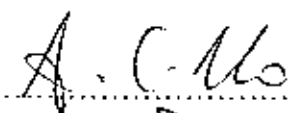
**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

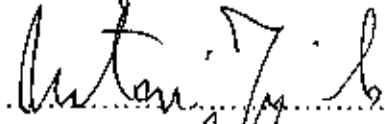
n. 283 del 30/06/2005

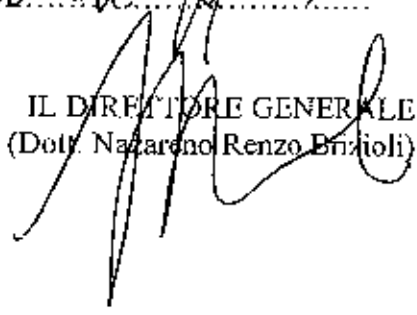
OGGETTO: Bilancio d'esercizio 2004

La presente deliberazione si compone di n. 42 pagine

<b>Proposta di deliberazione n. .... del .....</b>	
Reparto AA.GG. e Segreteria degli organi	.....
Servizio Personale e sistema informativo	.....
Servizio Bilancio e progr.economico-finanziaria e patrimoniale	
Servizio Provveditorato	.....
Servizi Tecnici Secondari	.....

Parere favorevole del Direttore Amministrativo Dott. Antonio Cirillo 

Parere favorevole del Direttore Sanitario Dott. Antonio Fagiolo 

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Nazareno Renzo Brizioli)  




## **Il Dirigente del Servizio Bilancio e Programmazione Economico-Finanziaria e Patrimoniale Rag. Franco Bufalieri**

### **Premesso**

- Che si rende necessario procedere alla chiusura del bilancio relativo all'esercizio 2004, integrato da una nota integrativa che evidenzii gli eventi più significativi della gestione contabile;
- dopo una accurata ricognizione dei fatti gestionali contabili;
- in ottemperanza alle direttive, principi e criteri di redazione del bilancio di esercizio dettati dall'art. 14 della L.R. 31/10/1996, n.45 " Norme sulla gestione contabile e patrimoniale delle Aziende unità sanitarie locali e delle Aziende ospedaliere"

### **PROPONE**

La seguente nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2004, nonché lo stesso suddiviso in: Stato Patrimoniale e Conto Economico.

### **NOTA INTEGRATIVA BILANCIO 2004**

Ai sensi delle disposizioni contenute nel Codice Civile in tema di bilancio d'esercizio e in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2427, si forniscono le informazioni seguenti ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello stato patrimoniale e del conto economico.

- Il progetto di bilancio è stato redatto secondo le norme civilistiche e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota integrativa che, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.
- In linea generale, si dichiara che i criteri di valutazione hanno seguito quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.
- Non si è proceduto al raggruppamento di voci nello stato patrimoniale e nel conto economico;
- Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema;

La valutazione delle voci è stata effettuata nel pieno rispetto dell'attività aziendale, si è tenuto conto dei proventi (entrate) e degli oneri (uscite) di competenza dell'esercizio, anche se non ancora incassati o pagati alla chiusura dello stesso; si è inoltre tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

## **CHIUSURA BILANCIO 2004**

### Criteria applicati nella valutazione delle voci e delle rettifiche di valore

I costi di impianto e ampliamento sostenuti riguardano la somma pagata alla tesoreria comunale di Latina per i diritti di superficie del terreno per la nuova Sezione zooprofilattica interprovinciale di Latina e Frosinone, oltre ai costi per le implementazioni, sostenuti nel 2004, dei programmi software.

I fabbricati, terreni e impianti, sono stati iscritti con i costi degli incrementi immobiliari sostenuti nel 2004 e dedotti dei decrementi subiti per le cessioni.

- a) Le attrezzature e le apparecchiature scientifiche sono state valutate al costo di acquisto, aggiunte al valore risultante all'1/1/2004. Gli ammortamenti sono calcolati secondo i coefficienti previsti dal D.M. 29 ottobre 1974 e successive modificazioni. Le manutenzioni e le riparazioni ordinarie sono state imputate nei costi di esercizio.
- b) Le rimanenze dei materiali di consumo in magazzino iscritte in bilancio su dichiarazione del responsabile del Servizio Provveditorato e valutate in base alla media del costo delle ultime forniture, sono state incrementate dell'Iva in quanto costo.
- c) Per le ricerche non ultimate nel 2004 sono state iscritte nel bilancio le differenze tra i costi sostenuti e gli anticipi ricevuti dal Ministero della Salute per le ricerche finalizzate e correnti, al fine di non incidere sulla determinazione del risultato di esercizio.
- d) I singoli crediti sono complessivamente iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale.
- e) I costi ed i ricavi sono determinati secondo il principio della prudenza e della competenza con la rilevazione dei relativi ratei e risconti.

**ATTIVITA'**
**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

- PROGRAMMI SOFTWARE:** Nel 2004 l'Istituto ha investito in programmi informatici, da produrre una variazione patrimoniale, rispetto al 2003, di €. 168.911,41, così distinto: per l'Osservatorio Epidemiologico e Anagrafe Bovina sono stati acquisiti programmi, da diverse società di software, per un totale di €. 58.624,01. Per il servizio Bilancio dalle società Aminformatica e IBM sono stati effettuate implementazioni, acquistati programmi e nuove ACG in Web Editing per un totale di €. 26.524,52. Per il Ced della sede e dipartimenti € 19.690,68, per il laboratorio latte sono stati acquistati programmi per €. 3.480,00. Per l'attività di ricerca SPG9LA €. 25.920,00 e per SEDUOS €. 4.431,84. Per il servizio Controllo di Gestione è stato acquisito programmi software Web dalla Soc. CSIO per € 24.000,00. Per il servizio Personale €. 958,80 e infine per il servizi Tecnici Secondari €. 5.281,56

<b>Consistenza al 01/01/04</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Consistenza al 31/12/04</b>
741.021,96	168.911,41	909.933,37

<b>Fondo amm. al 01/01/04</b>	<b>Fondo amm. al 31/12/04</b>
281.536,09	519.589,21

- DIRITTI DI SUPERFICIE:** nel 1998 è stato stipulato con il Comune di Latina un contratto per la costituzione del diritto di superficie su area comunale della durata di 60 anni  
 Rinnovabili per ulteriore 60 anni per la realizzazione della nuova Sez. Zooprofilattica interprovinciale di Latina-Frosinone. Il corrispettivo è stato di €. 73.316,23 ammortizzabile in 60 anni a partire dal 2000. Nell'anno 2004 non si è verificata nessuna nuova acquisizione. Il Fondo ammortamento risulta di €. 9.758,39.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

- TERRENI:** Il valore dei terreni ha subito una variazione nel corso del 2004 per l'acquisizione del terreno circostante la sede di Siena per un valore di €. 504.456,00

• **FABBRICATI:** Nel corso del 2004 hanno subito una variazione attiva di €. 765.688,36 a seguito dell'acquisizione della sede territoriale di Sicna dalla locale Camera di Commercio per €. 551.211,45 e di alcuni lavori di opere straordinarie sugli immobili per €. 214.476,55:

<b>Consistenza al 01/01/04</b>	<b>Variazioni</b>	<b>Consistenza al 31/12/04</b>
20.411.116,82	765.688,36	21.176.805,18

<b>Fondo amm. al 01/01/04</b>	<b>Fondo amm. al 31/12/04</b>
3.968.845,17	4.592.641,30

• **IMPIANTI E MACCHINARI:** Sono stati acquistati nel corso del 2004 nuovi impianti e macchinari per €. 394.880,09. La consistenza finale è di €. 3.323.768,81

<b>Consistenza al 01/01/04</b>	<b>al Acquisti 2004</b>	<b>Insussistenze attive</b>	<b>Consistenza al 31/12/04</b>
2.928.888,72	394.880,09	0	3.323.768,81

<b>Fondo amm. al 01/01/04</b>	<b>Fondo amm. al 31/12/04</b>
2.140.156,72	2.434.960,58

• **ATTREZZATURE SANITARIE:** Sono state acquistate attrezzature per €. 1.275.559,29 ed effettuate vendite per € 44.000,00 a fronte di beni fuori uso per €. 275.948,08

<b>Consistenza al 01/01/04</b>	<b>al Vendite 2004</b>	<b>Fuori Uso 2004</b>	<b>Acquisti 2004</b>	<b>Consistenza al 31/12/04</b>
9.579.843,81	44.000,00	275.948,08	1.117.238,24	10.421.133,97

<b>Fondo amm. al 01/01/04</b>	<b>Fondo amm. al 31/12/04</b>
7.051.811,65	7.645.980,42

• **MOBILI E ARREDI:** Sono state effettuati acquisti per € 124.758,07:

<b>Consistenza al 01/01/04</b>	<b>al Acquisti 2004</b>	<b>Consistenza al 31/12/04</b>
894.396,82	124.758,07	1.019.154,89

<b>Fondo amm.to</b>	<b>Fondo amm.to</b>
---------------------	---------------------

<b>al 01/01/04</b>	<b>al 31/12/04</b>
600.462,98	717.878,56

- **AUTOMEZZI:** E' stato effettuato l'acquisto di un Kangoo nel corso del 2004:

<b>Consistenze al 01/01/2004</b>	<b>Acquisti 2004</b>	<b>Alicuazioni 2004</b>	<b>Consistenze al 31/12/2004</b>
215.135,21	16.170,74		231.305,95
<b>Fondo amm.to al 01/01/04</b>	<b>al Alienazione beni ammortiz.</b>	<b>Quota ammort. 2004</b>	<b>Fondo amm. al 31/12/04</b>
116.687,05		29.745,12	146.432,17

- **BIBLIOTECA:** Sono stati fatti acquisti per €. 10.401,51 totalmente ammortizzati nell'anno. Tali costi sono stati inseriti nei conti acquisti libri riviste e abbonamenti. La consistenza finale del Conto Biblioteca è di €. 592.288,29:

<b>Consistenza 01/01/04</b>	<b>al Acquisti 2004</b>	<b>Consistenza al 31/12/04</b>
581.886,78	10.401,51	592.288,29

<b>Fondo amm.to 01/01/04</b>	<b>al Fondo amm.to al 31/12/04</b>
581.886,78	592.288,29


#### **IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO:**

- **DIPARTIMENTO DI LATINA:** Nel corso del 2004 sono iniziati i lavori di costruzione del nuovo Dipartimento territoriale e a fronte degli stati d'avanzamento presentati sono state erogate alla ditta appaltatrice €. 495.478,36:

<b>Consistenza al 01/01/04</b>	<b>Incrementii 2004</b>	<b>Consistenza al 31/12/04</b>
131.445,39	495.478,36	626.923,75

- **DIPARTIMENTO DI GROSSETO:** Nel corso del 2004 sono proseguiti i lavori di ristrutturazione del Dipartimento territoriale di Grosseto, con i fondi dell'ex art. 20 L.67/88 (Del. CIPE 121/99) per €. 190.979,64:

<b>Consistenza 01/01/04</b>	<b>al Incrementi 2004</b>	<b>Consistenza al 31/12/04</b>
948.174,72	190.979,64	1.139.154,36



- **DIPARTIMENTO DI SIENA:** Con delibera D.G. n. 342 dell'11 settembre 2003 è stata acquisita, dalla Camera di Commercio di Siena, il fabbricato, con annesso terreno, ove era allocato, in fitto, il Dipartimento Zooprofilattico di Siena. L'atto definitivo è stato firmato nel gennaio 2004. L'importo totale dell'acquisto di €. 964.486,92 viene inserito fra i valori dei fabbricati e dei terreni unitamente ai costi notarile e ai costi di registrazione del bene (Catasto) pari ad €. 91.180,89, in quanti gli stessi sono parte integrante del valore dei beni. In bilancio viene iscritto il terreno per il valore di €. 504.456,36 ed il fabbricato per il valore di €. 511.211,45

#### **ATTIVO CIRCOLANTE**

- **RIMANENZE FINALI:** Dalla chiusura della contabilità di magazzino risultano rimanenze finali di prodotti sanitari per l'anno 2004 €. 75.180,11 e non sanitari per €. 153.547,88 per un totale di € 228.727,99, che rispetto all'anno precedente ammontanti ad €. 185.909,92 presentano una differenza in più di €. 42.818,07. Il valore delle rimanenze è stato calcolato in base al costo medio ponderato delle forniture, con l'incremento dell'IVA in quanto costo.

#### **CREDITI A BREVE**

- **CREDITI V/REGIONE LAZIO:** Sono stati riscontrati crediti per € 2.960.684,63, così dovuti: Per €. 980.702,71 relativi alla realizzazione della Sez. interprovinciale di Latina/frosinone; per € 18.000,00 per svolgimento piano paratubercolosi bovina; per €. 330.000 quale contributo per l'Osservatorio Epidemiologico; per vaccinazioni B.T. € 592.145,67; per € 444.000,00 per laboratorio Diossina; per € 280.229,00 per laboratorio CREP; per saldo vaccinazioni B.T. 2002 € 102.977,25; per laboratorio bioterrorismo €. 212.630,00.
- **CREDITI V/REGIONE TOSCANA:** Per rimborso spese per la raccolta e il trasferimento dei campioni da sottoporre a test rapidi per BSE, dai dipartimenti territoriali della Toscana ai laboratori di riferimento Firenze e Roma. Importo dovuto €. 100.881,13; saldo vaccinazione B.T. €. 544.571,81.
- **DIPENDENTI C/ANTICIPICI:** Per rimborsi dovuti dal personale per anticipi su missioni ancora non conteggiate e liquidate al 31/12/04 €. 6.150,95.
- **FATTURE DA EMETTERE:** Come da elenco in atti, trattasi della fatturazione di servizi al 31 dicembre 2004 da emettere per un totale di €. 84.748,13.

- **FATTURE DA EMETTERE X RICERCHE:** Come da elenco in atti, trattasi delle fatturazione delle ricerche finalizzate, conclusi nel 2004, da emettere per un importo di € 299.244,92.
- **F.S.N. STATO:** Trattasi del saldo del contributo di funzionamento relativo al 2004 per € 4.789.162.
- **BRUCELLOSI-LEUCOSI:** Al 31/12/04 risultava da rendicontare alle Regioni Lazio e Toscana il 2° semestre 2004 per € 610.821,74.
- **MINISTERO DELLA SALUTE:** Al 31.12.2004 l'Istituto è rimasto in credito verso il Ministero della Salute per € 1.251.872,47 per le seguenti attività:
 

- Saldo ricerca corrente 1997	€ 113.620,52
- U.O.S.C. (III trim- missioni)	€ 249,76
- U.O.S.C. (IV trimestre)	€ 163.906,45
- Manifestazione Parlamento BSE	€ 49.472,19
- BT 3° e 4° trimestre 2004	€ 369.986,34
- BSE 4° trimestre 2004	€ 554.637,21
- **CREDITI V/BANCHE/P.T per competenze:** Interessi attivi 2004- IV Trimestre Banca d'Italia € 52,31 e su C/C Postale € 232,80 per un totale di € 285,11
- **CREDITI VERSO ENTI PER RICERCHE:** Ammontano complessivamente ad € 7.112.991,53- come da distinta in atti. Trattasi dei crediti di tutte le ricerche finalizzate e correnti chiuse ed in corso e comprendono anche i crediti da girare alle Unità Operative Esterne che hanno partecipato e partecipano alle ricerche. Per tutte quelle chiuse è stato determinato sia il credito certo di ns. competenza di € 1.657.360,95 che quello delle U.O.E. per € 1.253.327,75 per un totale di crediti certi di € 2.910.688,70. E' stato depernato il credito verso il Regione Lazio per il piano ATZ di € 207.281,01 in quanto l'attività è terminata ed il versamento iniziale di € 310.921,51 ha coperto interamente i costi sostenuti, di pari importo è stato diminuito, fra le "Passività", il previsto fondo. La restante somma iscritta di € 4.501.548,12 riguarda le ricerche in corso e l'ammontare è pari all'importo iscritto per il conto di accantonamento "Fondo per ricerche" al fine di non determinare in bilancio crediti sino alla certezza degli stessi che avverrà solo in sede di chiusura delle singole ricerche.
- **DEPOSITI CAUZIONALI:** Trattasi dei depositi cauzionali versati alla Azienda Agricola "Le Scalette" per fitto stalle per espletamento attività di ricerca per € 11.840 e per affitto locali da Cargest per € 13.000.

- **I.S.S. RECUPERO STIPENDI PERSONALE COMANDATO:** compensi erogati alla dipendente D.M. in comando presso l'Istituto Superiore di Sanità per un saldo di €. 14.751,57.
- **FONDAZIONE M.P.S. SIENA:** Contributo di € 35.000 per contributo evento S.I.P.A.O.C. anno 2004 organizzato dal ns. Istituto a Siena.
- **CREDITI V/CLIENTI:** Sono costituiti da crediti per vendita vaccini, per piani vari, esami latte, di autocontrollo a pagamento e in convenzione per un totale di €. 2.835.986,53- come da elenco in atti, ove sono distinti crediti clienti pubblici per €. 1.884.962,78 e clienti privati per €. 951.023,53. Nel corso dell'anno il Servizio Bilancio ha più volte sollecitato il pagamento ai debitori trasmettendo estratto conto, nel mese di maggio u.s. è stato inviato l'ultimo sollecito; per coloro che sono debitori da più tempo, l'avviso di sospensione delle prestazioni e la trasmissione della pratica ad un legale per il recupero dei crediti vantati, se gli stessi non ottemperavano al pagamento entro venti giorni dalla data del ricevimento della Raccomandata con ricevuta ritorno. E' in corso la verifica di chi ha provveduto o meno al pagamento.
- **DISPONIBILITA' LIQUIDE:** Ammontano al 31/12/04 complessivamente ad €. 57.629,99.

#### SCRITTURE RETTIFICATIVE ED INTEGRATIVE

- **RATEI E RISCONTI**

**Risconti Attivi:** sono costituiti, per €. 103.751,43 relativi a quote dei premi di assicurazione pagati nel 2004 e di competenza 2005 e per €. 113,23 relativi ad interessi passivi finanziamento IBM di competenza 2004 e successivi, nonché quota parte del max canone del 1°leasing con la Società Leasing Roma di competenza degli anni successivi per €. 44.521,07, mentre per il 2° risulta di €. 103.227,59.

**Costi Anticipati:** Viene iscritto l'importo di €. 658.698,87 per sterilizzare i costi 2004, relativi all'attività di ricerca iniziata nell'anno 2004 e non conclusa, in tal modo i suddetti costi non incidono sul risultato d'esercizio.

#### **STATO PATRIMONIALE**



## PASSIVITA'

### PATRIMONIO NETTO

- **FONDO DI DOTAZIONE**

Il fondo, costituito dal valore dei terreni e della quota di €. 238.293,22 relativa al valore storico dei mq. 38.450 di terreno del Dipartimento di Pisa venduto alla Università di Pisa, rimane iscritto per €. 2.144.758,76.

- **RISERVE:** In relazione a quanto previsto dal 1° capoverso dell'Art. 19 della Legge Regione Lazio n. 45 del 31 ottobre 1996 " Norme sulla gestione contabile e patrimoniale delle aziende unità sanitarie locali e delle Aziende Ospedaliere" è stato istituito nel Patrimonio netto un raggruppamento " Riserve", il conto Riserve facoltative ed i sottoconti "Utili per investimenti" e "Fondo di riserva" in sostituzione di quelli che rappresentavano gli Utili e le Perdite degli anni precedenti, che, al 1° gennaio 2004, erano iscritte:

1) UTILE 2001	€.	8.327,95
2) UTILE 2002 (per investimenti)	€.	824.035,18
(per invest.toscani)	€.	608.684,28
3) UTILE 2003 (per investimenti €.1.500.000)	€.	<u>1.516.107,13</u>
TOTALE	€.	2.957.154,54
Nel corso del 2004 sono stati effettuati investimenti per	€.	<u>2.950.200,03</u>
Somma non investita	€.	6.954,51

Che, come recita il suddetto articolo sono stati destinati ad investimenti. La parte non utilizzata è invece accantonata in un fondo di riserva, per €. 6.954,51.

Le linee guida emanate dal Ministero della Sanità e del Tesoro per le Aziende del Servizio Sanitario Nazionale (anno 1995) definiscono i contributi in c/capitale "fondi assegnati senza obbligo di destinazione, sono contabilizzati nel Patrimonio Netto" quale fonte da impiegare esclusivamente per attività di gestione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Inoltre, in applicazione delle predette linee guida, il 1° comma dell'Art. 19 della legge regionale del Lazio del 31 ottobre, n.45 stabilisce che "l'eventuale risultato economico di esercizio è destinato ad investimenti. Con il suddetto vincolo di destinazione tutte le somme confluite nel Patrimonio Netto dello stato patrimoniale della contabilità dell'Istituto hanno caratteristiche per essere assimilati alla disciplina dei contributi in conto capitale. Ne consegue che le relative quote di ammortamento si compensano con la quota annua di contributo (sterilizzazione).

• **CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE AMMORTIZZABILI-NON AMMORTIZZABILI E DA DESTINARE**

Tali fondi all'inizio del 2004 ammontavano ad €. 25.267.226,05 , nel corso del 2004 le movimentazioni hanno prodotto al 31/12/04 un risultato finale di €. 23.290.690,21:

1. CONTRIBUTI IN C/CAPIT. DESTINATI AMMORTIZZABILI

consistenza iniziale €. 19.847.882,68  
 consistenza finale €. 19.054.327,72

2. CONTRIBUTI IN C/CAPIT. DESTINATI NON AMMORTIZZABILI

a) Contr. c/capitale Art.20 L.67/88 destinati iniziali	€ 938.445,51
incrementati	€ 143.914,41
consistenza finale	€ <u>1.082.359,92</u>
b) Contr. c/capitale L.R. 53/94 iniziale	€ 131.445,39
Incrementi	€ <u>495.478,36</u>
Consistenza finale	€ <u>626.923,75</u>
c) Autofinanziamento Sez.Grosseto non ammort.	€ <u>9.729,21</u>
d) Sez.Firenze non ammort.	€ <u>75.181,76</u>

\*\*\*\*\*

3. CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA DESTINARE

- a) Contr. C/capit. da destinare per progetti finanziati dal  
 Ministero della Salute e dalle Regioni Lazio e Toscana : €. 2.442.167,85
- BSE Dipart. Firenze iniz. €. 544.566,52
  - Altre disponibilità L.3/01 €. 87.071,95 €. 631.638,47
  - L.R.Lazio 53/54 Dip.Latina €.1.479.099,38

FONDI

- **FONDI DI AMMORTAMENTO:** Sono riportati i fondi di ammortamento desunti dalla contabilità dei cespiti, incrementati della quota annua determinata ai sensi delle disposizioni vigenti in ordine all'incidenza annua delle quote, come già illustrato nelle immobilizzazioni.
- **FONDI RISCHI E ONERI:** per svalutazione crediti l'importo iniziale di € 185.859,25 è stato mantenuto senza alcun incremento, in linea con le nuove norme di diritto societario. E' stato attivato un fondo rischi per eventuali controversie giudiziarie.
- **FONDI DI ACCANTONAMENTO:** Il Fondo imposte e tasse è stato utilizzato per € 5861 e diminuito per insussistenza debiti per € 31.351,22. Il residuo fondo di € 5.923,99 è stato mantenuto per poter definire la vertenza Sirigu con il pagamento dell'imposta di registro. Il Fondo oneri aggiuntivi al personale, comprendente anche il Fondo contrattuale di risultato per la Dirigenza, iscritto per € 511.164,00, è stato inserito, in applicazione del contratto integrativo aziendale, su indicazione del Direttore Generale, per il raggiunto risultato nell'esercizio 2004. E' stato quantificato nello stesso limite di quanto assegnato per il raggiunto risultato nell'esercizio 2003. Il fondo ricerche correnti e finalizzate rappresenta, come gli anni passati, tutte le commesse che alla data del 31/12/04 sono iniziate e non concluse ammontanti complessivamente ad € 4.501.548,12; in atti elenco di tutte le ricerche in questione.

• DEBITI V/PERS E IST. PREVIDENZIALI


- **DEBITI V/PERSONALE.** I debiti verso il personale ammontanti ad € 2.048.603,84 comprendono i costi relativi al personale del comparto e ai fondi di posizione e di risultato per la dirigenza veterinaria, sanitaria e professionale-amministrativa per gli anni 2002 e 2003 e 2004, in atti relazione analitica del responsabile del Servizio del Personale; nonché il rimborso alla Asl RM B dei contributi previdenziali del Direttore Generale sul compenso che gli è stato erogato sino al 31/12/2004.
- **TRATTENUTE VARIE:** Ammontanti ad € 28.698,37 sono costituiti da somme per riscatti previdenziali da versare alla CPDEI.-CPS e da contributi Onaosi.
- **DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI:** Ammontanti ad € 1.327.184,94 sono costituiti da Oneri sociali dovuti per retribuzioni di dicembre, tredicesima 2004 per tutto il personale ed

oneri sui fondi da liquidare per la posizione e produttività per la dirigenza per gli anni 2002, 2003 e 2004, nonché incremento incentivazione al comparto dovuto per applicazione CCNL.

- **DEBITI PER CO.CO.CO:** Ammontanti ad € 59.184,81 sono costituiti da contributi INPS su compensi pagati in Dicembre 2004 e dall'accantonamento ai sensi della L. 662/96, da regolarizzare nel 2005.
- **DEBITI V/ERARIO:** Ammontanti ad € 509.467,69 sono costituiti da ritenute IRPEF, dalla ritenuta d'acconto su retribuzioni e compensi ed IVA di competenza dicembre 2004, versati in gennaio 2005.
- **ALTRI DEBITI:** Per un totale di € 6.436.751,02 presenta come voce più significativa quella determinata dall'accertamento di debiti per anticipazioni alle unità operative dell'attività di ricerca ove siamo stati nominati capofila, per € 314.766,00 e per €. 938.561,43; per anticipazione di cassa da Banca di Roma per € 5.168.765,81;
- **DEBITI V/FORNITORI:** Per €. 1.082.470,07 relativi a fatture da pagare in attesa della scadenza per la liquidazione.
- **DEBITI V/PERCEPIENTI:** Per €. 118.496,42 relativi a notule di liberi professionisti da pagare in attesa della scadenza per la liquidazione.

SCRITTURE RETTIFICATIVE ED INTEGRATIVE:

- **RATEI E RISCONTI PASSIVI:** Ammontanti ad € 1.441.393,27 sono costituiti da: ricavi anticipati per attività di ricerca per € 1.057.786,79 è la differenza positiva tra i costi sostenuti per le ricerche e i ricavi realizzati per le stesse nel corso dell'anno, ricevuti a titolo di anticipazione, da parte del Ministero della Salute, in modo da non influire sul risultato di esercizio. Parimente, sono stati iscritti i ricavi anticipati per attività in commessa da Regione Toscana per € 382.395,03 relativi a contributi per le assunzioni del personale per il potenziamento del laboratorio chirurgico e laboratorio di Ittiopatologia che, non sono state realizzate nel 2003 e verranno utilizzate per coprire i costi del personale assunto nel prosieguo degli anni. A rateo passivo il contributo ENPAV di € 1.211,45 relativo a fatture non ancora incassate al 31/12/2004.
- **FATTURE DA RICEVERE:** Sono costituiti da costi documentati, da bolle di accompagnamento ricevute nel 2004 e non ancora fatturate alla data del 31/12/2004, per un totale di € 1.077.735,90.
- **CONTI D'ORDINE:** sia nell'attivo che nel passivo sono riportati gli impegni che l'Istituto ha assunto ed in particolare: beni informatici in leasing per € 2.701,12; saldo debito leasing per le attrezzature laboratorio latte Dipartimento di Firenze per €. 121.428,94 ed €.



333.275,32 per leasing lab. Latte Grosseto; Fideiussione banca di Roma per fitto locali Cargest di €. 50.000,00.

## CONTO ECONOMICO

Passando all'illustrazione del Conto Economico riportiamo, di seguito, le risultanze finali dei ricavi e dei costi desunti dal Conto Economico 2004 predisposto come da schema di bilancio ex articolo 5 comma 5 del D. lg.vo 30/12/92 n. 502, come modificato dal decreto lg.vo 7/12/93 n. 517 concordato con il Ministero della Sanità ed elaborato secondo i principi dettati dal codice civile, così come risulta integrato e modificato dal d.lg.vo 9/4/91 n. 127 e successive modificazione (attuazione delle Direttive nn. 78/660/CEE e 83/349/CEE relativa ai conti annuali e consolidati).

### RICAVI:

#### VALORE DELLA PRODUZIONE:

- **RIINANENZE:** Il Servizio Provveditorato, con note dell'11 maggio 2005, ha trasmesso i dati delle rimanenze al 31/12/2004 integrati del valore dell'IVA , in quanto per l'Istituto l'IVA è un costo, con la suddivisione per prodotti sanitari per € 75,180,11 e non sanitari per € 153,547,88, che vengono inserite nel bilancio generale.
- **CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO:** Nel 2000 il Fondo Sanitario Nazionale, assegnato dallo Stato per il funzionamento dell'attività istituzionale, corrispondeva a quasi il 96% di tutti i contributi in c/esercizio; Nel 2001 tale percentuale, pur con un incremento del fondo da €. 11.673.578,59 ad €. 12.089.223,10 pari al 3,44%, ma, avendo riscontrato altri trasferimenti di contributi in c/esercizio dallo Stato, dalle Regioni e da altri Enti per €.4.075.433,78, è passata al 74,79%. Nel 2002 il rapporto è seguito a scendere ed abbiamo registrato sul totale dei contributi in c/esercizio di €. 18.832.772,21 una incidenza del F.S.N. di €. 13.463.000,00 pari al 71,48%. Nel 2003 il rapporto è continuato, seppur lievemente, a scendere ed abbiamo registrato sul totale dei contributi in c/esercizio di €. 20.170.190,18, una incidenza del F.S.N. di €. 14.388.154,00, pari al 71,33%. Nel 2004 il F.S.N., al netto dell'importo per copertura CCNL del comparto di €. 1.103.000, è stato assegnato di €. 15.380.162,00 pari al 72,39% del totale dei ricavi per contributi in c/esercizio.

• **ATTIVITA' ISTITUZIONALI:**

-Piani di profilassi brucellosi: l'introito 2004 è stato di € 1.017.278,05 mentre nel 2003 è stato di € 1.067.409,85 con una flessione del 4,7% circa;

-Piani di profilassi leucosi: tali introiti hanno subito rispetto al 2003 un decremento di € 40.909,71 attestandosi ad € 432.889,13;

-Contributo L.432/98: tale introito riguarda l'attività di controllo della macellazioni di carne fresca ed abbiamo accertato ricavi per € 51.064,59 con un decremento rispetto al 2003 del 48,81%;

-Contributo D.Interm. 13/04/99 art.4: Tale contributo, di € 50.544,89 riguarda l'attività di controllo sui pesci che viene esercitata dalle Autorità portuali, ha subito rispetto al 2003 un incremento del 6,83%;

-Attività ricerca corrente: questo introito è dato dai ricavi, per € 1.313.118,87, relativi alle ricerche correnti chiuse nel 2004, nonché da quelli quantificati in base ai costi sostenuti per le ricerche ancora in corso al 31/12/04. La restante parte del ricavo ricevuto in acconto, relativa alla attività non completata nell'anno, al fine di non far influenzare il risultato economico finale, è stato iscritto fra le scritture rettificative ed integrative dello Stato Patrimoniale (Costi anticipati ed Incassi anticipati), rispetto all'anno precedente abbiamo registrato un incremento di attività pari al 28,53%;

-Attività per ricerche finalizzate: come per le ricerche correnti anche per le finalizzate l'introito di € 776.896,55 riguarda le ricerche chiuse nonché le anticipazioni rimosse nel 2004, il cui ammontare è pari ai costi accertati, la differenza è stata rettificata e integrata nello stato patrimoniale con le voci Costi e ricavi anticipati;

-Entrate per vari piani: riguarda ricavi per prestazioni ad Enti Istituzionali per € 710.756,25. Hanno subito un incremento rispetto al 2003 che si erano attestate ad € 622.870,18. In atti l'elenco delle entrate suddette;

- Rettifica costi ricerche correnti e finalizzate: Trattasi di una partita correttiva dei costi subito maggiori alle anticipazioni ricevute per attività di ricerca non ancora chiuse, viene iscritta per € 363.616,82;

• **ATTIVITA' A PAGAMENTO:** Sono stati accertati introiti per € 580.225,37, con un decremento, rispetto al 2003 di € 76.652,95, in particolare, per le cifre più significative:

-ricavi vari-corrispettivi € 235.943,23

-ricavi per esami chimici: € 133.860,08

-ricavi per esami sierol.: € 73.335,63

- **CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI:** sono risultati al 31/12/04 per €. 113.013,10, così distinti: per rimborsi da INAIL per recupero stipendi di personale in infortunio €. 9.132,89; per rimborsi vari €. 4.504,38; €. 31.505,00 rimborsate da Banca di Roma per ravvedimento relativo all'Irpef e Irapp dicembre 2003 scadenza 16/01/2004 pagate dal Cassiere in ritardo; rimborso spese per il personale comandato presso altri Enti €. 43.168,76 ed infine recupero assenze dipendenti € 24.702,07;
- **ENTRATE VARIE:** trattasi di ricavi per attività didattica per €. 83.584,30.
- **PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI:** abbiamo riscontrato interessi attivi per €. 1.450,92, di cui €. 1.057,50 da INPS per somme riaccreditate in ritardo;
- **PROVENTI STRAORDINARI:** fra i proventi straordinari abbiamo riscontrato:
  - Plusvalenze per €. 44.000,00 per la vendita di alcuni apparecchiature;
  - Sopravvenienze attive e Insussistenze passive per €. 933.143,43:
    - Maggiori incassi fatture €. 343,48
    - Insussistenza del passivo per € 213.633,50 principalmente per eliminazione del f.do commesse Ministero della Salute € 182.282,28 creato per l'acquisizione di materiale di consumo non ha più senso poiché il Ministero rimborsa non più in base agli acquisti effettuati ma in base al numero delle analisi eseguite ed al personale impiegato. Tuttavia i costi sostenuti per queste commesse sono inclusi nel totale dei costi di produzione ed acquisizione dei beni dell'Istituto. E' stato eliminato il residuo del F.do imposte e tasse per €. 31.351,22 per chiusura pendenze fiscali come già illustrato precedentemente.
    - Sopravvenienza attive per €. 718.681,95:
      - Per controllo carni e pesci (L.51/92) (L.432/98) € 1.539,26
      - Per rimborso DM10 Inps 1999/2001 € 3.019,25
      - Per rimborsi esteri € 2.500,00
    - Per eliminazione di disponibilità in c/capitale per acquisti strutturali relativi alla realizzazione del laboratorio di Diossine per €. 398.544,00 e del laboratorio di Enterobatteriace per € 10.108,99 che al 31/12/2004 risultavano ultimati e completi di tutte le apparecchiature. I costi immobiliari e mobiliari relativi ai laboratori gravano sui bilanci con le quote di ammortamento.
    - Per fine attività ATZ con giroconto dei ricavi anticipati a ricavi dell'esercizio, come da disposizione della Direzione Generale, € 300.830,04.
  - **UTILIZZO F. DI ACCANTONATI:**

Giroconto fondo accantonamento per oneri aggiuntivi al personale dell'anno 2003 i cui costi sono inclusi tra i costi del personale 2004. In tal modo tali oneri non gravano sul bilancio 2004.

- **QUOTE CONTRIBUTO C/CAPITALE:**

Vengono iscritte per sterilizzare i costi derivanti dalle quote di ammortamento 2004 per gli acquisti patrimoniali effettuati con i contributi pervenuti c/vincolo di destinazione patrimoniale per € 1.851.751,94 e quelli provenienti da riserve da utili destinati a beni patrimoniali per € 322.220,39. Le restanti somme da utilizzare per la sterilizzazione sono iscritte nel patrimonio netto tra i contributi c/capitale destinati da ammortizzare.

**COSTI:**


Nel 2004 a seguito dell'introduzione della contabilità analitica si è provveduto alla rideterminazione del piano dei conti con il raggruppamento dei costi in conti di natura omogenea ciò ha comportato la eliminazione dei conti specifici dei costi relativi alle attività aggiuntive con la sola indicazione di quei costi che richiedono una rendicontazione distinta, come per la BSE, i costi relativi ai trasporti campioni, per la Blue Tongue per i costi relativi alle campagne di vaccinazioni e per le ricerche i costi relativi agli incarichi professionali e le rettifiche dei costi per le ricerche non ultimate rinviati all'esercizio successivo.

- **ACQUISTI DI ESERCIZIO:** Si riferiscono a tutte le acquisizioni di beni necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie, con particolare riferimento ai prodotti farmaceutici ed emoderivati, ai materiali per la profilassi igienico-sanitaria e diagnostica, ai prodotti chimici, di guardaroba e di pulizia, ai combustibili, carburanti e lubrificanti agli animali, alle materie prime, sussidiarie, imballaggi e spedizioni vaccini. I costi in discorso sono stati registrati al momento dell'acquisizione delle relative fatture, ricevute fiscali o quietanze, comprendendo anche quelle pervenute nel 2005 ma di competenza 2004. Rispetto al 2003 chiuso con costi per € 1.968.464,52, il 2004 ha chiuso con costi per € 3.312.641,01; il dato, che presenta una discrepanza fra i costi 2003 e 2004, deriva dal fatto che la modifica del piano dei conti ha comportato un raggruppamento dei costi diversi da come erano raggruppati nel 2003.
- **RIMANENZE INIZIALI:** Le rimanenze iniziali che nel 2003 sono state certificate dal Servizio Provveditorato in € 152.539,00, per il 2004 in € 185.909,92;





- **COSTI PER PIANO B.S.E:** per il 2004 come già sopra detto i costi relativi all'emergenza B.S.E su commessa del Ministero della Salute, sono inclusi nei vari costi dell'Istituto ad eccezione di quelli relativi al trasporto dei campioni distinti per la Regione Lazio e Regione Toscana al fine di poter rendicontare e ottenere il rimborso. (La Regione Toscana rimborsa in base all'effettivo costo sostenuto mentre la Regione Lazio ha incrementato il contributo straordinario). Ogni trimestre l'Istituto rendiconta, sulla base dei dati della contabilità analitica, al Ministero le spese sostenute per il personale addetto ed €. 16 per ogni esame effettuato al fine di ottenere il rimborso.
- **PIANO BLUE TONGUE:** Come per piano BSE anche per l'emergenza Blue Tongue, su commessa del Ministero della Salute, si è provveduto all'attività richiesta per fronteggiare l'evento; i costi sostenuti sono inclusi nei vari conti di bilancio e parimenti trimestralmente vengono rendicontati per ottenere il rimborso. Sono stati distinti i soli costi relativi alla campagna di vaccinazione Blue Tongue, a carico delle Regioni Lazio e Toscana, che vengono rendicontati distintamente.
- **COSTI PIANO U.O.S.C.:** Già dallo scorso anno è stata istituita dal Ministero della Salute una unità operativa di supporto alla valutazione delle politiche in materia di sorveglianza epidemiologica delle malattie degli animali con il compito di studiare, verificare, analizzare, relazionare sui risultati, sulle attività svolte e sulla rendicontazione contabile posta in essere per le finalità della Legge n. 3/2001 ed all'uopo è stata stipulata una convenzione con il nostro Istituto per la gestione della stessa. Nel 2004 è proseguita l'attività e i costi sono indicati in maniera distinta nella contabilità analitica.
- **MANUTENZIONE E RIPARAZIONE:** in questa voce sono stati rilevati i costi relativi alla sola manutenzione ordinaria, ovvero i costi di quella manutenzione diretta al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle strutture. Pertanto, sotto la voce in argomento sono stati iscritti i costi sostenuti per l'acquisto dei materiali necessari per le varie manutenzioni e riparazioni, nonché i costi relativi alla manutenzione affidata in appalto. Sono stati riscontrati costi per €. 788.168,38 che rispetto al 2003, i cui costi erano stati iscritti per €. 580.075,21 hanno subito un incremento di circa il 36%;
- **PRESTAZIONI E SERVIZI :** raggruppano, essenzialmente, gli oneri sostenuti per i servizi erogati da strutture pubbliche (I.Z.S., Università, etc.) e private per l'iscrizione del nostro personale a corsi ed associazioni scientifiche, nonché i costi relativi agli incarichi professionali, sia per lo svolgimento delle ricerche finalizzate e correnti, sia per l'attività dell'Istituto per rispettivamente di €. 1.221.001,22 e €. 471.232,11 ed il pagamento delle docenze e altri costi sostenuti per i corsi organizzati dall'Istituto.

- 
- **GODIMENTO DI BENI DI TERZI:** in questa voce sono stati registrati i costi relativi ai fitti reali per l'utilizzo dei locali concessi in locazione dalle CC.IILAA. di Rieti per il Dipartimento Zooprofilattico Provinciale, per l'affitto dei locali presso la Cargest (Centro Agroalimentare di Roma) ed infine l'affitto dei locali presso l'Azienda agricola "Le Scalette" per lo svolgimento dell'attività relativa alle ricerche finalizzate 9EST e 9PAT con un costo totale di fitti reali di €. 214.929,05; canoni di noleggio per €. 18.892,74 e canoni leasing operativi, per dotazione hardware IBM Sistema AS 400 €. 18.804,96 nonché canoni leasing finanziari per il potenziamento lab. Chimico di Firenze e latte di Grosseto, per un totale di €. 150.132,86;
  - **COSTI PER IL PERSONALE SANITARIO, TECNICO, AMMINISTRATIVO:** questi conti comprendono tutti gli oneri per le competenze fisse e per quelle accessorie nonché gli oneri sociali. Pertanto, nell'ambito di ciascun ruolo si è reso necessario individuare i costi distinti per competenze fisse e competenze accessorie, con particolare riguardo, per queste ultime, agli oneri per le prestazioni di lavoro straordinario, per le varie indennità, per le incentivazioni alla produttività, nonché i citati oneri sociali. Come già esposto nello stato patrimoniale è comprensivo la quantificazione dei costi relativi alla produttività 2003 per il comparto, i fondi di posizione e di risultato 2002 -2003 per la dirigenza, nonché gli oneri aggiuntivi assegnati dal Direttore Generale relativo al risultato economico 2003. I costi totali comprensivi anche dei costi per personali a progetto (€ 1.737.317,50) stati di €. 16.152.720,20 che hanno rappresentato circa il 51,00% dei costi totali ammontanti ad €. 31.947.612,62 . Nei costi del personale nel 2004 non sono stati inclusi i costi IRAP che sono stati inseriti nel raggruppamento imposte e tasse (€. 1.049.543,88).

#### **COSTI PRESTAZIONI AMMINISTRATIVE E GENERALI:**

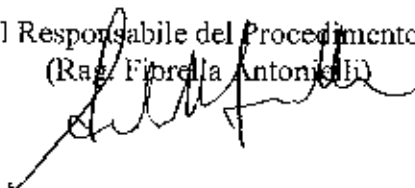
- **SPESE AMMINISTRATIVE:** Le spese amministrative ammontano ad €. 889.808,79 e comprendono i costi relativi agli organi dell'Ente comprensivo del fondo contrattuale di risultato per l'anno 2003.
- **SPESE GENERALI :** riguardano tutte le spese inerenti la fornitura dei servizi generali: spese telefoniche, postali, elettricità, acqua, cancelleria, materiale CED, assicurazioni, spese di rappresentanza e altre spese varie di esercizio per un totale di €. 1.040.970,98.
- **SERVIZI APPALTATI:** riguardano tutti i costi relativi a servizi dati in servizio a terzi: pulizie locali, smaltimento rifiuti, mensa, servizi di vigilanza e lavaggio camici.

- **AMMORTAMENTI:** le quote di ammortamento sono state iscritte con i criteri precedentemente dichiarati e quindi applicato i coefficienti previsti del D.M. 29 ottobre 1974 e successive modificazioni. In particolare per i programmi software è stata applicata l'aliquota prevista per l'ammortamento accelerato del 33.33%. Le quote di ammortamento per immobilizzazioni materiali ed immateriali, iscritte per €. 2.176.372,09, non determinano costi aggiuntivi al bilancio in quanto sterilizzate attraverso il conto di ricavo "Utilizzo quota contributo c/capitale per €. 1.851.751,94 poiché i relativi beni patrimoniali sono stati acquisiti dall'Ente con contributi in conto capitale, e per €. 324.620,15 con il conto di ricavo "quota ammort. Investimenti auto-finanziati" ossia finanziamenti effettuati con l'utilizzo degli utili accantonamenti per investimenti.
  - **ACCANTONAMENTI:** riguardano: una somma di €. 511.164,00 per accantonamento risorse aggiuntive che, in applicazione del contratto integrativo aziendale, il Direttore Generale ha indicato per il raggiungimento del risultato aziendale 2004 ed €. 50.000 in un fondo rischi per eventuali controversie giudiziarie.
  - **ONERI FINANZIARI:** sono rappresentati essenzialmente da interessi passivi verso il Cassiere Banca di Roma a seguito di anticipazione di cassa. Lo scoperto bancario nasce dal fatto che le entrate che l'Istituto riceve sia per l'attività istituzionale che per le attività aggiuntive pervengono, in ritardo rispetto ai costi che, per contratti assunti, vengono pagati nei tempi dovuti. Le attività che vengono rendicontate trimestralmente in via posticipata e rimborsate, dal Ministero della Salute e dalle Regioni Lazio e Toscana, mediamente a 120 giorni creando di conseguenza un carenza di liquidità che viene coperta dal fido bancario procurando notevoli costi finanziari per l'Istituto. Per quanto riguarda l'attività istituzionale il F.S.N. anticipa mensilmente circa il 73% del finanziamento stanziato, mentre il saldo, nella fattispecie quello relativo al funzionamento 2004, alla data odierna ancora non è stato erogato ( €. 4.789.162).
  - **ONERI STRAORDINARI:** ammontanti ad €. 431.591,11 e relative:
    - a maggior costo per abbuoni passivi a clienti per €. 1.226,61;
    - ad arrotondamenti passivi per €. 147,00
    - a sopravvenienze passive per €. 416.134,59 riscontrate principalmente per maggiori oneri dovuti al personale della dirigenza e del comparto per l'anno 2002-2003
    - ad insussistenze dell'attivo per €. 16.076,27. L'insussistenza di maggior rilievo €. 15.495,00 è dovuta dal minor credito riconosciuto per la ricerca 1997 sui canalicchi
- IMPOSTE E TASSE:** ammontanti ad €. 19.865,88 per canoni, imposte e tasse dovute per legge.

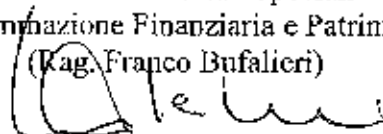
**IMPOSTE SUL REDDITO:** è il totale dell'IRAP dovuta sui costi del personale sia dipendente a tempo indeterminato che a tempo determinato e personale a progetto.

Il bilancio d'esercizio 2004, stilato ai sensi delle disposizioni vigenti, presenta un Utile d'esercizio di €. 39.618,75.

Il Responsabile del Procedimento  
(Rag. Fiorella Antonelli)



Il Responsabile del Servizio  
Bilancio e Contabilità Speciali  
Programmazione Finanziaria e Patrimoniale  
(Rag. Franco Bufalieri)



## IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta ad oggetto: Bilancio d'esercizio 2004, redatta dal Servizio Bilancio in ottemperanza alle direttive, principi e criteri di redazione dettati dall'art. 14 della Legge regionale del Lazio 31/10/1996, n. 45;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e Direttore Amministrativo

### DELIBERA

- 1) Di approvare la proposta di bilancio 2004 – Stato Patrimoniale e Conto Economico, allegata alla presente deliberazione, completa di nota integrativa le cui risultanze finali di seguito vengono riportate:

#### STATO PATRIMONIALE

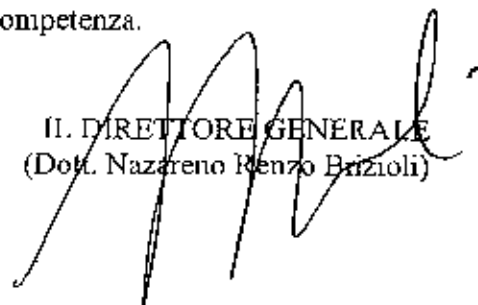
	ATTIVITA'	PASSIVITA'
<b>TOTALI</b>	64.088.555,77	35.930.933,66
PATRIMONIO NETTO		28.068.003,36
UTILE DI ESERCIZIO		39.618,75
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>64.088.555,77</b>	<b>64.088.555,77</b>

#### CONTO ECONOMICO

	COSTI	RICAVI
	31.999.605,98	32.039.224,73
UTILE DI ESERCIZIO	39.618,75	
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>32.039.224,73</b>	<b>32.039.224,73</b>

- 2) di trasmettere il presente atto unitamente alla relazione della Direzione Generale al Consiglio di Amministrazione per il provvedimento di competenza.

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dot. Nazareno Renzo Brizioli)

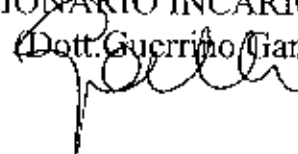




***PUBBLICAZIONE***

Copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo delle pubblicazioni presso la Sede legale di questo Istituto in data...8.7.05.....e per quindici giorni.

IL FUNZIONARIO INCARICATO  
(Dott. Guerrino Gambetti)









ISTITUTO COOPERATIVO STERIL. LAZIO E TOSCANA  
 Sede in ROMA - RM - VIA APPIA NUOVA 1411  
 Capitale Sociale 2.144.759,00 EURO  
 Codice Fiscale 03422420588 Partita IVA 00887091007

178 Importi in BURD

Bilancio di esercizio al 31/12/04

A T T I V I T A

P A S S I V I T A

		3.461.671,90
<hr/>		
DEBITI V/ERARIO		
220301	ERARIO C/ERARIO	509.467,69
220301	ERARIO C/ERARIO	131.753,31
220301	ERARIO C/ERARIO	22.829,52
220301	ERARIO C/ERARIO	58.757,78
220301	ERARIO REGIONALE	19.997,37
220301	ERARIO COMUNALE	4.493,24
220301	ERARIO C/IVA	16.682,47
		509.467,69
<hr/>		
ALTRI DEBITI		
220401	DEBITI ALTRI	6.436.746,02
220401	DEBITI ALTRI	314.166,23
220401	DEBITI ALTRI	338.861,93
220401	DEBITI ALTRI	1.781,82
220401	DEBITI ALTRI	1.470,00
220401	DEBITI ALTRI	870,00
220401	DEBITI ALTRI	5.159.765,61
220401	DEBITI ALTRI	639,32
220401	DEBITI ALTRI	1.094,62
220401	DEBITI ALTRI	8.772,97
		6.436.746,02
<hr/>		
DEBITI V/FORNITORI		
220501	DEBITI V/FORNITORI	1.083.930,37
220502	DEBITI V/FORNITORI	
220502	DEBITI V/FORNITORI	55.424,47
		1.139.354,84
<hr/>		
ACQUIRITI VS R INTEGRATI		
230101	ACQUIRITI VS R INTEGRATI	11.548.200,21
		11.548.200,21
<hr/>		
SCRITTI VS R INTEGRATI		
230101	SCRITTI VS R INTEGRATI	1.443.353,27
230101	SCRITTI VS R INTEGRATI	1.067.793,79
230101	SCRITTI VS R INTEGRATI	382.385,02
230101	SCRITTI VS R INTEGRATI	1.211,45
230102	SCRITTI VS R INTEGRATI	1.071.315,50
		2.519.129,17
<hr/>		
PASSIVITA'		
6408900577	PASSIVITA'	64.089.387,02
		64.089.387,02
<hr/>		
Utile d'Esercizio		
		19.618,75









ISTITUTO ZOOFILANTROPICO SPERIM. LAZIO E TOSCANA  
SEDE IN ROMA - RM - VIA APPIA NUOVA 1511  
Cedolare Sociale 2.144.759,55 EURO  
Codice Fiscale 04422420566 Partita IVA 08867091007

IMPORTI IN EURO C O S T I Bilancio di esercizio al 31/12/2004 R I C A V I

301501	SPESSE AMMINISTRATIVE	689.808,79
301502	Ind. in lorda Diset. Gener.	185.923,76
301503	Misc. e trasf. Dir. Gener.	9.636,47
301504	Ind. in lorda Div. Amm.ve	148.739,36
301505	Ind. in lorda Div. Amm.ve	37.436,12
301506	Ind. in lorda Div. Sanitari	148.739,36
301507	Ind. in lorda Div. Sanitari	12.586,29
301508	Misc. e trasf. Dir. Sanit.	30.565,92
301509	Ind. in lorda Rapp. Gestion	83.658,61
301510	Ind. in lorda Rapp. Cons. Amm.ve	51.421,69
301511	Ind. in lorda Spese Coll. Revisor	44.538,20
301512	Ind. in lorda Presidente	45.502,97
301513	Ind. in lorda nucleo valuta	1.040,070,98
301514	SPESSE GENERALI:	2.491,98
301515	SP. Produz. stampe	10.403,51
301516	Acc. libri	51.745,63
301517	Rivaleco abbonamenti Alice	243,98
301518	Quota associativa	79.090,11
301519	PREMI ASSICURAZIONI	24.437,00
301520	Spese sociali	253.735,00
301521	Spese telefoniche cellulari	7.801,10
301522	Sp. telefoniche cellulari	275.589,63
301523	Sp. elettr. F.M. acqua	7.226,42
301524	Sp. elettr. acqua potabile	46.932,35
301525	Cancelleria e mater. CBC	3.779,42
301526	Cancelleria - CED - fido eu	11.522,93
301527	Spese di rappresentanze	41.954,60
301528	Spese diverse di esercizi	2.916,74
301529	Ive indebitabile	15.994,93
301530	Spese gas	75.703,40
301531	Spese X la sicurezza	2.540,75
301532	Spese X public. bandi	3.000,00
301533	Spese campas. pubblicit.	30.328,61
301534	Spese per la qualita	66.547,06
301535	Spese varie corsi format.	56.785,27
301536	SERVIZI APPALTI	220.501,72
301537	Spese pulizia locali	207.724,26
301538	Sp. rif. spec. speciali	30.670,82
301539	Sp. vigilanza scd e ser.	131.140,85
301540	Spese mensa	696,00
301541	Sp. trasf. mater. labor	161.228,68
301542	Lavori interinali	115.672,15
301543	SPESSE PER RICERCA	3.233.233,19
301544	Spese varie per ricerca	
301545		

30200	AMMORTAMENTI	
30201	AMM. TI IMMOB. MATERIALI	240.494,55
30202	Ammort. Diritti di autore	2.492,43
30203	Ammort. programmi software	218.672,69
30204	Ammort. programmi hardware	19.180,44
30205	AMM. TI. IMMOB. MATERIALI	1.935.677,54



Il responsabile del procedimento  
(Rag. Fiorella Antonicelli)

*Fiorella Antonicelli*

Il responsabile del servizio  
Bilancio e Contabilità speciale,  
Programmazione finanziaria e patrimoniale  
(Rag. Franco Bufalieri)

*F. Bufalieri*



STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

al 31/12/04

al 31/12/03

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELLA PARTE GIA' RICHIAMATA

TOTALE (A) .....

B) IMMOBILIZZAZIONII. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO...

0

0

2) COSTI DI RICERCA, DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA' .....

DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO .....

4) CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI .....

390.344

459.486

7) ALTRE .....

63.558

65.999

TOTALE .....

453.902

525.485

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) TERRENI E FABBRICATI .....

18.995.085

18.348.737

2) IMPIANTI E MACCHINARIO .....

888.808

788.732

3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI/COMMERCIALI .....

2.775.154

2.528.032

4) ALTRI BENI .....

386.150

392.382

5) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI .....

2.061.287

2.119.289

TOTALE .....

25.106.484

24.177.172

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

TOTALI .....

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) .....

25.560.386

24.702.657

C) ATTIVO CIRCOLANTE

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

al 31/12/04

al 31/12/03

I. RIMANENZE

4) PRODOTTI FINITI E MERCATI.....	228.728	185.910
TOTALE.....	<u>228.728</u>	<u>185.910</u>

II. CREDITI VERSO :

ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCC.....

1) CLIENTI.....	2.835.987	2.452.253
2) IMPRESE CONTROLLATE.....		
3) IMPRESE COLLEGATE.....		
4) CONTROLLANTI.....		
5) ALTRI.....	17.836.434	23.484.554
TOTALE.....	<u>20.672.421</u>	<u>25.936.807</u>

TOTALE.....

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) DEPOSITI BANCARI E POSTALI.....	30.040	155.623
2) ASSEGNATI.....		
3) DENARO E VALORI IN CASSA.....	27.590	8.834
TOTALE.....	<u>57.630</u>	<u>164.457</u>

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)..... 20.958.779 26.287.174

D) RATEI E RISCONTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SUI PRESTITI

1) RATEI ATTIVI.....	0	0
2) RISCONTI ATTIVI.....	910.312	599.615
TOTALE RATEI E RISCONTI (D).....	<u>910.312</u>	<u>599.615</u>

TOTALE ATTIVO ( A + B + C + D )..... 47.429.477 51.589.446

=====

Stato Patrimoniale - Attivo 47.429.477 51.589.446

=====

## \* STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

al 31/12/04

al 31/12/03

## A) PATRIMONIO NETTO

I. FONDO DI DOTAZIONE.....	2.144.759	2.144.759
II. RISERVA DA SOVRAPPREZZO DELLE AZIONI.....		
III. RISERVA DI RIVALUTAZIONE.....		
IV. RISERVA LEGALE.....		
V. RISERVA PER AZIONI PROPRIE IN PORTAFOGLIO.....		
VI. RISERVE STATUTARIE.....		
VII. ALTRE RISERVE.....	2.632.555	0
CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	23.290.690	25.267.226
VIII. UTILI ( PERDITE ) PORTATI A NUOVO.	0	1.441.047
IX. UTILE ( PERDITA ) DELL'ESERCIZIO..	0	1.516.127
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A).....	<u>28.068.004</u>	<u>30.369.159</u>

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1) FONDI RISCHI.....		
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI.....	185.859	185.859
ALTRI FONDI RISCHI	50.000	0
2) FONDI PER IMPOSTE.....	5.924	43.136
3) ALTRI ACCANTONAMENTI.....	5.012.712	9.053.067
TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B).....	<u>5.254.495</u>	<u>9.282.062</u>

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI  
LAVORO SUBORDINATO

## D) DEBITI

SCADENTI ENTRO L'ESERCIZIO SUCC.....		
1) DEBITI VERSO BANCHE.....	5.169.636	3.499.475
2) DEBITI VERSO FORNITORI.....	2.216.080	2.385.774

<u>STATO PATRIMONIALE - PASSIVO</u>	al 31/12/04	al 31/12/03
3) DEBITI TRIBUTARI.....	509.468	386.379
4) DEBITI VERSO PERSONALE E ISTITUTI DI PREVIDENZA E SOCIALE.....	3.463.672	1.918.627
5) ALTRI DEBITI.....	1.256.579	1.590.504
SCADENTI OLTRE L'ESERCIZIO SUCC.....		
1) DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI.....	1.754	24.224
2) ALTRI DEBITI.....	8.777	677.240
<b>TOTALE DEBITI (D).....</b>	<b>12.625.966</b>	<b>10.482.223</b>
 <b>B) RATEI E RISCONTI, CON SEPARATA INDI- CAZIONE DELL'AGGIO SUI PRESTITI.....</b>		
1) RATEI PASSIVI.....	1.211	1.208
2) RISCONTI PASSIVI.....	1.440.182	1.454.794
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E).....</b>	<b>1.441.393</b>	<b>1.456.002</b>
 <b>TOTALE PASSIVO/NETTO (A + B + C + D + E)</b>	<b>47.389.858</b>	<b>51.589.446</b>

=====

Stato Patrimoniale - Passivo

47.389.858

51.589.446

=====

<u>CONTI D'ORDINE</u>	al 31/12/04	al 31/12/03
<u>A) CONTI D'ORDINE ATTIVI</u>		
1) BENI DI TERZI IN LEASING.....	457.405	170.475
3) IMP&GNI.....	50.000	331.182
4) RISCHI.....		
TOTALE CONTI D' ORDINE ATTIVI (A).....	<u>507.405</u>	<u>501.657</u>
===== Conti d'ordine	507.405	501.657
=====		

CONTI D'ORDINE

al 31/12/04

al 31/12/03

A) CONTI D'ORDINE PASSIVI

1) DEPOSITARI BENI DI TERZI IN LEASING.....	457.405	170.475
2) NOSTRI BENI PRESSO TERZI.....		
3) IMPEGNI .....	50.000	331.182
4) RISCHI.....		
TOTALE CONTI D'ORDINE PASSIVI (A) ----	<u>507.405</u>	<u>501.657</u>

=====  
Conti d'ordine

507.405

501.657  
=====

CONTO ECONOMICO

al 31/12/04

al 31/12/03

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI.....	5.324.378	4.753.193
2) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI.....	42.818	33.371
5) ALTRI RICAVI E PROVENTI		
A) VARI	708.246	805.321
B) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO....	24.797.317	21.962.753
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) ..</b>	<b>30.872.759</b>	<b>27.554.638</b>

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI.....	2.942.889-	2.248.127-
7) PER SERVIZI.....	6.265.726	6.293.770-
8) PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI.....	394.760-	73.378-
9) PER IL PERSONALE :		
a) salari e stipendi.....	11.737.654-	8.216.280-
b) oneri sociali.....	3.388.310-	2.847.052-
c) trattamento di fine rapporto.....		
d) trattamento di quiescenza/simili.		
e) altri costi.....	1.787.697-	2.863.495-
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI :		
a) amm.to delle immobilizzazioni immateriali.....	240.495-	164.328-
b) amm.to delle immobilizzazioni materiali.....	1.935.878-	1.692.942-
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni.....		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.....		
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI.....		
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI.....	50.000-	11.473-

CONTO ECONOMICO

al 31/12/04

al 31/12/03

26) UTILE ( PERDITA ) DI ESERCIZIO..... 39.619 1.516.125

=====  
Conto economico 39.619 1.516.127  
=====

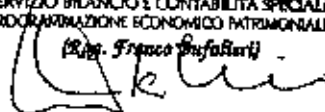
IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

(RAQ/IORELLA ANTONELLI)



IL RESPONSABILE  
SERVIZIO BILANCIO E CONTABILITÀ SPECIALE  
PROGRAMMAZIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

(RAQ. Franco Puffarini)







**BILANCIO DI ESERCIZIO 2004**

**RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

*Dati elaborati dal Controllo di gestione*

per copia conforme  
II. FUNZIONARIO INCARICATO  
*Dott. Guerrino Gambetti*  
*Gambetti*

Il risultato dell'esercizio 2004 presenta: un utile d'esercizio (margine di contribuzione) di €. 39.618,75 ed uno scoperto di cassa al 31 dicembre pari ad €. 5.168.765,81.

Per comprendere ed approfondire il significato di questi due risultati antitetici bisogna tenere conto del contesto di riferimento:

1. economico e normativo nazionale;
2. tecnico scientifico dell'Istituto;
3. sanitario;
4. economico dell'Istituto;
5. finanziario dell'Istituto.

### **Il contesto economico e normativo nazionale**

Le norme sul contenimento della spesa pubblica, anno dopo anno hanno reso sempre più complessa l'attività di gestione costretta ad operare con procedure e vincoli che allontanano e rendono astratte le norme sulla semplificazione dell'attività della P.A.

Tutti i settori amministrativi di supporto alle attività scientifiche hanno di continuo affrontato problemi di adattamento strutturale delle regole.

Il "settore risorse umane" è ormai passato da un regime di contratti a tempo indeterminato alle varie tipologie di contratti previste dalla riforma sul mercato del lavoro (riforma Biagi).

Il "settore bilancio e risorse finanziarie" ha garantito il passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale per trovarsi poi a gestire riduzione di costi di vario tipo (prodotti per laboratorio, materiale di consumo, missioni, personale, autovetture) in applicazione delle leggi finanziarie, meglio valutabili con una contabilità di tipo finanziario.

Le risorse per investimenti sia in edilizia sanitaria che per strumentazione sono ormai da alcuni anni completamente scomparse dal Fondo sanitario nazionale.

Il "settore Provveditorato" scarso o nessun vantaggio ha tratto dalla CONSIP in quanto i prodotti gestiti, quasi sempre, non sono di nostro interesse.

Questo costante ricorso ad interventi, per alcuni versi, limitativi dell'autonomia di gestione rendono sempre più complesso il perseguimento dell'obiettivo aziendale: servizi resi ai cittadini.

## **Il contesto tecnico-scientifico dell'Istituto**

Nel 2004, nonostante le difficoltà strutturali incontrate dal comparto agro-zootecnico nazionale e regionale, l'espansione delle attività affidate e finanziate dal Ministero della Salute e dalle regioni Lazio e Toscana, è proseguita attraverso la programmazione triennale per obiettivi.

Di particolare significato è stata l'assegnazione del Centro di referenza nazionale per la qualità del latte e prodotti derivati dagli ovini e caprini. Esso rappresenta il riconoscimento di una attività ed un percorso scientifico di circa 30 anni.

Notevole è stato l'impegno affrontato per sostenere tutte le attività che debbono essere garantite dai centri di referenza in quanto ancora il Ministero non è riuscito a trovare le risorse finanziarie per far fronte ai costi delle attività sviluppate. Ne consegue che se l'attivazione dei Centri consente un miglioramento delle funzioni svolte e della complessiva organizzazione sanitaria con ricadute positive sulla tutela della salute umana e della sanità animale, dall'altra producono per gli Istituti, insieme al riconoscimento dell'eccellenza scientifica raggiunta nello specifico settore, un notevole aggravio dei costi e carico del finanziamento del Fondo sanitario nazionale.

Per mantenere ed aumentare, poi, l'alto livello tecnico e scientifico raggiunto, deciso è stato l'orientamento verso il rafforzamento del Sistema Qualità che si è concretizzato con l'ottenimento della certificazione in conformità alla ISO 9001:2000 del Reparto Formazione e documentazione ed il riaccreditamento del Dipartimento di Grosseto mentre per riaffermare l'elevato contenuto tecnologico delle attività molto è stato investito in innovazione. L'Istituto inoltre ha orientato somme notevoli su due linee di investimenti: apparecchiature e sistema informativo.

## **Il contesto sanitario**

La difficile situazione sanitaria determinata: dalla persistenza delle restrizioni previste dai provvedimenti sanitari per la blue tongue, la liberalizzazione del mercato delle quote latte e la profonda crisi attraversata dai grossi gruppi industriali del latte ha condotto alla definitiva chiusura di un gran numero di aziende da latte in particolare bovino.

Nell'ambito del piano Nazionale Residui e del Piano Nazionale alimentazione umana è stata affrontata l'emergenza aflatoossina nel latte che ha determinato perdite economiche, forti disagi nell'organizzazione delle aziende bovine da latte e perdita di immagine del "prodotto" latte agli occhi del consumatore.

## Il contesto economico

Il risultato economico è anche frutto del consolidamento dello sviluppo di piani finanziati direttamente dalle Regioni Lazio e Toscana e di una equilibrata gestione delle risorse.

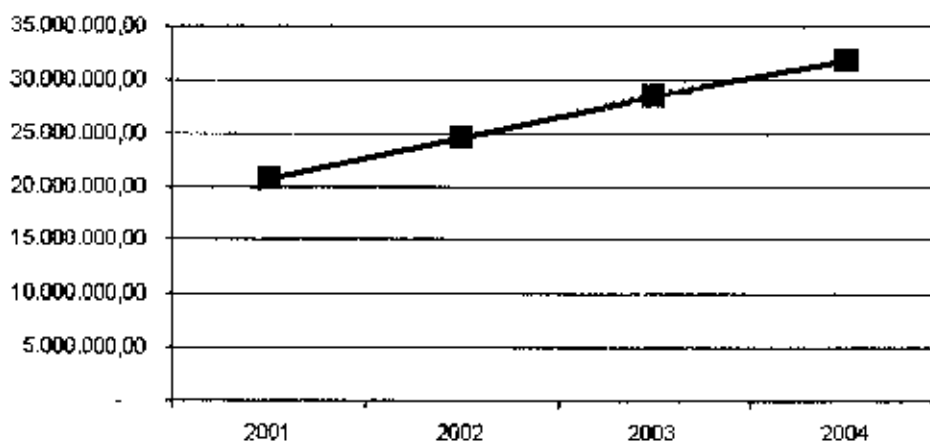
La dinamica dell'evoluzione dei ricavi e dei costi raggruppati per categorie è rappresentata dalle tabelle che seguono e dagli indicatori che se ne ricavano.

### ANDAMENTO RICAVI

TAB. B

ANNO	2001	2002	2003	2004
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>20.307.751,91</b>	<b>23.871.822,59</b>	<b>27.554.838,84</b>	<b>30.872.758,28</b>
Variazione delle rimanenze	6.832,71	- 24.053,00	33.371,00	42.818,07
Contributi in c/esercizio	16.164.915,10	18.900.169,92	20.170.190,18	22.348.549,62
Prestazioni attività istituzionale	2.004.371,43	2.814.703,83	3.969.621,25	5.016.547,21
Attività a pagamento	125.151,85	149.458,99	656.978,32	580.225,37
Attività in convenzione	364.534,00	388.955,57	126.893,53	-
Concorsi, recuperi e rimborsi	32.921,26	16.725,44	179.325,20	113.013,10
Entrate varie	12.167,72	27.236,90	114.832,07	84.068,80
Quote contrib c/cap	1.596.857,84	1.598.624,94	1.792.563,29	2.176.372,09
Utilizzo fondi accantonati			511.164,00	511.164,00
<b>PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>	<b>24.750,18</b>	<b>639,38</b>	<b>897,44</b>	<b>1.450,82</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>303.882,77</b>	<b>680.553,37</b>	<b>866.507,20</b>	<b>979.105,63</b>
Plusvalenze	-	608.684,28	155.000,00	44.000,00
Soprav.attive insuss pass	303.882,77	71.869,09	711.507,20	935.105,63
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>20.636.364,85</b>	<b>24.553.015,34</b>	<b>28.422.145,48</b>	<b>31.853.914,91</b>

### ANDAMENTO RICAVI



<b>% INCREMENTO ANNUO</b>	<b>2001-2002</b>	<b>2002-2003</b>	<b>2003-2004</b>
	18,98%	15,76%	12,07%
<b>% INCREMENTO 2001-2004</b>	<b>54,36%</b>		

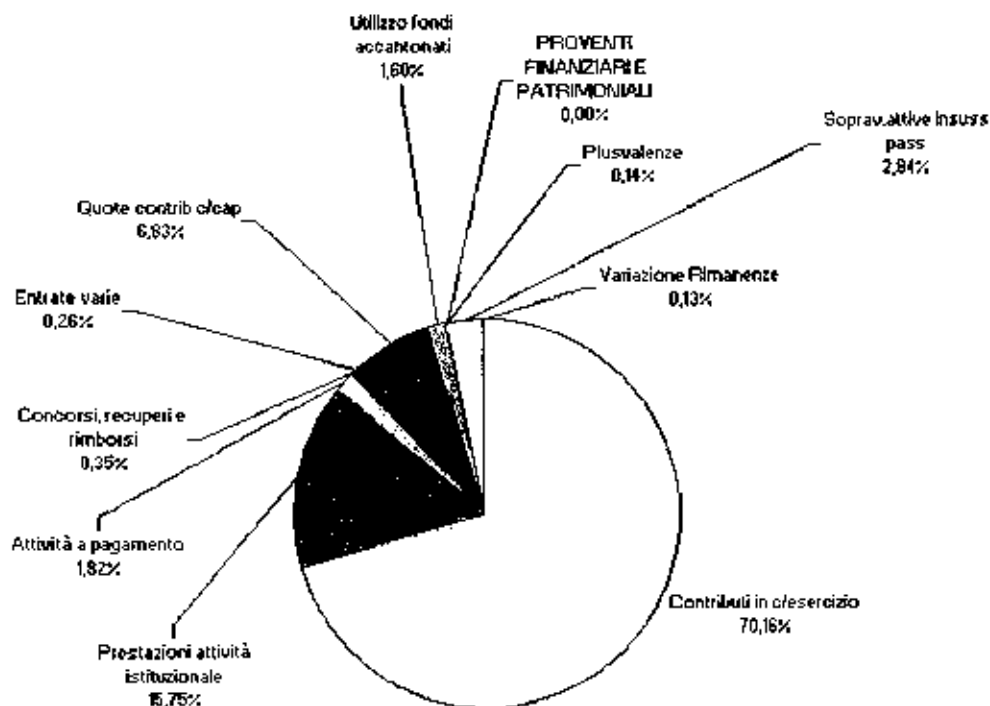
**DISTRIBUZIONE DEI RICAVI 2004**

**TAB. B1**

**RICAVI 2004**

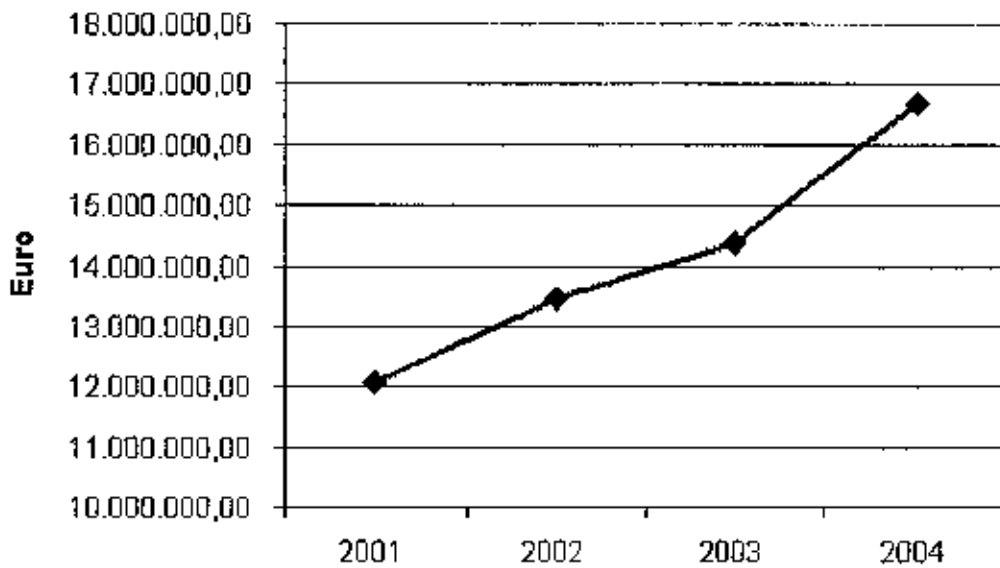
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>30.872.758,26</b>
Variazione Rimanenze	42.818,07
Contributi in c/esercizio	22.348.549,62
Prestazioni attività istituzionale	5.016.547,21
Attività a pagamento	580.225,37
Concorsi, recuperi e rimborsi	113.013,10
Entrate varie	84.068,80
Quote contrib c/cap	2.176.372,09
Utilizzo fondi accantonati	511.164,00
<b>PROVENTI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>	<b>1.450,92</b>
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>979.105,63</b>
Plusvalenze	44.000,00
Soprav.attive insuss pass	935.105,63

**RICAVI 2004**



ANNI	2001	2002	2003	2004
Finanziamento dal FSN	12.089.481,32	13.463.000,00	14.388.154,00	16.682.280,00

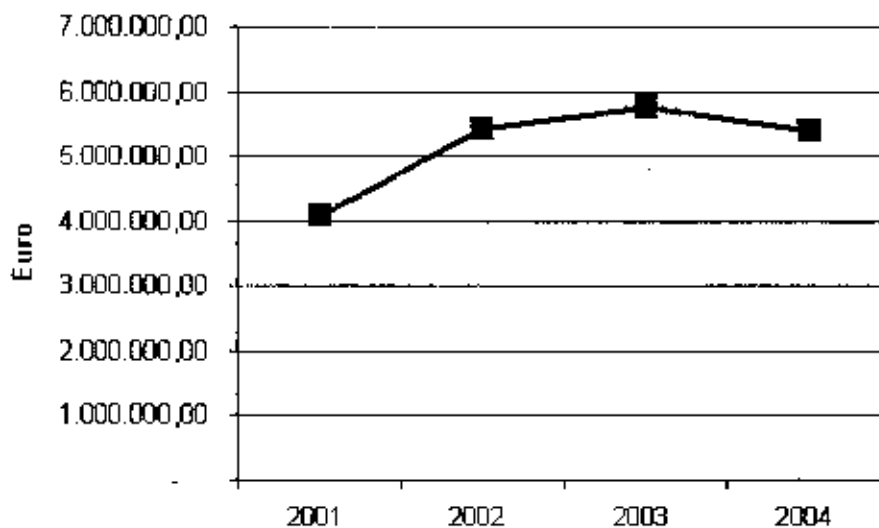
**Finanziamento dal FSN 2001-2004**



	2001-2002	2002-2003	2003-2004
% incremento annuo	11,36%	6,87%	15,94%
% incremento 2001-2004	37,99%		

ANNI	2001	2002	2003	2004
Valore della produzione al netto di FSN	4.075.433,78	5.437.169,92	5.782.036,18	5.403.729,78

**Valore della produzione al netto di FSN 2001-2004**



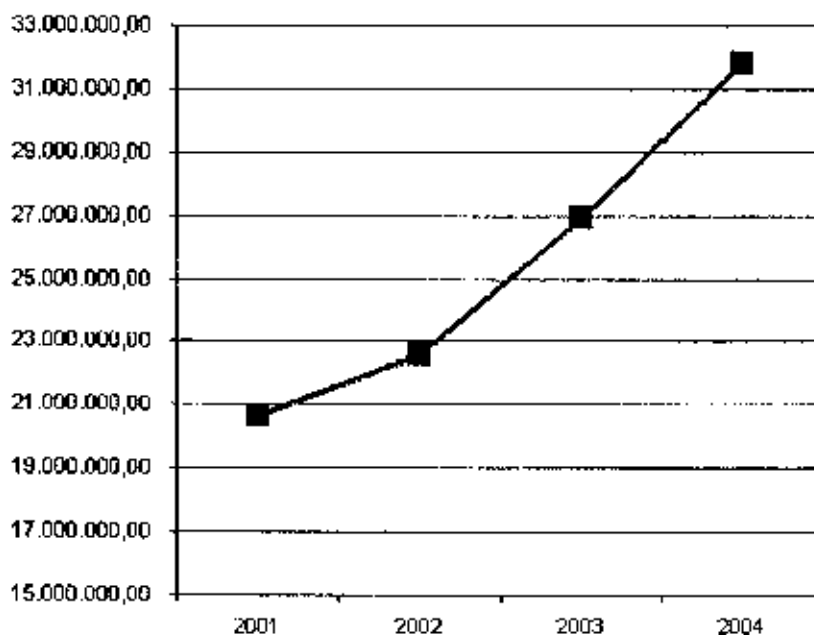
Anni	2001-2002	2002-2003	2003-2004
% incremento annuo	33,41%	6,34%	-6,54%
% incremento 2001-2004	32,59%		

**COSTI**

TAB. C

ANDAMENTO DEI COSTI	2001	2002	2003	2004
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>19.697.791,00</b>	<b>21.745.183,00</b>	<b>25.764.041,00</b>	<b>30.119.339,00</b>
Costi per materiale di consumo e merci	2.045.724,00	1.978.167,00	2.248.127,00	2.942.889,00
Costi per servizi	2.688.274,00	3.255.135,00	6.293.770,00	6.265.726,00
Costi per godimento beni di terzi	43.263,00	55.795,00	73.378,00	394.760,00
Costi per il personale	12.305.554,00	14.201.621,00	13.926.827,00	16.893.661,00
Ammortamenti	1.596.858,00	1.598.625,00	1.857.270,00	2.176.373,00
Accantonamenti per rischi	-	73.136,00	11.473,00	50.000,00
Altri accantonamenti	429.362,00	-	630.278,00	511.164,00
Oneri diversi di gestione	588.756,00	582.704,00	722.918,00	884.766,00
<b>ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>	<b>44.655,00</b>	<b>15.283,00</b>	<b>68.827,00</b>	<b>208.816,00</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>116.776,00</b>	<b>49.834,00</b>	<b>94.036,00</b>	<b>432.211,00</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>	<b>777.162,00</b>	<b>798.832,00</b>	<b>979.113,00</b>	<b>1.053.331,00</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>20.636.384,00</b>	<b>22.609.132,00</b>	<b>26.996.017,00</b>	<b>31.812.697,00</b>

ANDAMENTO COSTI

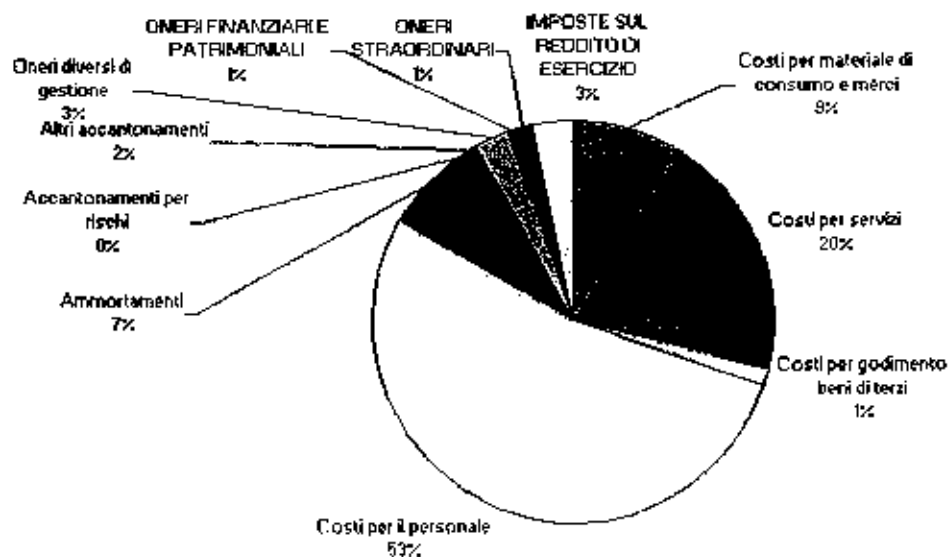




TAB. C1

**ANDAMENTO DEI COSTI 2004**

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>30.119.339,00</b>
Costi per materiale di consumo e merci	2.942.889,00
Costi per servizi	6.265.726,00
Costi per godimento beni di terzi	394.760,00
Costi per il personale	16.893.661,00
Ammortamenti	2.176.373,00
Accantonamenti per rischi	50.000,00
Altri accantonamenti	511.164,00
Oneri diversi di gestione	884.766,00
<b>ONERI FINANZIARI E PATRIMONIALI</b>	<b>208.816,00</b>
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>432.211,00</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>	<b>1.053.331,00</b>
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>31.813.697,00</b>



### **Le risorse umane**

La condizione per sviluppare, in modo efficace, attività per progetti e di disporre, oltre che della competenza tecnico-scientifica e della tecnologia strumentale, anche e soprattutto di risorse umane formate e disponibili per l'intera durata del progetto.

La possibilità di assumere personale a tempo determinato per progetto di recente consentito dalla legislazione nazionale anche alla Pubblica Amministrazione consentirà agli Istituti di acquisire la tipologia di personale richiesta e di disporre per il tempo necessario.

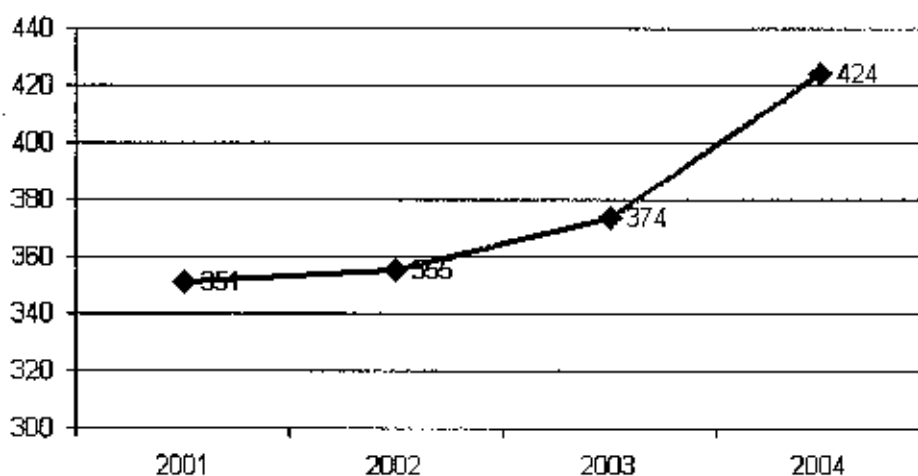
Sono in corso ed in fase di conclusione le procedure concorsuali per la formulazione di graduatorie per l'assunzione di personale a tempo determinato con l'obiettivo di ridurre ai soli casi consentiti il personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa.

Si specifica che l'andamento nel quadriennio 2001 - 2004, rappresentato dai grafici sembra evidenziare una incongruenza nell'evoluzione della spesa nel periodo considerato nelle aree della dirigenza, in realtà registrano quanto effettivamente speso non potendo tenere conto che per effetto dell'accordo integrativo sugli incarichi dirigenziali ed in attesa della sua conclusione avvenuta nei primi mesi del 2005, le risorse residue dei Fondi contrattuali, a partire dal 2002, sono state congelate e, quindi, non erogate negli anni di competenza (la liquidazione è avvenuta in gennaio e giugno 2005) facendo registrare solo un apparente regresso nelle "retribuzioni medie", in quanto la liquidazione delle stesse è stata solo differita.

**IZSLT - PERSONALE IN SERVIZIO - EVOLUZIONE DAL 2001 AL 2004**

Tipologia contratto	2001	2002	2003	2004
Tempo indeterminato	242	240	245	259
Tempo determinato	84	59	51	61
Co.Co.Co	25	56	78	104
<b>TOTALE</b>	<b>351</b>	<b>355</b>	<b>374</b>	<b>424</b>

**PERSONALE COMPLESSIVO**



**Personale per tipologia contratto**

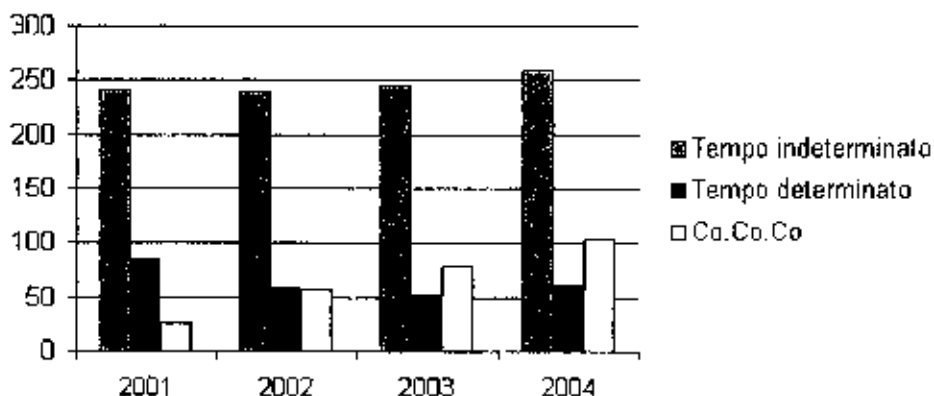
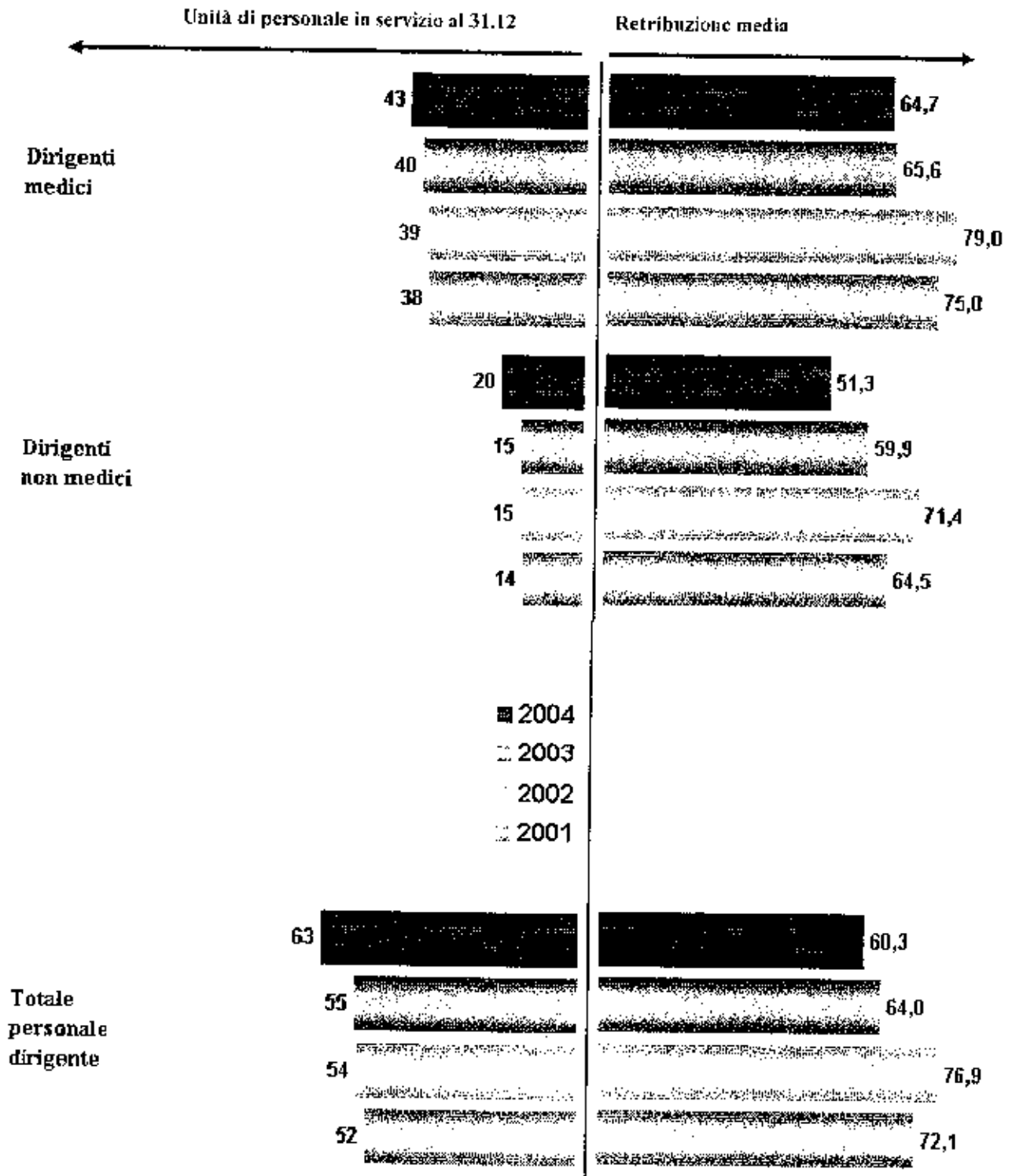


Figura 1: Assesti occupazionali e retributivi del personale dirigente

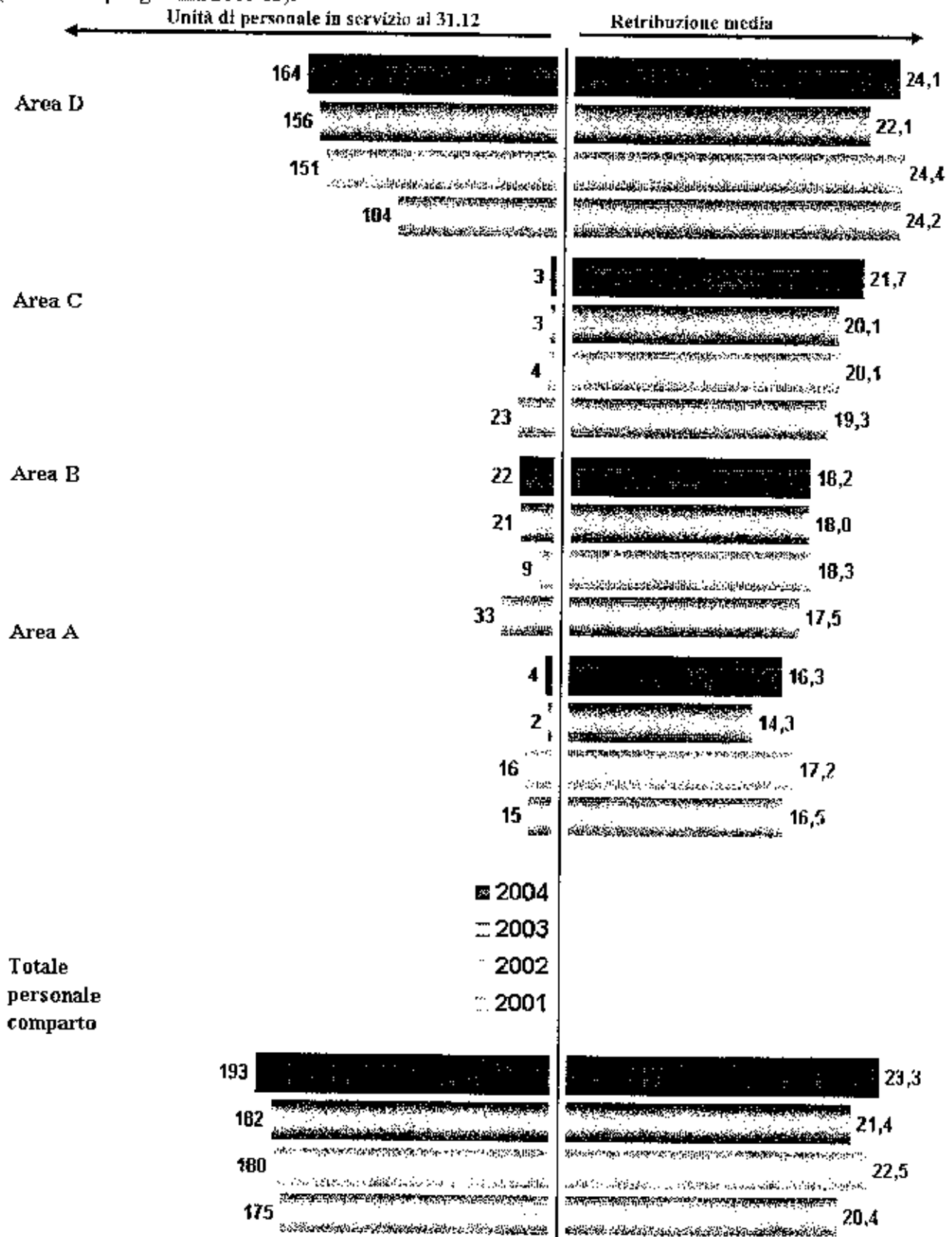
Ist. Zooprof. Sperim. delle Regioni Lazio e Toscana

Personale in servizio (unità) e retribuzioni medie al netto degli arretrati (migliaia di euro per dipendente)  
Anni 2001-04



Fonte: elaborazione su dati Conto Annuale 2001-04 Ist. Zooprof. Sperim. delle Regioni Lazio e Toscana (stima Aran per gli anni 2001-03).

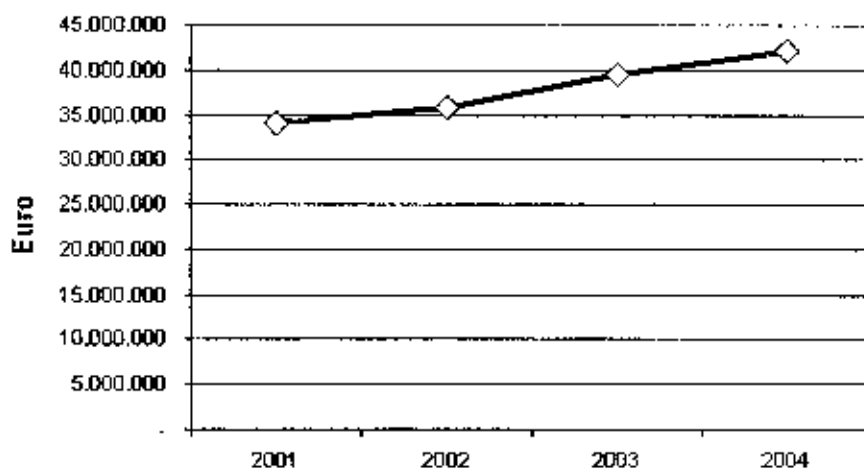
Figura 2: Assetti occupazionali e retributivi del personale non dirigente  
 Personale in servizio (unità) e retribuzioni medie al netto degli arretrati (migliaia di euro per dipendente) 2001-04  
 Fonte: elaborazione su dati Conto Annuale 2001-04 Ist. Zooprof. Sperim. delle Regioni Lazio e Toscana  
 (stima Aran per gli anni 2001-03).



Una considerazione ed una valutazione sulle immobilizzazioni; la descrizione contenuta nelle tabelle che seguono consente di verificarne il costante incremento economico e conferma la necessità per un'istituzione che voglia e debba mantenere i propri servizi ad un livello tecnologicamente avanzato di disporre di risorse finanziarie per gli investimenti in tecnologia ed innovazione.

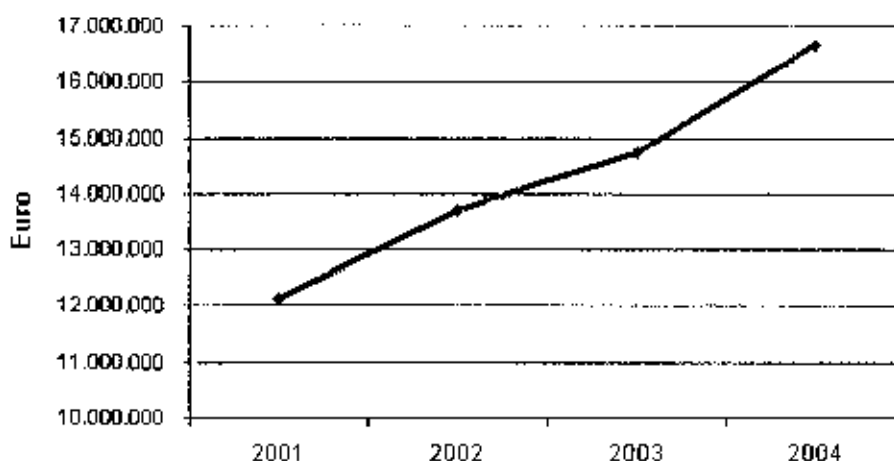
Anno	2001	2002	2003	2004
Importo	33.985.209,44	35.783.667,74	39.451.360,64	42.219.915,08

### Valore immobilizzazioni



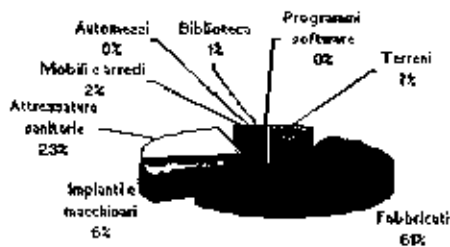
Anno	2001	2002	2003	2004
Fondi ammortamento	12.134.770,91	13.726.120,98	14.748.703,40	16.659.528,92

### Fondi ammortamento

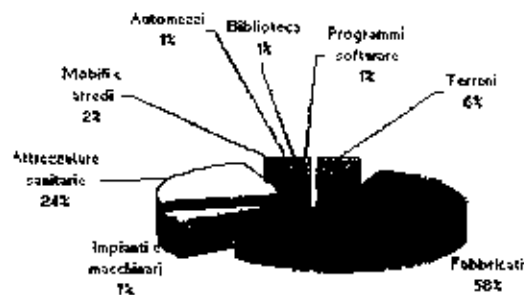


IMMOBILIZZAZIONI	2001	2002	2003	2004
Terreni	2.218.074,96	1.979.781,73	1.979.781,73	2.484.236,95
Fabbricati	20.402.225,71	21.097.086,05	22.530.405,61	23.238.092,85
Impianti e macchinari	2.052.519,12	2.454.660,49	2.928.886,72	3.323.768,81
Attrezzature sanitarie	7.899.412,71	8.459.284,52	9.579.843,81	10.421.133,97
Mobili e arredi	708.940,13	762.889,87	894.396,82	1.019.154,89
Automezzi	130.749,88	215.135,21	215.135,21	231.305,95
Biblioteca	461.776,87	510.758,21	581.886,78	592.288,29
Programmi software	111.510,07	304.071,66	741.021,96	909.933,37
<b>Tot Immobilizzazioni</b>	<b>33.985.209,44</b>	<b>35.783.667,74</b>	<b>39.451.360,64</b>	<b>42.219.915,08</b>

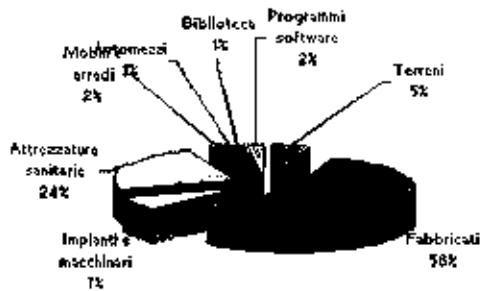
Immobilizzazioni 2001



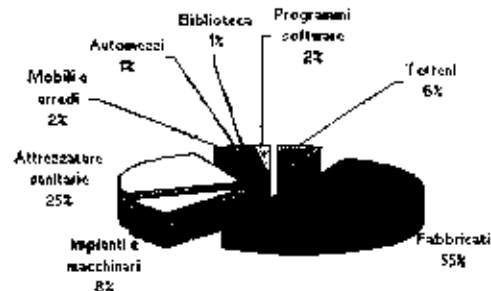
Immobilizzazioni 2002



Immobilizzazioni 2003



Immobilizzazioni 2004



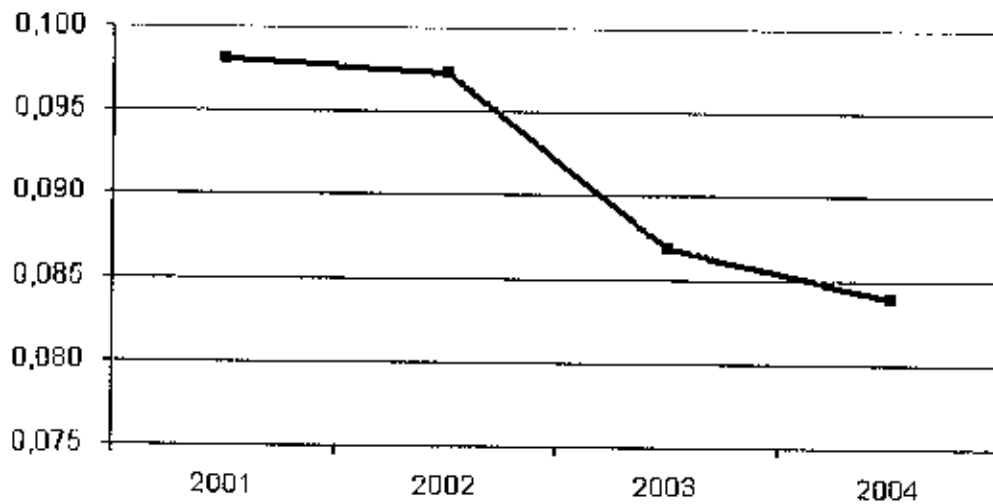
E' confermata la difficoltà tuttavia che incontreremo in questo specifico settore per la mancanza di assegnazione di risorse per investimenti e la necessità di dover provvedere con risorse proprie è rappresentata dall'indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio

**Indice di copertura delle immobilizzazioni con il capitale proprio**

ANNI	2001	2002	2003	2004
CN/AF	0,098	0,097	0,087	0,084
IMMOBILIZZAZIONI	33.985.209,44	35.783.667,74	39.451.360,64	42.219.915,08
FONDI AMMORTAMENTO	12.134.770,91	13.726.120,98	14.748.703,40	16.659.528,92
CN	2.144.758,74	2.144.758,76	2.144.758,76	2.144.758,76

CN= Capitale o patrimonio netto  
 AF=Attività fisse (Immobilizzaz. -  
 Fondi amm)

**Trend indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio**





L'andamento dell'attivo patrimoniale è di seguito rappresentato:

Anni	2002	2003	2004
Immobilizzaz.	35.783.667,74	39.451.360,64	42.219.915,08
Attivo circolante	20.554.763,33	26.287.173,98	20.958.328,50
<b>Totale attività</b>	<b>56.338.431,07</b>	<b>65.738.534,62</b>	<b>63.178.243,58</b>

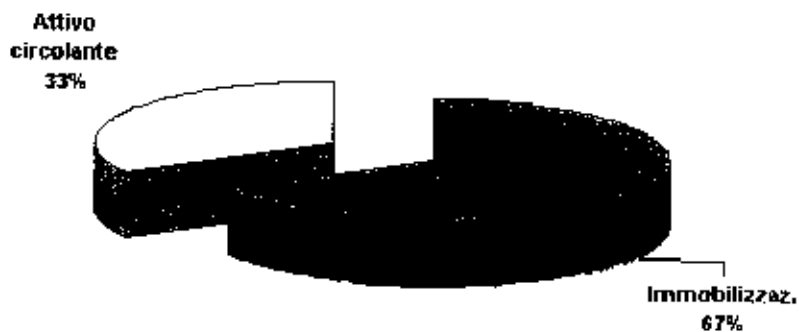
2002



2003



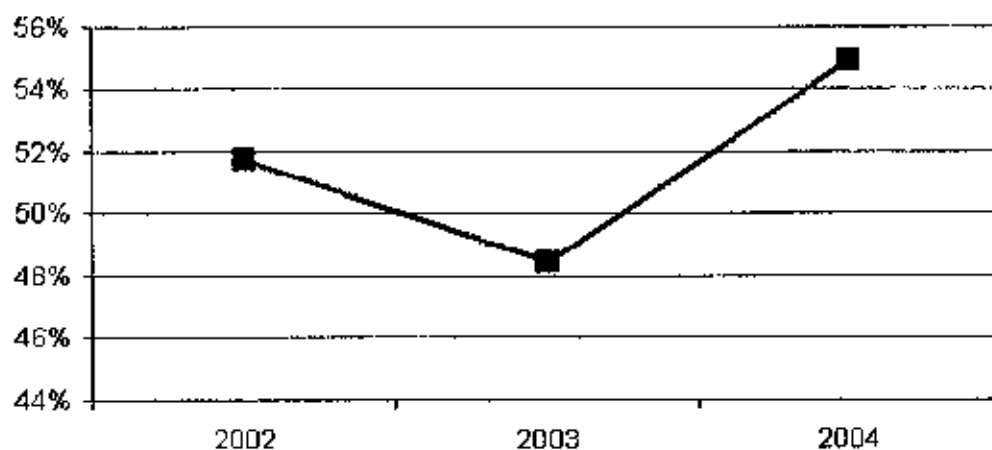
2004



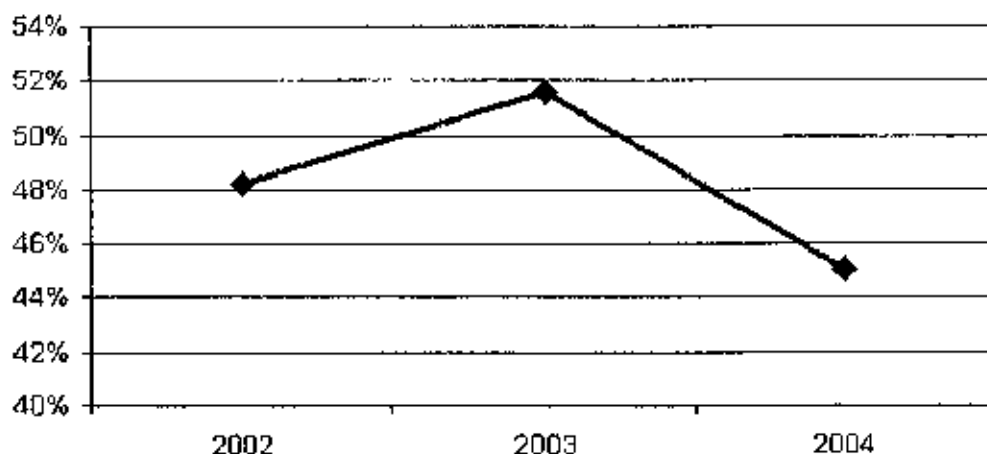
Anni	2002	2003	2004
Immobilizzazioni	22.057.548,00	24.702.657,00	25.560.388,00
Attivo circolante	20.554.764,00	26.287.174,00	20.958.779,00
<b>Totale attività</b>	<b>42.612.310,00</b>	<b>50.989.831,00</b>	<b>46.519.165,00</b>

Anni	2002	2003	2004
<b>Indice di composizione delle Immobilizzazioni</b>			
Imm.ni/ Totale attività	51,76%	48,45%	54,95%
<b>Indice di composizione dell'attivo circolante</b>			
Attivo circolante/ Totale attività	48,24%	51,55%	45,05%

**Indice di composizione delle immobilizzazioni**



**Indice di composizione dell'attivo circolante**



### Contesto finanziario

Se equilibrato è stato l'andamento dei ricavi e dei costi, non altrettanto possiamo dire dell'andamento degli incassi e dei pagamenti.

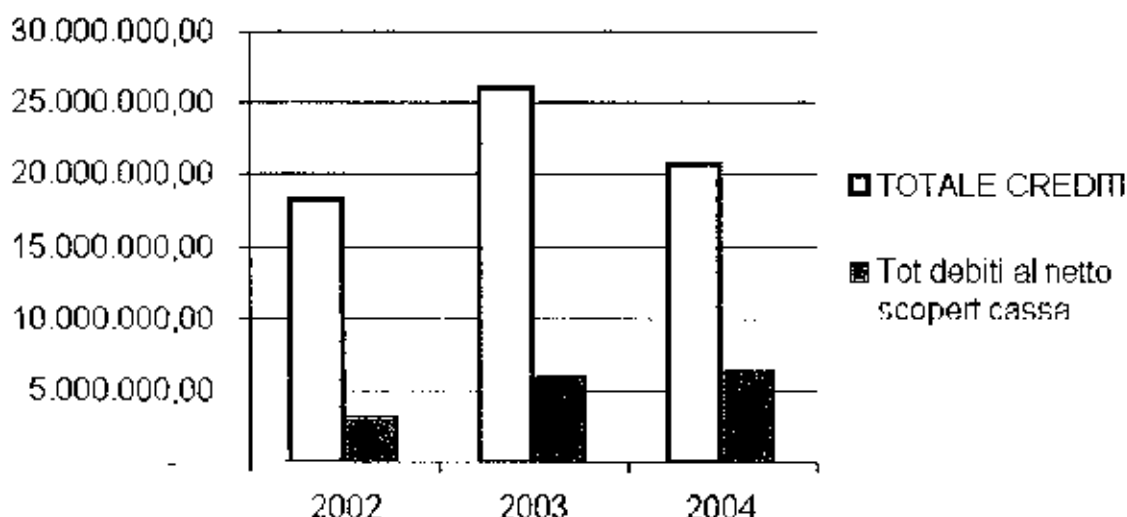
Il contesto finanziario dell'Istituto è direttamente collegato alle difficoltà di cassa in cui versa tutta la Finanza pubblica; la conseguenza che si produce sulla gestione è rappresentata da costi da affrontare con scadenza a brevissimo termine (retribuzioni) o breve termine (pagamento fornitori) e ricavi che si realizzano spesso a medio termine. Il risultato è il costante aumento dell'indebitamento finanziario verso l'Istituto di credito ed un aumento di costi per interessi.

L'analisi dell'incasso effettivo del finanziamento annuo del F.S.N. mette in evidenza la tendenza costante ed esponenziale a trasferire all'esercizio successivo una quota sempre più consistente del saldo da parte della cassa regionale.

Nel medio termine si renderà necessario applicare nuove strategie di mercato per modificare l'andamento.

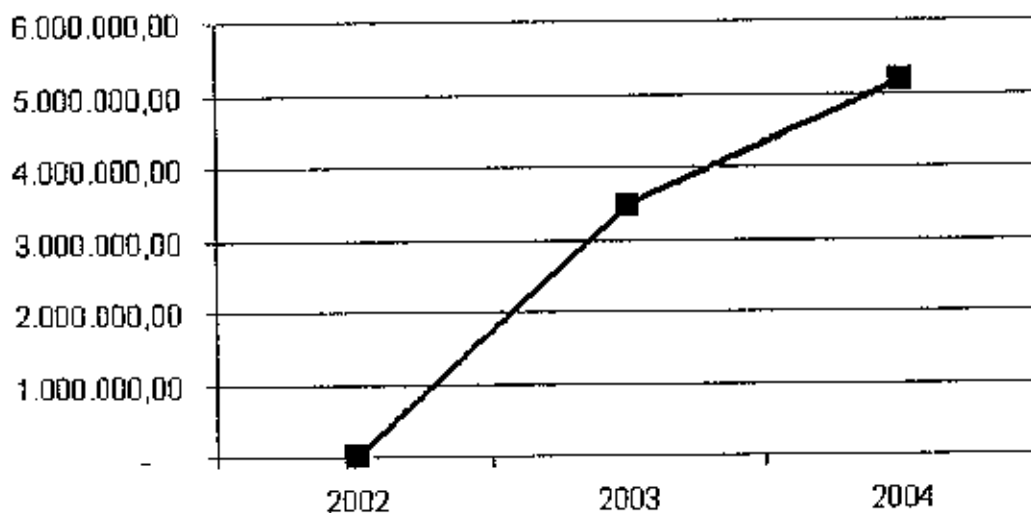
ANNI	2002	2003	2004
TOTALE CREDITI	18.314.205,97	25.936.807,26	20.671.970,52
Tot debiti al netto scopert.cassa	3.130.237,92	5.904.709,24	6.379.014,40

### ANDAMENTO CREDITI E DEBITI (al netto scopertura di cassa) 2002-2004



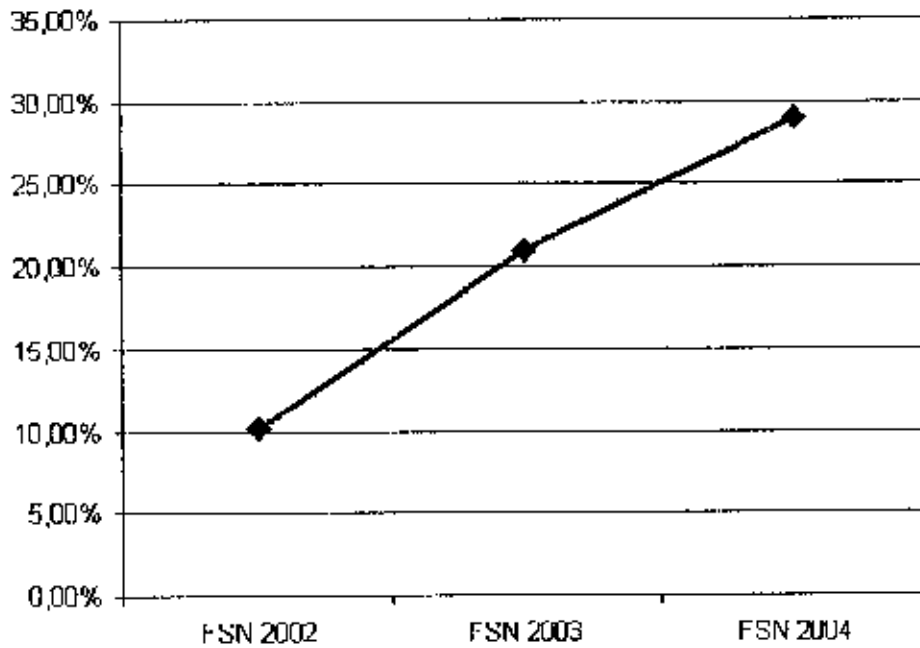
ANNI	2002	2003	2004
debito per scoperta di cassa	144,31	3.466.861,89	5.168.765,81

debito per scoperta di cassa



ANNI	TOTALE FINANZIAMENTO	DA INCASSARE AL 31/12 (competenza)	% finanziam da incassare
FSN 2002	13.463.000,00	1.373.516,46	10,20%
FSN 2003	14.388.154,00	3.017.516,00	20,97%
FSN 2004	16.483.162,00	4.789.162,00	29,05%

% finanziamento FSN da incassare a fine anno



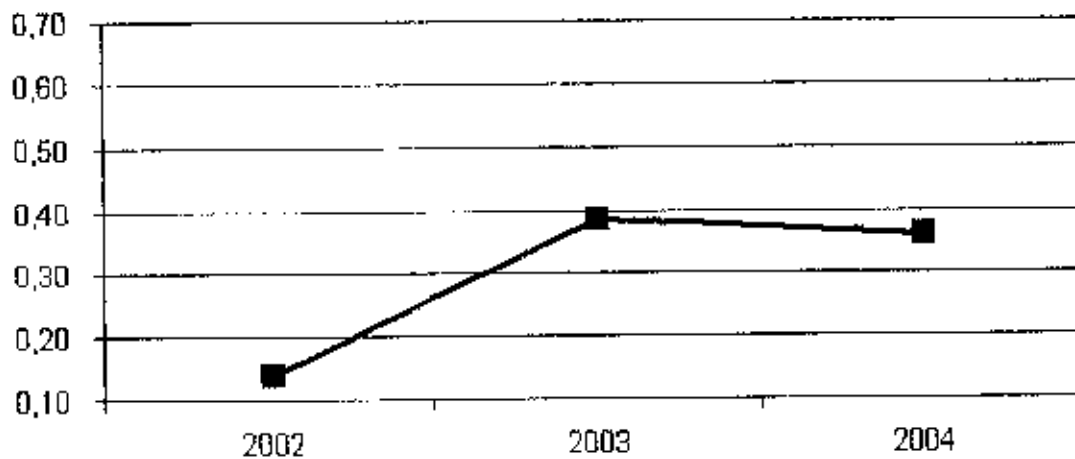
Anno	2002	2003	2004
crediti a breve	17.047.176,32	23.484.553,96	17.835.983,99
ricavi totali	24.729.607,34	28.574.682,56	32.034.831,61
Ricavi/Crediti a breve	0,69	0,82	0,56

**Indice di esigibilità totale dei crediti a breve**



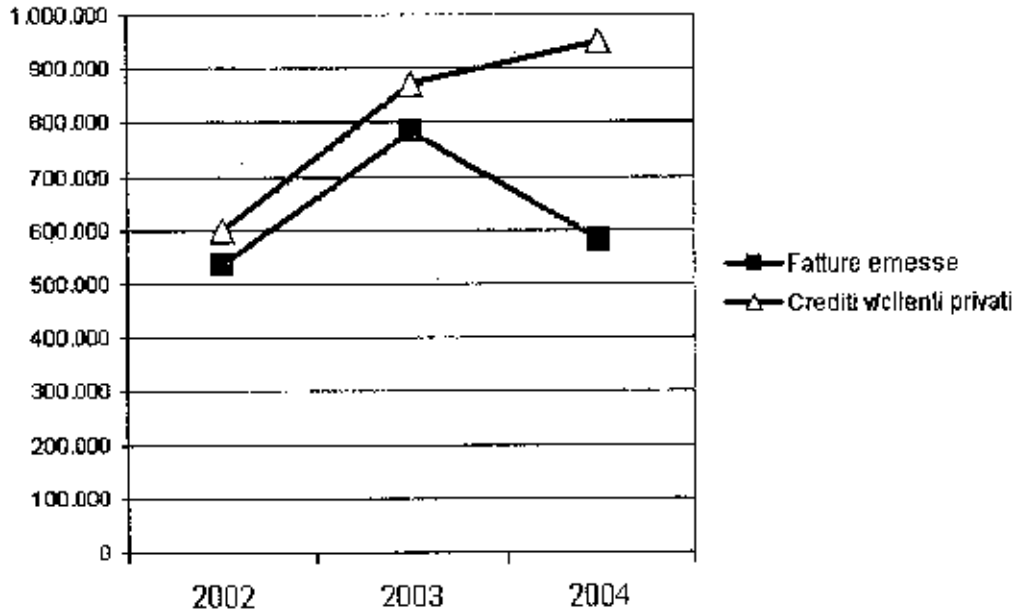
Anno	2002	2003	2004
Totale debiti+fatti da ricevere	3.130.382,23	10.482.222,41	11.547.780,21
Costi	22.785.723,88	27.058.555,43	31.947.612,62
Debiti/Costi	0,14	0,39	0,36

**Indice di indebitamento**

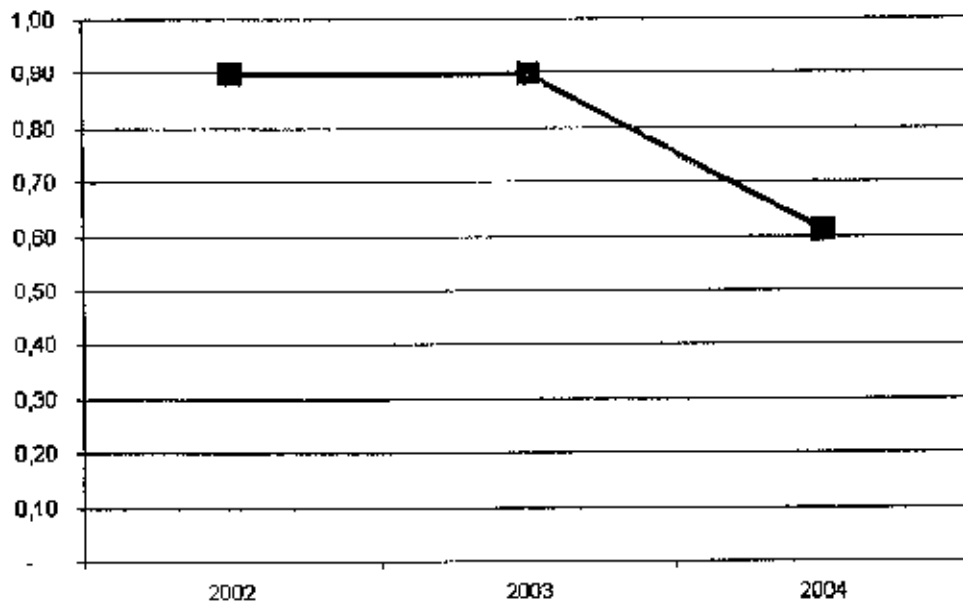


ANNO	2002	2003	2004
Fatture emesse	538.414,56	783.571,85	580.225,37
Crediti v/clienti privati	599.489,16	872.324,14	951.023,75
Indice esigibilità	0,90	0,90	0,61

### Andamento finanziario attività a pagamento

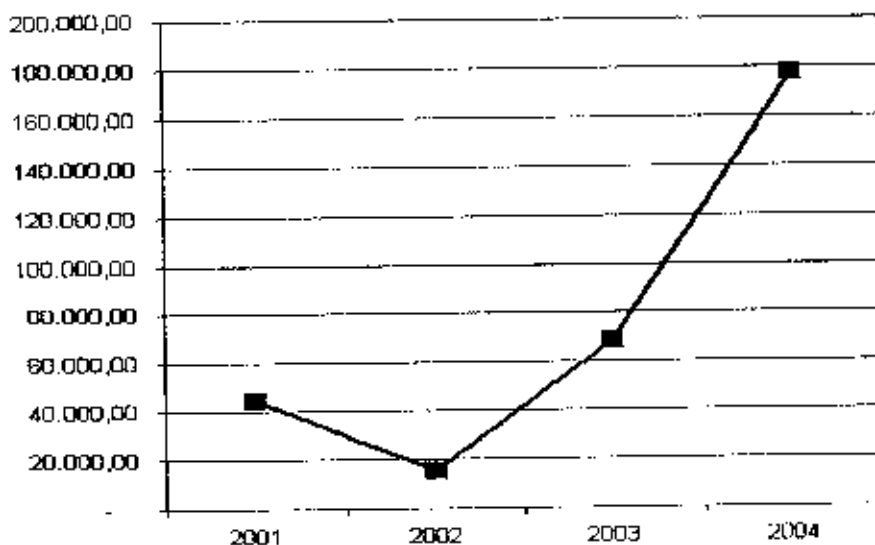


### Indice esigibilità crediti per attività a pagamento



ANNO	2001	2002	2003	2004
Oneri finanziari	44.655,50	15.283,38	68.827,06	177.311,46

Oneri finanziari - Importi In Euro



Una recente indagine pubblicata sul "Sole 24 ore - Sanità" ha messo in evidenza che, per gli enti del SSN, l'indice DSO, rappresentativo dei giorni di ritardo del pagamento delle fatture dei fornitori, è pari a 305 giorni medi su tutto il territorio nazionale.

Nel nostro Istituto, fino ad oggi, lo stesso indice è stato di 60/90 gg. Questa politica è stata consentita da un sostanziale equilibrio finanziario ed ha prodotto due risultati: buona qualità dei prodotti e buoni prezzi d'acquisto e contenzioso pari a zero.

Purtroppo la situazione finanziaria che abbiamo registrato tende a peggiorare e rischia di compromettere, se non sarà possibile modificarla, anni di impegno necessari per acquisire verso uno stakeholder importante (fornitori) una immagine affidabile e trasparente, senza la quale è difficile garantire a laboratori che operano in un sistema qualità, prodotti certificati.

Ci sforzeremo per far comprendere alle nostre due Regioni che mantenere sul proprio territorio anche un solo ente con un bilancio in equilibrio oltre che economico anche finanziario può rappresentare un obiettivo, seppure minimo, realizzato.

Infine si propone di destinare l'utile di esercizio al "fondo di riserva".

Il Direttore Generale  
Dr. Nazario Renzo Brizioli

per copia conforme  
IL FUNZIONARIO INCARICATO  
Dott. *Guerrino Galbetti*





Alle. 3

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE  
DELLE REGIONI LAZIO E TOSCANA**  
(D.L.vo 30.06.1993 n. 270)

**SEDE CENTRALE - 00178 Roma/Capannelle- Via Appia Nuova, 141 I**  
Tel. (06) 79099.1 (centralino) - Fax (06) 79340724  
<http://www.rm.izs.it> - E-mail: [webmaster@rm.izs.it](mailto:webmaster@rm.izs.it)

**DIPARTIMENTI TERRITORIALI**

			Tel.	Fax
Arezzo	52100	Via U. della Faggiola	0575/22.263	23850
S. Martino alla Palma (PI)	50010	Via di Castelpulci	055/721.308	721648
Presidio di Pistoia	51100	Via dei Macelli, 11	0573/367.392	367615
Grosseto	58100	Viale Europa, 30	0564/456.249	451990
Latina	04100	Via Aniene, 1	0773/479.817	479817
Pisa	56100	Via Lucchese, 2	050/553.563	550615
Rieti	02100	Via Tancia, 21	0746/201.642	201642
Sienna	53100	Viale Toselli, 12	0577/41.352	271015
Viterbo	01100	Strada Terme	0761/250.147	352823

**COLLEGIO DEI REVISORI**

**VERBALE N. 47 DELLA SEDUTA DEL 12 LUGLIO 2005**

Il giorno 12 del mese di luglio dell'anno 2005, alle ore 10,00 presso la Sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana, si è riunito il Collegio dei Revisori nelle persone dei Sigg.ri:

- Dott. Mario Bacherini                      Presidente (designato dalla Regione Lazio)
- Dott.ssa Roberta De Felice              Componente (designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze)
- Dott. Roberto Maruffi                      Componente (designato dalla Regione Toscana)

al fine di redigere la relazione al bilancio relativo all'esercizio chiuso il 31 dicembre 2004, di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 283 del 30 giugno 2005, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il progetto di bilancio risulta composto dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione del Direttore Generale.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Ente e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta con criteri logico - sistematici, oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e, in

per copia conforme  
Il FUNZIONARIO INCARICATO  
Dott. *Guerrino Gambetti*

conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di riferimento di leggi nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed in particolare la circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare 27 del 25.06.01 nonché la circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano il bilancio d'esercizio delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili. In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio è stata rispettata la normativa vigente ed in particolare il decreto Interministeriale del Ministero Economia e Finanze/Salute del 11.02.2002 (G.U. S.G. 63 del 15.03.2002,, predisposto in forza del decreto legislativo 502/92 e successive modificazioni, del decreto legislativo 9.1.91 n. 127 e delle disposizioni regionali, sia per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale che del conto economico, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Il Collegio ha proceduto all'analisi di bilancio con particolare riguardo alla sua corrispondenza ai dati contabili ed ai risultati delle periodiche verifiche amministrativo-contabili durante le quali non è stata rilevata alcuna irregolarità. Nel corso di dette verifiche, in particolare si è constatata la regolare tenuta dei libri contabili e dei registri obbligatori previsti dalle leggi fiscali che risultano bollati ed aggiornati ai sensi di legge. Inoltre si è proceduto al controllo dei valori di cassa e degli altri titoli posseduti dall'azienda dal quale è sempre emersa una sostanziale corrispondenza con le scritture contabili.

Inoltre, durante il periodo amministrativo che si è chiuso, il Collegio ha potuto verificare che sono stati adempiuti tutti gli obblighi relativi ai versamenti delle ritenute, contributi e delle somme ad altro titolo dovute all'Erario o agli Enti previdenziali, così come risultano regolarmente presentate le dichiarazioni fiscali.

In merito, il Collegio ha preso visione del modello "Conto annuale del personale" riferito all'anno 2004, già inviato in via telematica alla Ragioneria Generale dello Stato - IGOP ed alla Funzione Pubblica.

Le voci dello Stato patrimoniale si possono sintetizzare come di seguito indicato:

Stato patrimoniale	Bilancio di Esercizio 2003	Bilancio di Esercizio 2004	Differenza per valore assoluto	Differenza %
Immobilizzazioni	24.702.657,00	25.560.386,00	857.729,00	3,47
Attivo circolante	26.287.174,00	20.958.779,00	- 5.328.395,00	- 20,27
Ratei e risconti	599.615,00	910.312,00	310.697,00	+ 51,82
Totale attivo	51.589.446,00	47.429.477,00	- 4.159.969,00	- 8,06
Patrimonio netto	30.369.159,00	28.107.623,00	- 2.261.536,00	- 7,45
Fondi	9.282.062,00	5.254.495,00	- 4.027.567,00	- 43,39
T.F.R.				
Debiti	10.482.223,00	12.625.966,00	2.143.743,00	20,45
Ratei e risconti	1.456.002,00	1.441.393,00	- 14.609,00	- 1,00
Totale passivo	51.589.446,00	47.429.477,00	- 4.159.969,00	- 8,06
Conti d'ordine	501.657,00	507.405,00	+ 5.748,00	+ 1,14

Conto Economico	Bilancio di	Bilancio di	Differenza per valore	Diff.

per copia conforme  
IL FUNZIONARIO INCARICATO  
Dot. Guido Calabrese

	Esercizio 2003	Esercizio 2004	assoluto	%
Valore della Produzione	27.554.638,00	30.872.759,00	+ 3.318.121,00	+ 12,04
Costo della Produzione	25.764.041,00	30.119.339,00	+ 4.355.298,00	+ 16,90
Differenza	1.790.597,00	753.420,00	- 1.037.177,00	- 57,92
Proventi ed oneri finanziari +/-	- 67.830,00	- 207.365,00	+ 138.635,00	+ 205,00
Rettifiche di valore Di attività finanziarie +/-				
Proventi ed oneri straordinari +/-	772.473,00	546.895,00	225.576,00	- 29,20
Risultato prima delle imposte +/-	2.495.238,00	1.092.950,00	1.402.288,00	- 56,20
Imposte dell'esercizio	979.113,00	1.053.331,00	74.218,00	+ 7,58
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	1.516.127,00	39.619,00	1.476.506,00	- 97,38

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2004 e relativo bilancio d'esercizio.

Conto economico	Bilancio di previsione 2004	Bilancio di esercizio 2004	Differenza per valore assoluto	Diff. %
Valore della Produzione	27.868.048,00	30.872.759,00	+ 3.004.711,00	+ 10,78
Costo della produzione	26.874.361,00	30.119.339,00	+ 3.244.978,00	+ 12,07
Differenza	993.687,00	753.420,00	- 240.267,00	- 24,18
Proventi ed oneri finanziari +/-	- 44.000,00	- 207.365,00	+ 163.365,00	+ 371,28
Rettifiche di valore Di attività finanziarie +/-				
Proventi ed oneri straordinari +/-		546.995,00	+ 546.995,00	100,00
Risultato prima delle imposte +/-	949.687,00	1.092.950,00	+ 143.263,00	15,09
Imposte dell'esercizio	- 949.687,00	1.053.331,00	+ 103.644,00	10,91
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-		39.619,00		

Il Collegio prende atto che di € 1.500.000,00, già destinato a fondo di investimento, con delibera del Direttore Generale n. 509 del 29 dicembre 2003 risulta un residuo di € 6.954,51.

Inoltre, il Collegio rileva che tale risultato è stato raggiunto nonostante nel corso dell'esercizio, l'Istituto abbia destinato ad investimenti, circa € 2.950.200,03. Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare a quei documenti pervenuti in azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto. Tale verificato ha evidenziato un comportamento coerente con i disposti regionali.

Per quanto concerne la nota integrativa, si dà atto che essa è stata redatta conformemente alle prescrizioni civilistiche.

Il Collegio attesta che nella stesura di bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal codice civile ed in particolare è stato accertato il rispetto del criterio della prudenza nelle valutazioni e del principio della competenza economica.

IL FUNZIONARIO CAPE  
 Dott. *Capella*

40

Per quanto concerne in modo specifico le poste del bilancio, i revisori danno atto che sono state rispettate le norme civilistiche, e segnatamente i criteri di valutazione degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico recati dall'art. 2426 del codice civile.

Più in particolare si soggiunge che le immobilizzazioni sono state valutate al costo di acquisto, e che le stesse sono state sistematicamente ammortizzate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

I Revisori concordano con l'Amministrazione anche sui criteri adottati per la valutazione delle voci dell'attivo circolante ed in particolare per quanto riguarda i crediti e le rimanenze.

I ratei e i risconti iscritti in bilancio rappresentano effettivamente quote di costi o di ricavi che sono stati calcolati concordemente con questo Collegio in obbedienza al criterio di imputazione temporale per competenza.

Va infine osservato, in tema di valutazioni, che per le voci di bilancio non si sono rese necessarie deroghe ai criteri generali previsti dal codice civile e da altre disposizioni vincolanti riguardanti le Aziende sanitarie/ospedaliere. Detti criteri, applicati alla situazione aziendale hanno infatti sempre consentito una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

Il Collegio, in relazione al considerevole aumento degli oneri finanziari, sia rispetto alla previsione (+ 371,28%), che rispetto al bilancio dell'esercizio 2003 (+ 205,00%), rappresenta la assoluta necessità di una accelerazione del processo di accreditamento degli stanziamenti statali e regionali da cui potrebbe derivare un notevole ridimensionamento di tale onere. Il permanere di tale situazione potrebbe determinare la riduzione delle attività istituzionali e pregiudicare l'attuazione dei progetti finalizzati, prevalentemente affidati dal Ministero della Salute e dalle Regioni.

Il Collegio, alla luce di quanto esposto, formula parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio 2004.

La seduta si chiude alle ore 14,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Mario Bacherini

Dott.ssa Roberta De Felice

Dott. Roberto Maruffi

per copia conforme  
IL FUNZIONARIO INCARICATO  
Dott. Gaetano Garbetti