



**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
C.F. - P.IVA 00284840170
Email PEC protocollogenerale@cert.izsler.it
N. REA CCIAA di Brescia 88834

VERBALE n.8

Il giorno 26 del mese di novembre dell'anno 2019, alle ore 10,00 presso la sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti.

Sono presenti il Dott. Alberto Parzani, il Dott. Marco Domenicali e il Dott. Lino Pietrobono. Assiste alla riunione il Direttore Amministrativo, Dott. Giovanni Ziviani in qualità di segretario verbalizzante.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso in posta elettronica al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, in data 19/11/2019. Il Collegio procede con l'esame del Decreto del Direttore Generale f.f. n. 389 del 19/11/2019 di approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2020, 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 2020, 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) piano triennale degli investimenti;

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

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio consuntivo 2018	Bilancio preconsuntivo 2019	Bilancio Preventivo 2020
A) Valore della produzione			
A1) Contributi in conto esercizio	61.455	61.627	59.266
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.021	3.268	5.357
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie	8.948	9.230	9.230
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	587	383	346
A6) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	385	353	303
A7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A8) Altri ricavi e proventi	339	331	333
TOTALE A)	74.735	75.191	74.836
B) Costi della produzione			
B1) Acquisti di beni	6.995	7.282	7.774
B2) Acquisti di servizi	2.881	2.501	2.938
B3) Acquisti di servizi non sanitari	8.073	8.176	8.460
B4) Manutenzione e riparazione	2.500	2.581	2.634
B5) Godimento di beni di terzi	135	143	150
B6) Costi del personale	31.123	30.807	32.740
B7) Oneri diversi di gestione	1.572	1.426	1.458
B8) Ammortamenti	4.971	5.106	5.311
B9) Svalutazione dei crediti	29	200	150
B10) Variazione delle rimanenze	(6)	30	45
B11) Accantonamenti	3.719	7.828	10.100
TOTALE B)	61.991	66.079	71.759
Differenza tra valore e costi della produzione	12.744	9.112	3.077
C) Proventi e oneri finanziari			
TOTALE C)	(0)	(0)	(0)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
TOTALE D)	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari			
TOTALE E)	(408)	1.919	(255)
Risultato prima delle imposte	12.335	11.031	2.822
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio			
TOTALE Y)	2.727	2.711	2.822
Utile (perdita) dell'esercizio	9.609	8.320	0

Il Collegio prende atto che nella predisposizione del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2020 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica ancora validi previsti nelle leggi di stabilità degli esercizi precedenti e i dati storici riportati nel bilancio 2018 e nel preconsuntivo del 2019. Al momento non è stata ancora approvata la Legge di Stabilità per l'anno 2020, per cui non si tiene conto di disposizioni contenute nel disegno di Legge che potrebbero subire modifiche in sede di approvazione parlamentare

Il Collegio osserva inoltre che nella predisposizione del Bilancio di Previsione si è tenuto conto del Piano del fabbisogno del personale e dei seguenti Decreti del Direttore Generale f.f. relativi alla programmazione degli acquisti di beni e servizi e delle opere pubbliche:

- n.328 del 08/10/2019 di adozione schema di piano triennale 2020-2021-2022 per la realizzazione dei lavori pubblici;
- n.360 del 29/10/2019 di aggiornamento del programma biennale per gli anni 2019/2020 degli acquisti di beni e servizi dell'IZSLER;

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

Valore della Produzione

L'**assegnazione per l'anno 2020** è stimata in € 57.049.210. Visto che per l'assegnazione del 2019 non è stata ancora adottata la deliberazione del CIPE di riparto del Fondo Sanitario Nazionale, per ragioni prudenziali è confermato l'importo dell'anno 2018. L'assegnazione statale per l'anno 2020 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 € 230.000 e si riferiscono al contributo del Ministero della Salute per l'attività di sorveglianza sulla BSE – Scarpie e sulla Blue Tongue.

Le **assegnazioni regionali** previste ammontano a € 200.000 e si riferiscono al rimborso del costo annuale dei materiali diagnostici utilizzati per gli esami sui vegetali, previsto nella convenzione fra l'IZSLER, ARPAE Emilia-Romagna e Regione Emilia-Romagna. Per l'esercizio 2020 non sono previste altre assegnazioni regionali visto che le attività aggiuntive richieste dalle Regioni sono integralmente finanziate con fondi del bilancio dell'Istituto.

Per i **contributi in conto esercizio extra fondo** il Collegio prende atto della stima di € 490.000 relativa ai contributi 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:

- € 1.262.669 per la ricerca corrente anno 2020, confermando l'assegnazione dell'anno 2019;
- € 33.000 per il 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 la previsione di €5.357.493 è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento non ancora utilizzate al 31/12/2019. La composizione dell'importo è dettagliata nell'allegato prospetto della Nota Integrativa dove sono riportati gli utilizzi dei fondi e le quote residue dei contributi vincolati assegnati in esercizi precedenti.

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

Ricavi per prestazioni sanitarie: € 9.230.494. La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini, kit diagnostici ed altri prodotti, l'esecuzione di esami a pagamento e la vendita di altre prestazioni accessorie.

L'entrata in vigore del nuovo tariffario delle prestazioni di laboratorio, approvato dalla Regione Lombardia di concerto con la Regione Emilia con DGR n° XI/774 del 12/11/2018 ha determinato un aumento del valore delle prestazioni tariffate. I dati del preconsuntivo 2019 evidenziano un aumento di fatturato a fronte di un leggero calo del numero delle prestazioni erogate. Per l'anno 2020 sono confermati i dati di attività ed il fatturato del preconsuntivo 2019.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI	617.305	638.770	643.430	4.660	0,73%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	8.330.700	8.590.736	8.587.064	-3.672	-0,04%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	8.948.005	9.229.506	9.230.494	988	0,01%

Concorsi, recuperi e rimborsi: la stima ammonta complessivamente ad € 346.000. 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 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	586.965	382.909	346.000	- 36.909	-9,64%

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 2020 la stima di € 303.000 evidenzia la progressiva conclusione della sterilizzazione di investimenti effettuati in esercizi precedenti;

QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	385.288	352.685	303.000	-49.685	-14,09%

Altri ricavi e proventi: ammontano a € 333.000. Il valore è in linea con quanto riportato nel preconsuntivo 2019. I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a € 81.000 e comprendono fitti per locazione immobili per € 60.000 e fitti su terreni per € 21.000. Il Collegio prende atto delle seguenti appostazioni:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
Ricavi per servizio foresteria	17.088	10.000	10.000	0	0,00%
Ricavi per compartecipazione servizio mensa	110.940	122.000	122.000	0	0,00%
Ricavi per formazione	10.926	0	0	0	0,00%
Ricavi da sponsorizzazioni	0	0	0	0	0,00%
Ricavi da royalties	7.164	4.000	5.000	1.000	25,00%
Fitti attivi – terreni	20.421	20.800	21.000	200	0,96%
Fitti attivi – fabbricati	59.096	59.500	60.000	500	0,84%
Sopravvenienze attive	13.794	0	0	0	0,00%
Altri proventi diversi verso enti pubblici	62.076	70.000	70.000	0	0,00%
Altri proventi diversi verso privati	37.905	45.000	45.000	0	0,00%
TOTALE ALTRI RICEVI E PROVENTI	339.408	331.300	333.000	1.700	0,51%

Costi della produzione

Il Collegio accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2020, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2018 e nel preconsuntivo 2019, ha preso in considerazione il fabbisogno del personale per l'anno 2020 e i seguenti decreti del Direttore Generale f.f. in materia di programmazione:

- n.328 del 08/10/2019 di adozione schema di piano triennale 2020-2021-2022 per la realizzazione dei lavori pubblici”;
- n.360 del 29/10/2019 di aggiornamento programma biennale per gli anni 2019/2020 degli acquisti di beni e servizi dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna;

Il costo del personale tiene conto degli oneri per il turn over del personale, del rinnovo contrattuale, delle assunzioni a tempo determinato nell'ambito della cosiddetta “Piramide della ricerca” e per far fronte alle attività aggiuntive richieste agli Osservatori dalle Regioni Lombardia ed Emilia-Romagna.

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 e si è tenuto conto 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 € 7.774.000 (€ 6.689.000 per i beni sanitari e € 1.085.000 per i beni non sanitari). L'incremento è giustificato principalmente dalle maggiori attività che sono svolte nell'ambito dei progetti di ricerca autofinanziati.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE BENI SANITARI	6.059.035	6.235.200	6.689.000	453.800	7,28%
TOTALE BENI NON SANITARI	936.067	1.047.000	1.085.000	38.000	3,63%
TOTALE BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	6.995.102	7.282.200	7.774.000	491.800	6,75%

Acquisti di servizi sanitari e non sanitari: la previsione complessiva di € 11.397.385, di cui € 2.937.885 per servizi sanitari ed € 8.459.500 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 per l'anno 2020. L'incremento delle collaborazioni esterne è correlato al maggior utilizzo di forme contrattuali quali borse di studio e consulenze di liberi professionisti per attività di ricerca autofinanziata, in aggiunta ai contratti a tempo determinato rientranti nella cosiddetta “Piramide della ricerca”.

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

All'interno del raggruppamento B2c va segnalata la terza annualità del contributo di €250.000 a favore dell'OIE nell'ambito dell'accordo della durata di 4 anni 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 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE SERVIZI SANITARI	2.881.401	2.501.172	2.937.885	436.713	17,46%
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	8.073.351	8.176.300	8.459.500	283.200	3,46%
TOTALE SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	10.954.752	10.677.472	11.397.385	719.913	6,74%

Manutenzione e riparazione: la stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti ammonta a € 1.128.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi la stima ammonta ad € 1.505.500. Le previsioni di spesa si basano 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 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	352.290	375.000	398.000	23.000	6,13%
Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	693.814	710.000	730.000	20.000	2,82%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.421.461	1.460.000	1.470.000	10.000	0,68%
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.826	3.000	3.000	0	0,00%
Manutenzione e riparazione agli automezzi	25.667	26.000	26.000	0	0,00%
Altre manutenzioni e riparazioni	5.078	6.500	6.500	0	0,00%
TOTALE	2.500.137	2.580.500	2.633.500	53.000	2,05%

Godimento di beni di terzi: l'importo previsto ammonta ad € 150.000 e registra un lieve aumento rispetto ai dati rilevati nel 2018 e nel preconsuntivo 2019. Viene confermato il ricorso a contratti di noleggio nell'ambito di progetti di ricerca. Per gli altri casi il ricorso a questa tipologia contrattuale è praticato quando è previsto dalle convenzioni CONSIP o dalle centrali di committenza regionali, oppure quando 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 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	135.471	143.000	150.000	7.000	4,90%

Personale dipendente: la previsione di € 32.740.292 tiene conto del piano del fabbisogno del personale per l'anno 2020. Inoltre, rispetto al 2019, viene previsto un incremento di costo nel personale per € 1.933.430 per i seguenti motivi:

- €1.363.105 per il costo del personale assunto con contratto a tempo determinato nell'ambito della cosiddetta "Piramide della ricerca";
- € 240.000 per il costo del personale assunto con contratto a tempo determinato per le attività aggiuntive richieste agli Osservatori Regionali e per quelle accessorie di supporto amministrativo. Va precisato che come da autorizzazione delle regioni, il costo di tali risorse grava interamente sul bilancio dell'IZSLER, ma non rientra nel calcolo del limite di spesa previsto nel piano del fabbisogno del personale;
- € 163.455 per il rinnovo del CCNL della Dirigenza;
- € 166.870 per turn over del personale.

Il Collegio prende atto che nota ID 2019012119 del 30/10/2019 pubblicata sul Workflow della Ricerca il Ministero della Salute ha comunicato all'IZSLER l'assegnazione di un finanziamento di €1.424.432,56 per la "Piramide della ricerca". La somma non spesa al 31/12/2019 prevista in €1.363.105 è quella che si presume di utilizzare nel 2020.

COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
<u>Costo del personale dirigente veterinari</u>	9.544.884	9.295.583	9.525.724	230.141	2,48%
<u>Costo del personale dirigente sanitario non veterinario</u>	2.883.336	2.900.373	3.116.820	216.447	7,46%
<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	5.083.278	5.071.196	6.112.730	1.041.534	20,54%
<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	114.977	115.492	124.878	9.386	8,13%
<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	233.013	234.158	252.223	18.065	7,71%
<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	9.468.374	9.515.381	9.791.569	276.189	2,90%
<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	635.452	586.110	512.573	-73.537	-12,55%
<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	3.159.323	3.088.570	3.303.775	215.205	6,97%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	31.122.637	30.806.861	32.740.292	1.933.430	6,38%

Oneri diversi di gestione: ammontano a € 1.457.700. La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B.

Il valore delle indennità per organi istituzionali sono state confermate nei valori previsti per le diverse cariche per il 2020. L'incremento del costo è dovuto a:

- nomina dei nuovi consiglieri (attualmente un consigliere non percepisce compenso);
- nomina del nuovo Direttore Generale, carica vacante dal 01/02/2019.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	1.571.543	1.425.600	1.457.700	32.100	2,25%

Ammortamenti: la previsione delle quote di ammortamento, pari a € 5.311.000 è in crescita rispetto ai precedenti esercizi in quanto si prevede un aumento della quota di ammortamento annuale dei fabbricati per la conclusione di alcuni lavori c/o le Sedi territoriali dell'Istituto.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	555.599	556.000	556.000	0	0,00%
Ammortamento dei fabbricati	1.906.747	1.950.000	2.130.000	180.000	9,23%
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	2.508.248	2.600.000	2.625.000	25.000	0,96%
TOTALE	4.970.594	5.106.000	5.311.000	205.000	4,01%

Svalutazione crediti: è previsto l'accantonamento di € 150.000 per svalutazione crediti su privati;

Variazione delle rimanenze: il decremento stimato di € 45.000 è frutto di una stima prudenziale.

Accantonamenti tipici dell'esercizio: per il 2020 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

- €9.000.000 accantonamento per l'adeguamento del fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di natura sanitaria riconducibile alle seguenti situazioni:
 - potenziale contenzioso legato 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);
 - possibile contenzioso che potrebbe sorgere nei confronti di utenti privati a seguito delle indagini svolte dalla Procura di Brescia nell'ambito delle analisi sulla qualità del latte, che vede coinvolti assieme all'Istituto oltre cento allevatori;

- possibili rischi collegati alla vendita di kit diagnostici difettosi.

In accordo con le indicazioni regionali ricevute, l'entità dell'accantonamento è da correlare alla necessità di presentare un bilancio di previsione in pareggio.

- b) €1.100.000 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 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000	4.500.000	9.000.000	4.500.000	100,00%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0	0	0	0	0,00%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	2.718.694	3.327.596	1.100.000	-2.227.596	-66,94%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0	0	0	0	0,00%
TOTALE	3.718.694	7.827.596	10.100.000	2.272.404	29,03%

Nella **Gestione straordinaria** la stima di oneri straordinari per € 330.000 e proventi straordinari per € 75.000 si riferisce all'incompleto utilizzo di fondi assegnati su finanziamenti in progetti di ricerca che giungeranno a scadenza nel 2020. Viene confermato il valore medio dei precedenti esercizi.

Infine la **Gestione fiscale** riporta imposte per € 3.201.600 compreso un recupero di IVA pro-rata per € 380.000.

Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2019 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 dei revisori dei conti dell'IZSLER, ha accertato 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;
- i 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;

Inoltre, come espresso in precedenti occasioni, raccomanda di porre attenzione alle operazioni di accettazione degli esami e alla codifica dei soggetti che entrano in contatto con le strutture sanitarie, in modo da consentire a livello amministrativo la corretta emissione di documenti contabili e rilevazione dei ricavi per prestazioni a pagamento.

Per le motivazioni di cui sopra esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte del Consiglio d'Amministrazione.

Alle ore 11.30 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott. Alberto Parzani

- Dott. Marco Domenicali

- Dott. Lino Pietrobono

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