



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE  
DELLA LOMBARDIA E DELL'EMILIA ROMAGNA**  
**“BRUNO UBERTINI”**  
(ENTE SANITARIO DI DIRITTO PUBBLICO)

Sede Legale: Via Bianchi, 9 – 25124 Brescia  
Tel 03022901 – Fax 0302425251 – Email [info@izsler.it](mailto:info@izsler.it)  
C.F. - P.IVA 00284840170  
Email PEC [protocollogenerale@cert.izsler.it](mailto:protocollogenerale@cert.izsler.it)  
N. REA CCIAA di Brescia 88834

**VERBALE n.35**

Il giorno 27 del mese di novembre dell'anno 2018, alle ore 10,15 presso la Sede territoriale di Bologna dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia Romagna, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti la Rag. Paloschi Roberta, la Dott.ssa Bacchini Isabella Maria, ed il Dott. Pietrobono Lino. Assiste alla riunione il Direttore Amministrativo, Dott. Giovanni Ziviani, in qualità di segretario verbalizzante.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con mail del 22/11/2018. Il Collegio procede quindi all'esame del Decreto del Direttore Generale n. 486 del 20/11/2018 di approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2019, per eseguire il controllo previsto dall'art.20 dello statuto dell'Ente.

Lo schema di bilancio di previsione utilizzato per illustrare i dati della gestione dell'Istituto tiene conto delle disposizioni introdotte dal Titolo II del D.Lgs. 23.06.2011 n. 118, contenente “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regione, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli artt. 1 e 2 della L. 5.05. 2009, n. 42”.

In coerenza con il D.Lgs.118/2011 lo schema di bilancio di previsione è stato condiviso con gli altri II.ZZ.SS. e le regioni di riferimento in modo da assolvere le esigenze informative ministeriali ed essere nel contempo adeguato a fornire una rappresentazione chiara delle tipologia di attività svolte dall'Ente. Gli aggiornamenti degli schemi di bilancio introdotti dal decreto interministeriale del 20.03.2013 e le disposizioni previste dal DPCM 22.07.2014 non modificano la struttura del bilancio dell'Istituto.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019, ai sensi dell'art. 25, commi 2 e 4, d.lgs. n. 118 del 2011, si compone dei seguenti documenti:

- a) conto economico preventivo, cui è allegato il conto economico dettagliato;
- b) piano dei flussi di cassa prospettici;
- c) nota illustrativa;
- d) schede del piano triennale degli investimenti;

Il conto economico previsionale si presenta con le seguenti appostazioni (dati in €/1.000):

<b>SCHEMA DI CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consuntivo 2017</b>	<b>Bilancio preconsuntivo 2018</b>	<b>Bilancio Preventivo 2019</b>
<b>A) Valore della produzione</b>			
A1) Contributi in conto esercizio	64.414	60.917	59.711
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.480	4.840	3.270
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie	8.580	8.702	8.460
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	428	499	351
A6) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	395	384	375
A7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A8) Altri ricavi e proventi	271	334	328
<b>TOTALE A)</b>	<b>76.569</b>	<b>75.676</b>	<b>72.495</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
B1) Acquisti di beni	6.966	7.057	7.066
B2) Acquisti di servizi	2.276	2.598	2.215
B3) Acquisti di servizi non sanitari	7.516	7.617	7.581
B4) Manutenzione e riparazione	2.072	2.246	2.286
B5) Godimento di beni di terzi	151	128	140
B6) Costi del personale	30.829	31.852	33.288
B7) Oneri diversi di gestione	1.550	1.685	1.374
B8) Ammortamenti	5.214	5.231	5.431
B9) Svalutazione dei crediti	705	150	150
B10) Variazione delle rimanenze	13	(10)	(6)
B11) Accantonamenti	6.445	5.717	9.800
<b>TOTALE B)</b>	<b>63.736</b>	<b>64.272</b>	<b>69.325</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	12.832	11.404	3.171
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
<b>TOTALE C)</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
<b>TOTALE D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
<b>TOTALE E)</b>	<b>(827)</b>	<b>(461)</b>	<b>(290)</b>
Risultato prima delle imposte	12.005	10.943	2.881
<b>Y) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>			
<b>TOTALE Y)</b>	<b>2.723</b>	<b>2.823</b>	<b>2.881</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>9.283</b>	<b>8.120</b>	<b>0</b>

Il Collegio prende atto che nella predisposizione del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2019 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica previsti nelle leggi di stabilità degli esercizi precedenti e i dati storici riportati nel bilancio 2017 e nel preconsuntivo del 2018. La stima dei costi tiene conto inoltre delle disposizioni specifiche per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale contenute nel disegno di Legge di Stabilità per l'anno 2019.

Il Collegio osserva inoltre che nella predisposizione del Bilancio di Previsione si è tenuto conto dei seguenti Decreti del Direttore Generale relativi alla programmazione degli acquisti di beni e

servizi, di beni inventariabili e al piano delle assunzioni in fase di esame da parte del Consiglio d'Amministrazione:

- n.439 del 17/10/2018 ad oggetto “Adozione schema di piano triennale 2018-2019-2020 per la realizzazione dei lavori pubblici”;
- n.466 del 30/10/2018 di approvazione del programma biennale per gli anni 2019/2020 degli acquisti di beni e servizi dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia Romagna;

Inoltre il Collegio accerta che sono state effettuate le necessarie rilevazioni contabili di quantificazione del costo per il rinnovo del CCNL del Comparto e della Dirigenza.

Il Collegio prende atto in particolare dei costi presunti degli investimenti stimati dall'U.O. Tecnico Patrimoniale di cui al Decreto n 439 del 17/10/2018 ad oggetto “Adozione schema piano triennale 2019-2020-2021 per la realizzazione dei lavori pubblici”.

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

### **Valore della Produzione**

L'**assegnazione per l'anno 2019** è stimata in € 57.049.210. Per ragioni prudenziali, visto che per l'assegnazione del 2018 non è stata ancora adottata la deliberazione del CIPE di riparto del Fondo Sanitario Nazionale, viene confermato l'importo dell'anno 2017. L'assegnazione statale per l'anno 2019 dovrà garantire anche la copertura degli oneri per il rinnovo dei CCNL del comparto e della Dirigenza.

Le **altre assegnazioni statali vincolate** previste ammontano a € 160.000 e si riferiscono al contributo del Ministero della Salute per l'attività di sorveglianza sulla BSE – Scarpie e sulla Blue Tongue.

Le uniche **assegnazioni regionali** previste ammontano a € 200.000 dalla Regione Emilia Romagna per il rimborso del costo annuale dei materiali diagnostici utilizzati per gli esami sui vegetali, a seguito del trasferimento delle relative competenze dall'ARPA; per l'esercizio 2019 non sono previste assegnazioni da parte delle Regioni Lombardia ed Emilia Romagna rispettivamente per il finanziamento delle attività svolte dall'Osservatorio Epidemiologico Veterinario Regione Lombardia e dal Sistema informativo Epidemiologico dell'Emilia-Romagna

Per quanto riguarda i **contributi in conto esercizio extra fondo** il Collegio prende atto della previsione di € 530.000 relativa ai contributi ricevuti dalle ASL delle due regioni, dai PIF e dagli UVAC per le attività di cui al D.Lgs. 19 novembre 2008 n.194, ad oggetto “Disciplina delle modalità di rifinanziamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del Regolamento CE n. 882/2004”.

Con riferimento ai **contributi in conto esercizio per ricerca** il collegio prende atto delle seguenti appostazioni previsionali:

- € 1.399.869 per la ricerca corrente anno 2019 confermando l'assegnazione dell'anno 2018;
- € 341.481 per la ricerca finalizzata;
- € 30.000 per Twinning “The establishment and development of OIE collaborating center on Camel Diseases” finanziato nell'ambito dell'accordo di collaborazione stipulato tra alcuni IZS, il Ministero della Salute e Abu Dhabi Food Control Authority.

Circa l'**utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati degli esercizi precedenti** il Collegio prende atto che la previsione di €3.270.000 è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento non ancora utilizzate al 31/12/2018. La determinazione dell'importo è dettagliata nell'allegato prospetto di utilizzo dei fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti.

Per le altre voci di ricavo il Collegio prende in esame le seguenti stime indicate nel preventivo:

**ricavi per prestazioni sanitarie:** € 8.459.503. La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri prodotti, l'esecuzione di esami "ufficiali" a pagamento ed in regime di autocontrollo e la vendita di altre prestazioni accessorie.

Rispetto al 2018 i valori evidenziano un decremento del fatturato in particolar modo per il calo stimato in via prudenziale nella cessione di reagenti, che vengono valorizzati ad un valore medio tra il fatturato rilevato nel 2017 e il preconsuntivo 2018;

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI	381.086	502.785	434.900	-67.885	-13,50%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	8.199.392	8.199.221	8.024.603	-174.618	-2,13%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	8.580.478	8.702.006	8.459.503	- 242.503	-2,79%

**concorsi, recuperi e rimborsi:** la stima ammonta complessivamente ad € 351.000. Per motivi prudenziali non sono previsti rimborsi dall'INAIL per gli infortuni del personale, così come non sono rilevati indennizzi assicurativi. Nella voce sono rilevati i rimborsi dei contributi previdenziali dei dipendenti in aspettativa;

CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	427.949	499.000	351.000	- 148.000	-29,66%

**quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio:** nella voce sono riportati gli utilizzi dei contributi in conto capitale che sterilizzano le quote di ammortamento delle immobilizzazioni acquistate con tali finanziamenti. Per il 2019 la stima di € 375.290 è in leggero calo rispetto al 2018;

QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	395.426	384.400	375.290	-9.110	-2,37%

**altri ricavi e proventi:** ammontano a € 328.300. Il valore è in linea con quanto riportato nel bilancio preconsuntivo 2018. I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a € 79.600 e comprendono fitti per locazione immobili per € 59.200 e fitti su terreni per € 20.400. Il Collegio inoltre prende atto delle seguenti appostazioni:

- € 19.200 per ricavi servizio foresteria;
- €119.000 per ricavi dalla compartecipazione al servizio mensa;
- € 95.000 altri proventi diversi.

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
Ricavi per servizio foresteria	13.945	19.200	19.200	0	0,00%
Ricavi per compartecipazione servizio mensa	111.054	119.000	119.000	0	0,00%
Ricavi per formazione	14.543	10.500	10.500	0	0,00%
Ricavi da sponsorizzazioni	2.000	0	0	0	0,00%
Ricavi da royalties	6.920	5.000	5.000	0	0,00%
Fitti attivi - terreni	20.262	20.300	20.400	100	0,49%
Fitti attivi - fabbricati	58.822	59.100	59.200	100	0,17%
Sopravvenienze attive	26	0	0	0	0,00%
Altri proventi diversi verso enti pubblici	18.062	65.000	65.000	0	0,00%
Altri proventi diversi verso privati	24.996	36.000	30.000	-6.000	-16,67%
<b>TOTALE ALTRI RICEVI E PROVENTI</b>	<b>270.630</b>	<b>334.100</b>	<b>328.300</b>	<b>-5.800</b>	<b>-1,74%</b>

## Costi della produzione

Il Collegio accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2019 si basa sui dati contabili rilevati nell'esercizio 2017 e nel preconsuntivo 2018. Inoltre si è tenuto conto dei seguenti decreti del direttore Generale in materia di programmazione:

- n.439 del 17/10/2018 ad oggetto "Adozione schema di piano triennale 2019-2020-2021 per la realizzazione dei lavori pubblici";
- n.466 del 30/10/2018 di approvazione del programma biennale per gli anni 2019/2020 degli acquisti di beni e servizi dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia Romagna;
- "Piano del fabbisogno del personale" in fase di esame da parte del Consiglio d'Amministrazione.

Il costo del personale tiene conto anche degli oneri per il rinnovo contrattuale e delle assunzioni a tempo determinato di personale sanitario del comparto nell'ambito della cosiddetta "Piramide della ricerca".

Per le manutenzioni ordinarie sulle attrezzature sanitarie sono stati utilizzati i valori dei canoni dei contratti di assistenza, comprensivi dei costi degli interventi di manutenzione programmata. Inoltre si è tenuto conto del valore dei contratti di manutenzione aggiudicati per i prossimi esercizi.

Il Collegio prende visione delle seguenti previsioni dei costi di esercizio:

**acquisti di beni sanitari e non sanitari:** la previsione ammonta a € 7.066.000 (€ 6.145.000 per i beni sanitari e € 921.000 per i beni non sanitari), con una conferma dei valori riportati nel preconsuntivo 2018.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
<b>TOTALE BENI SANITARI</b>	<b>6.126.367</b>	<b>6.144.577</b>	<b>6.145.000</b>	<b>423</b>	<b>0,01%</b>
<b>TOTALE BENI NON SANITARI</b>	<b>839.306</b>	<b>912.800</b>	<b>921.000</b>	<b>8.200</b>	<b>0,90%</b>
<b>TOTALE BENI SANITARI E BENI NON SANITARI</b>	<b>6.965.673</b>	<b>7.057.377</b>	<b>7.066.000</b>	<b>8.623</b>	<b>0,12%</b>

**acquisti di servizi sanitari e non sanitari:** la previsione complessiva di € 9.795.855, di cui

€ 2.214.855 per servizi sanitari ed € 7.581.000 per servizi non sanitari, è stata calcolata tenendo conto dei contratti di fornitura in corso di esecuzione e dei nuovi servizi richiesti dalle strutture. Inoltre è stato considerato l'aumento del costo energetico, iniziato nella seconda metà del 2017, e che prudenzialmente viene confermato per il 2019.

Il decremento delle consulenze, collaborazioni esterne è correlato al minor utilizzo di forme contrattuali quali borse di studio e consulenze di libero professionisti per lo svolgimento di attività a supporto della ricerca. Il calo è collegato alla riduzione delle assegnazioni ministeriali vincolate ed in parte alla trasformazione dei contratti di borse di studio in contratti a tempo determinato rientranti nella cosiddetta "Piramide della ricerca".

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche oneri per € 100.000 per tirocini extracurriculari.

All'interno del raggruppamento B2c va segnalato il contributo di € 250.000 che dal 2018 l'IZSLER versa annualmente a favore dell'OIE per la durata di 4 anni come da Decreto del Direttore Generale n.394 del 12/09/2017 ad oggetto "Approvazione del memorandum of understanding in materia di One Health and Food Security" da stipularsi fra la world organisation for animal health (OIE) e il Ministero della Salute".

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE SERVIZI SANITARI	2.275.596	2.598.264	2.214.855	- 383.409	-14,76%
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	7.516.015	7.616.954	7.581.000	-35.954	-0,47%
TOTALE SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	9.791.611	10.215.218	9.795.855	-419.363	-4,11%

**manutenzione e riparazione:** la stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti ammonta a € 950.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi la stima ammonta ad € 1.336.269. Per le previsioni di spesa ci si è basati sull'andamento storico dei costi, sul bilancio preconsuntivo e sulla programmazione annuale degli interventi elaborata dall'U.O. Tecnico Patrimoniale.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	182.776	345.000	372.000	27.000	7,83%
Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	572.362	574.000	578.000	4.000	0,70%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.290.422	1.291.000	1.298.000	7.000	0,54%
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.244	2.400	3.069	669	27,88%
Manutenzione e riparazione agli automezzi	20.229	27.000	27.000	0	0,00%
Altre manutenzioni e riparazioni	4.625	7.000	8.200	1.200	17,14%
<b>TOTALE</b>	<b>2.071.658</b>	<b>2.246.399</b>	<b>2.286.269</b>	<b>39.870</b>	<b>1,77%</b>

**godimento di beni di terzi:** l'importo previsto ammonta ad € 140.000 e rimane in linea con i dati rilevati nel 2016, nel 2017 e nel preconsuntivo 2018. Viene confermato il ricorso a questa tipologia di contratto nell'ambito di progetti di ricerca. Per gli altri casi il ricorso ai contratti di noleggio è praticato quando è proposto dalle convenzioni CONSIP o dalle centrali di committenza regionali, oppure quando viene ritenuto economicamente più conveniente rispetto all'acquisto di una nuova attrezzatura ed al relativo contratto di manutenzione.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
<b>TOTALE</b>	<b>150.542</b>	<b>128.000</b>	<b>140.000</b>	<b>12.000</b>	<b>9,38%</b>

**personale dipendente:** la previsione di € 33.287.766 tiene conto della rideterminazione della dotazione organica dell'Ente a seguito del processo di riorganizzazione e del piano del fabbisogno del personale in fase di approvazione. Inoltre, rispetto al 2018, viene previsto un incremento di costo per il rinnovo contrattuale. Una quota di incremento pari a circa € 475.000 rilevata nel personale del comparto sanitario a tempo determinato è dovuta all'assunzione di personale nell'ambito della cosiddetta "Piramide della ricerca" di figure professionali sanitarie che vanno a coprire posti precedentemente riservati a borse di studio e a figure libero professionali.

COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
<u>Costo del personale dirigente veterinari</u>	9.822.068	9.886.926	10.010.945	124.019	1,25%
<u>Costo del personale dirigente sanitario non veterinario</u>	2.851.778	2.955.460	3.000.085	44.625	1,51%
<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	5.003.487	5.204.040	5.883.127	679.087	13,05%
<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	117.969	118.552	120.044	1.492	1,26%
<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	266.543	260.357	261.340	984	0,38%
<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	9.150.115	9.593.675	10.035.233	441.558	4,60%
<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	667.988	665.526	673.599	8.073	1,21%
<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	2.948.633	3.167.642	3.303.392	135.749	4,29%
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>30.828.582</b>	<b>31.852.179</b>	<b>33.287.766</b>	<b>1.435.587</b>	<b>4,51%</b>

**oneri diversi di gestione:** ammontano a € 1.374.038. La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B.

Le indennità per organi istituzionali degli esercizi 2017 e 2018 sono state confermate anche per il 2019.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
<b>TOTALE</b>	<b>1.550.327</b>	<b>1.684.911</b>	<b>1.374.038</b>	<b>-310.873</b>	<b>-18,45%</b>

**ammortamenti:** la previsione delle quote di ammortamento, pari a € 5.431.000 è in linea con i precedenti esercizi Solo per le immobilizzazioni immateriali si prevede un aumento di € 200.000 per la quota di ammortamento annuale del software di gestione delle attività connesse al progetto "Classyfarm".

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	592.823	605.000	805.000	200.000	33,06%
Ammortamento dei fabbricati	1.874.753	1.880.000	1.880.000	0	0,00%
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	2.746.891	2.746.000	2.746.000	0	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>5.214.467</b>	<b>5.231.000</b>	<b>5.431.000</b>	<b>200.000</b>	<b>3,82%</b>

**svalutazione crediti:** l'accantonamento di € 150.000 per perdite su crediti viene così suddiviso:

- € 100.000 svalutazione crediti verso privati;
- € 50.000 svalutazione crediti verso enti pubblici

**variazione delle rimanenze:** l'incremento ipotizzato di € 6.000 del valore delle rimanenze di magazzino è frutto di una stima prudenziale.



**accantonamenti tipici dell'esercizio:** per il 2019 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

- € 8.250.000 accantonamento per la costituzione di un fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di natura sanitaria. La fattispecie va ricondotta all'aumento delle situazioni di potenziale contenzioso legate ai controlli di prodotti alimentari importati in Italia ed alle possibili conseguenze di errori diagnostici riferiti ad emergenze sanitarie, ad esempio l'influenza aviaria ed altre emergenze tossicologiche nelle quali l'impugnazione di un risultato analitico errato porta al risarcimento di somme considerevoli. Inoltre va considerato anche il possibile contenzioso che potrebbe sorgere a seguito delle indagini svolte dalla Procura di Brescia relativamente alle analisi del latte qualità eseguite dal Reparto produzione primaria, che vede coinvolti assieme all'Istituto oltre 100 allevatori;
- € 1.550.000 accantonamento per quote non utilizzate di contributi vincolati. Il valore è coerente con quello dei finanziamenti annuali per le ricerche. Si ricorda che il provvedimento di assegnazione del finanziamento annuale per la ricerca corrente viene adottato dal Ministero della Salute verso fine anno.

DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000	3.500.000	8.250.000	4.750.000	135,71%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	100.000	0	0	0	0,00%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	5.345.400	1.880.000	1.550.000	-330.000	-17,55%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0	337.000	0	-337.000	-100,00%
<b>TOTALE</b>	<b>6.445.400</b>	<b>5.717.000</b>	<b>9.800.000</b>	<b>4.083.000</b>	<b>71,42%</b>

Il Collegio prende atto che la **gestione straordinaria** riporta la stima di oneri straordinari pari a € 290.000 e si riferisce al mancato utilizzo di fondi assegnati su finanziamenti in progetti di ricerca che giungeranno a scadenza nel 2019. Viene confermato in via prudenziale il valore medio dei precedenti esercizi.

Infine per la **gestione fiscale** sono stimate imposte per € 2.880.550.

Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2018 e viene utilizzato il metodo retributivo previsto per le amministrazioni pubbliche su tutti gli emolumenti del 2019, esclusi quelli gravati da IVA. L'IRES è correlata in parte al valore degli immobili di proprietà, mentre la parte più consistente si basa sul risultato dell'attività commerciale.

Il Collegio termina l'esame del bilancio di previsione per l'esercizio 2019 prendendo visione del budget finanziario previsionale.

## CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- al momento non si è a conoscenza di eventi che possano condizionare sensibilmente l'andamento della gestione rispetto al trend degli esercizi precedenti;
- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- le costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2019 da parte del Consiglio d'Amministrazione.



Alle ore 13.00 si conclude la presente riunione.  
Letto, confermato e sottoscritto.

- Rag. Roberta Paloschi
- Dott.ssa Isabella Maria Bacchini
- Dott. Lino Pietrobono

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi del “Codice dell’Amministrazione Digitale”  
(D.L.vo n. 82/2005)