



**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.17

Il giorno ventisette del mese di novembre 2020, alle ore 9,40 presso la sede di Brescia, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti. Vista l'emergenza Covid-19 è presente il Dott. Parzani Alberto, mentre partecipano tramite collegamento in videoconferenza (modalità prevista dall'art. 73 della legge n. 27/2020) il Dott. Domenicali Marco e il Dott. Pietrobono Lino. Assiste alla riunione il Direttore Amministrativo, Dott. Giovanni Ziviani in qualità di segretario verbalizzante.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso con posta elettronica al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, in data 17/11/2020. Il Collegio procede con l'esame del Decreto del Direttore Generale n. 382 del 17/11/2020 di approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2021, 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 2021, 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 e il prospetto di dettaglio degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti;
- b) piano dei flussi di cassa prospettici;
- c) relazione al bilancio di previsione;
- 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 2019	Bilancio preconsuntivo 2020	Bilancio Preventivo 2021
A) Valore della produzione			
A1) Contributi in conto esercizio	62.434	60.207	59.297
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.120	2.927	4.628
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie	9.991	7.928	8.563
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	261	252	246
A6) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	383	385	382
A7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A8) Altri ricavi e proventi	597	345	348
TOTALE A)	76.787	72.044	73.464
B) Costi della produzione			
B1) Acquisti di beni	6.962	9.095	9.179
B2) Acquisti di servizi	2.433	2.367	2.376
B3) Acquisti di servizi non sanitari	8.870	8.885	9.007
B4) Manutenzione e riparazione	2.855	2.961	3.017
B5) Godimento di beni di terzi	147	192	198
B6) Costi del personale	31.346	32.875	34.129
B7) Oneri diversi di gestione	1.297	1.534	1.448
B8) Ammortamenti	5.074	5.170	5.350
B9) Svalutazione dei crediti	7	150	150
B10) Variazione delle rimanenze	100	45	53
B11) Accantonamenti	5.120	2.981	5.280
TOTALE B)	64.212	66.255	70.186
Differenza tra valore e costi della produzione	12.574	5.789	3.278
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)	1.316	(354)	(380)
Risultato prima delle imposte	13.890	5.435	2.898
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio			
TOTALE Y)	2.785	2.785	2.898
Utile (perdita) dell'esercizio	11.105	2.650	0

Il Collegio prende atto che nella predisposizione del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2021 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio 2019 e nel preconsuntivo del 2020. Al momento non è stata ancora approvata la Legge di Stabilità per l'anno 2021, 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 sono state considerate le previsioni di spesa contenute nel piano del fabbisogno del personale e dei seguenti

Decreti del Direttore Generale relativi alla programmazione degli acquisti di beni e servizi e delle opere pubbliche:

- n.332 del 6.10.2020 ad oggetto “Adozione schema di piano triennale 2021-2022-2023 per la realizzazione dei lavori pubblici”;
- n. 358 del 30.10.2020 di “Adozione schema programma biennale 2021-2022 degli acquisti di beni e servizi delle U.U.O.O. Provveditorato Economato e Vendite e Tecnico Patrimoniale”.

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

Valore della Produzione

L'**assegnazione per l'anno 2021** è stimata in € 57.049.210. E' confermato prudenzialmente l'importo del 2020, formalizzato con delibera CIPE n 20/2020 del 14.5.2020, pubblicata in Gazzetta Ufficiale n. 230 del 16.9.2020. Da segnalare che l'assegnazione statale è rimasta invariata dal 2014 e dovrà garantire anche la copertura degli oneri per i rinnovi dei CCNL del Comparto e della Dirigenza. Le **altre assegnazioni statali vincolate** previste ammontano a € 220.000 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 e Regione Emilia-Romagna. Va precisato che non è stato inserito alcun contributo delle Regioni Lombardia ed Emilia-Romagna per l'attività diagnostica svolta dall'IZSLER nell'ambito dell'Emergenza COVID-19. Con note protocollo n. 16812 del 2.9.2020 e protocollo n.21481 del 21.10.2020 sono stati trasmessi alle Regioni i rendiconti periodici dell'attività diagnostica, chiedendo il rimborso dei costi sostenuti. In attesa di ricevere riscontro formale da parte delle Regioni, nel rispetto del principio di prudenza, non è stato inserito alcun valore a ricavo.

Per i **contributi in conto esercizio extra fondo** il Collegio prende atto della stima di € 520.000 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:

- € 1.307.669 per la ricerca corrente anno 2021: è confermata l'assegnazione dell'anno 2019, non essendo stata ancora comunicata quella per l'anno 2020.

Per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2021, tenuto conto che per l'anno 2020 le proposte progettuali che interessano l'IZSLER non sono state accolte dal Ministero della Salute.

Per i **contributi in conto esercizio da privati** sono previsti introiti per € 500,00 che si riferiscono alle convenzioni in atto con GSE per la cessione di energia elettrica prodotta con impianti fotovoltaici di proprietà.

Circa l'**utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati degli esercizi precedenti** il Collegio prende atto la previsione di € 4.627.689 è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento non ancora utilizzate al 31.12.2021. 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: € 8.562.669. La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri kit diagnostici, l'esecuzione di esami "ufficiali" a pagamento ed in regime di autocontrollo e la vendita di altre prestazioni accessorie.

I dati del preconsuntivo 2020 evidenziano una diminuzione di fatturato dovuta all'emergenza COVID-19. Il periodo del lockdown ha visto una riduzione sia del numero delle prestazioni su campioni ufficiali a pagamento che in autocontrollo. Per l'anno 2021 viene stimato un moderato incremento dell'attività e del fatturato per l'autocontrollo.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI	922.615	540.244	714.399	174.155	32,24%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	9.068.012	7.388.120	7.848.270	460.150	6,23%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	9.990.627	7.928.364	8.562.669	634.305	8,00%

Concorsi, recuperi e rimborsi: la stima ammonta complessivamente ad € 246.000. 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 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	261.406	252.000	246.000	- 6.000	-2,38%

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 2021 la stima di € 382.220 evidenzia la progressiva conclusione della sterilizzazione di investimenti effettuati in esercizi precedenti;

QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	383.250	384.835	382.220	-2.615	-0,68%

Altri ricavi e proventi: ammontano a € 347.860. Il valore è in linea con quanto riportato nel preconsuntivo 2020. I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a € 81.100 e comprendono fitti per locazione immobili per € 60.000 e fitti su terreni per € 21.100. Il Collegio prende atto delle seguenti appostazioni:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
Ricavi per servizio foresteria	7.421	9.120	9.120	0	0,00%
Ricavi per compartecipazione servizio mensa	111.146	97.000	102.000	5.000	5,15%
Ricavi per formazione	2.000	3.000	0	-3.000	0,00%
Ricavi da sponsorizzazioni	0	0	0	0	0,00%
Ricavi da royalties	29.194	40.000	40.000	0	0,00%

Fitti attivi – terreni	20.641	21.000	21.100	100	0,48%
Fitti attivi – fabbricati	59.494	59.700	60.000	300	0,50%
Sopravvenienze attive	223.102	0	0	0	0,00%
Altri proventi diversi verso enti pubblici	75.254	65.000	65.000	0	0,00%
Altri proventi diversi verso privati	68.622	50.000	50.640	640	1,28%
TOTALE ALTRI RICEVI E PROVENTI	596.874	344.820	347.860	3.040	0,88%

Costi della produzione

Il Collegio accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2021, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2019 e nel preconsuntivo 2020, ha preso in considerazione il fabbisogno del personale per il triennio 2020/2021/2022 approvato con deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 11 del 16.9.2020 e i seguenti decreti del Direttore Generale in materia di programmazione:

- n.332 del 6.10.2020 ad oggetto “Adozione schema di piano triennale 2021-2022-2023 per la realizzazione dei lavori pubblici”;
- n. 358 del 30.10.2020 di “Adozione schema programma biennale 2021-2022 degli acquisti di beni e servizi delle U.U.O.O. Provveditorato Economato e Vendite e Tecnico Patrimoniale”;

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

- il costo del personale tiene conto anche delle assunzioni a tempo determinato nell'ambito della cosiddetta “Piramide della ricerca”, del personale assunto sempre a tempo determinato per far fronte alle attività aggiuntive richieste dalle Regioni Lombardia ed Emilia Romagna nell'ambito dell'emergenza COVID-19, per le attività degli Osservatori e per l'esecuzione di piani di prevenzione regionali. Tali costi sono da considerarsi aggiuntivi rispetto al limite di spesa indicato nel piano dei fabbisogni del personale.
- 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 € 9.179.300 (€ 7.775.300 per i beni sanitari e € 1.404.000 per i beni non sanitari). L'incremento dei valori riportati nel preconsuntivo 2020 è giustificato principalmente dalle maggiori attività diagnostiche svolte dai laboratori dell'IZSLER nell'ambito dell'emergenza COVID-19, attività espletata su richiesta del Ministero della Salute e dalle Regioni Lombardia e Emilia Romagna (si vedano al riguardo i provvedimenti e la corrispondenza intercorsa con il Ministero della Salute e con le Regioni Lombardia ed Emilia – Romagna in merito all'emergenza COVID – 19, ed in particolare:

- il provvedimento del Direttore Generale della Direzione Sanità Animale Farmaci Veterinari del Ministero della Salute, trasmesso via e-mail al sottoscritto Direttore Generale dell'IZSLER in data 28.2.2020 ed avente ad oggetto “Emergenza da Coronavirus: sanità pubblica veterinaria e sicurezza alimentare”, nel quale sono riportate le iniziative condivise con il C.T.S. della Protezione Civile e viene prevista la possibilità per gli II.ZZ.SS. dotati di strutture idonee per contenimento biologico (BSL 2 - 3) e comprovata capacità analitica nell'impiego continuativo e significativo di tecniche diagnostiche applicabili, di istituire laboratori dedicati alle analisi di tamponi per la diagnosi di COVID-19;
- la Circolare del Ministero della Salute prot. 002627-P-01 dell'1.3.2020, ad oggetto “Incremento disponibilità posti letto del Sistema Sanitario Nazionale e ulteriori indicazioni

alla gestione dell'emergenza COVID19", che contempla tra le azioni ritenute necessarie, l'incremento delle capacità di attività e del numero di laboratori qualificati per esaminare i tamponi per la ricerca del COVID-19;

- la corrispondenza intercorsa con la Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia, che con nota del 2.3.2020 chiedeva conferma all'IZSLER in merito alla disponibilità ad attivare laboratori specializzati nell'analisi di tamponi per la ricerca del COVID-19;
- le note del sottoscritto Direttore Generale del 4.3.2020, con la quale si confermava alla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia l'inizio delle attività di analisi dei tamponi a partire dal giorno 6.3.2020;
- la nota del Ministero della Salute – Direzione Generale della Prevenzione Sanitaria – prot. 11715 del 3.4.2020 avente ad oggetto “Pandemia di COVID-19 – Aggiornamento delle indicazioni sui test diagnostici e sui criteri da adottare nella determinazione delle priorità. Aggiornamento delle indicazioni relative alla diagnosi di laboratorio” nella quale all'allegato 2 è riportato l'elenco dei laboratori che possono effettuare la diagnosi molecolare su campioni clinici respiratori secondo protocolli specifici di Real Time PCR per SARS-CoV-2 indicati dall'Organizzazione Mondiale della Sanità, tra i quali sono riportati quelli dell'IZSLER della sede di Brescia e della sede territoriale di Pavia;
- la nota 9044-15/04/2020-DGSAF-MSD-P ad oggetto “emergenza COVID-19 – Istituti Zooprofilattici Sperimentali – attività diagnostica”, trasmessa dal Direttore Generale della Sanità Animale e dei Farmaci Veterinari alla Direzione Generale della Programmazione Sanitaria in cui si fa presente che il Comitato Tecnico Scientifico, istituito per l'emergenza COVID-19, ha inserito la rete dei 10 Istituti Zooprofilattici Sperimentali a supporto dei laboratori pubblici impegnati nella diagnosi per SARS- COV 2 su tamponi di origine umana;
- le deliberazioni adottate dalla Giunta Regionale della Lombardia:
 - DGR n. XI/2903 del 2.3.2020 ad oggetto “Prime Determinazioni in ordine all'emergenza, epidemiologica da COVID-19”;
 - DGR n. XI/2906 del 8.3.2020 ad oggetto “Ulteriori determinazioni in ordine all'emergenza epidemiologica da COVID-19”;
 - DGR XI/2986 del 23.3.2020 ad oggetto “Ulteriori determinazioni in ordine all'emergenza epidemiologica da COVID-19 – area territoriale”

e le seguenti determinazioni regionali:

- Decreto del Segretario della Regione Lombardia del 12.3.2020 n. 3287 “Costituzione dell'Unità di Crisi dell'emergenza sanitaria in ordine all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e relativa Task Force”;
- Decreto Direttore Generale Welfare n. 3353 del 15.3.2020 con il quale sono state approvate le disposizioni integrative, in attuazione della DGR n. XI/2906 dell'8/03/2020, per l'organizzazione della rete ospedaliera in ordine all'emergenza epidemiologica da COVID-19).

A tale proposito si evidenzia che per il periodo 18.2.2020 – 29.6.2020 sono stati emessi ordini d'acquisto espressamente dedicati all'emergenza COVID-19 per circa € 3.000.000 oltre IVA. Il perdurare della pandemia e del conseguente impegno dell'IZSLER nell'attività diagnostica per l'esame di tamponi, giustifica il sensibile incremento dei costi rispetto a quanto riportato nel bilancio d'esercizio 2019.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE BENI SANITARI	5.953.208	7.725.200	7.775.300	50.100	0,65%
TOTALE BENI NON SANITARI	1.009.179	1.370.000	1.404.000	34.000	2,48%
TOTALE BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	6.962.387	9.095.200	9.179.300	84.100	0,92%

Acquisti di servizi sanitari e non sanitari: la previsione complessiva di € 11.382.577, di cui € 2.375.750 per servizi sanitari ed € 9.006.827 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 prudenzialmente considerato un aumento del costo energetico per l'anno 2021.

Il leggero incremento delle collaborazioni esterne è correlato al maggior utilizzo di forme contrattuali quali borse di studio e consulenze di liberi professionisti per l'attività di ricerca finanziata da terzi ed autofinanziata.

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

All'interno del raggruppamento B2c va segnalata l'ultima 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" stipulato 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 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE SERVIZI SANITARI	2.433.447	2.366.500	2.375.750	9.250	0,39%
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	8.870.275	8.885.400	9.006.827	121.427	1,37%
TOTALE SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	11.303.722	11.251.900	11.382.577	130.677	1,16%

Manutenzione e riparazione: la stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti ammonta a € 1.417.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi la stima ammonta a € 1.599.500. Le previsioni di spesa sono state calcolate in base all'andamento storico dei costi e tenendo conto delle richieste di programmazione annuale degli interventi elaborata dall'U.O. Tecnico Patrimoniale.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	414.848	448.000	467.000	19.000	4,24%
Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	892.287	932.000	950.000	18.000	1,93%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.503.691	1.560.000	1.579.000	19.000	1,22%
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	4.648	5.000	7.000	2.000	40,00%
Manutenzione e riparazione agli automezzi	38.730	15.000	12.000	-3.000	-20,00%
Altre manutenzioni e riparazioni	833	1.000	1.500	500	50,00%
TOTALE	2.855.037	2.961.000	3.016.500	55.500	1,87%

Godimento di beni di terzi: l'importo previsto ammonta ad € 198.000. L'incremento rispetto ai dati rilevati negli esercizi precedenti è giustificato dal ricorso a contratti di noleggio di attrezzature nell'ambito di progetti di ricerca. L'utilizzo di questa tipologia contrattuale avviene anche 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 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	146.684	192.000	198.000	6.000	3,13%

Personale dipendente: La previsione di € 34.128.552 tiene conto del turnover e dei costi previsti nel piano del fabbisogno del personale.

Rispetto al 2020 è previsto un incremento di € 1.254.025 in quanto il costo complessivo del personale considera l'organico al completo.

Nel 2020 sono stati utilizzati parte degli introiti di cui al D.Lgs. 194/2008 e dell'utile di esercizio derivante dall'esecuzione di prestazioni a pagamento per finanziare le assunzioni a tempo determinato di 21 unità, necessarie a far fronte ai compiti aggiuntivi richiesti dalle Regioni Lombardia ed Emilia - Romagna nell'ambito dell'emergenza COVID-19 (Decreti del Direttore Generale n.122 e n.123 del 19.05.2020).

Le somme utilizzate nel 2020, di valore complessivo inferiore a € 1.000.000, potranno essere incrementate nel 2021 sino a € 2.000.000 per assumere personale aggiuntivo rispetto al limite di spesa previsto nel piano dei fabbisogni, in modo da far fronte alle richieste delle Regioni. Le prestazioni erogate dai laboratori dell'IZSLER per l'esame dei tamponi nell'ambito dell'emergenza COVID sono state rendicontate alle Regioni. Si rimane in attesa di conoscere l'entità dei finanziamenti regionali per l'impegno aggiuntivo prestato nell'attività diagnostica in questa fase di pandemia.

Si ricorda che con nota ID 2019012119 del 30/10/2019, pubblicata sul Workflow della Ricerca, il Ministero della Salute ha assegnato un finanziamento di € 1.424.432,56 per la cosiddetta "Piramide della ricerca". La somma ancora disponibile al 31.12 da poter spendere ammonta a circa € 550.000. Al momento non è stato ancora pubblicato il DPCM che andrà a disciplinare le assunzioni del personale, che consentirebbe di aumentare l'organico e di utilizzare integralmente le risorse assegnate.

Pertanto le assunzioni a tempo determinato che saranno effettuate nel 2021 con costo interamente gravante sul bilancio dell'IZSLER in deroga al limite di spesa previsto per il piano del fabbisogno del personale interessano le seguenti iniziative:

- assunzioni con contratto a tempo determinato nell'ambito della cosiddetta "Piramide della ricerca";
- assunzioni con contratto a tempo determinato per le attività aggiuntive richieste agli Osservatori, per l'attuazione di progetti regionali, per l'espletamento delle attività derivanti dall'emergenza COVID-19;
- piano Arbovirosi commissionato dalla Regione Emilia, che grava interamente sul bilancio IZSLER (nota prot. 22161 del 28.10.2020).

COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
<u>Costo del personale dirigente veterinari</u>	9.412.580	9.911.705	10.075.504	163.799	1,65%
<u>Costo del personale dirigente sanitario non veterinario</u>	3.003.422	3.373.478	3.405.991	32.513	0,96%
<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	5.114.301	5.226.939	5.199.734	-27.206	-0,52%
<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	92.476	120.702	129.601	8.900	7,37%
<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	260.462	256.971	259.202	2.231	0,87%
<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	9.769.188	10.292.719	10.767.719	475.000	4,61%
<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	616.618	559.239	649.170	89.931	16,08%
<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	3.077.225	3.132.774	3.641.631	508.857	16,24%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	31.346.272	32.874.527	34.128.552	1.254.025	3,81%

Oneri diversi di gestione: ammontano a € 1.447.600. La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B.

Le indennità per organi istituzionali sono state confermate nei valori unitari previsti per le diverse cariche. Da segnalare l'incremento del costo per indennità e oneri sociali del Consiglio di

Amministrazione dovuto alla nomina dei nuovi consiglieri; nei mesi da marzo a giugno 2020 l'IZSLER è rimasto senza Consiglio d'Amministrazione

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	1.297.240	1.534.000	1.447.600	-86.400	-5,63%

Ammortamenti: la previsione delle quote di ammortamento, pari a € 5.350.000 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 tra i quali si segnala l'ampliamento della Sede Territoriale di Bologna.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	497.029	500.000	500.000	0	0,00%
Ammortamento dei fabbricati	1.944.836	1.995.000	2.175.000	180.000	9,02%
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	2.632.447	2.675.000	2.675.000	0	0,00%
TOTALE	5.074.312	5.170.000	5.350.000	180.000	3,48%

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

Variazione delle rimanenze: il decremento stimato di € 53.000 è frutto di una stima prudenziale.

Accantonamenti tipici dell'esercizio: per il 2021 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

- a) € 4.000.000 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);
 - rischi collegati alla vendita di kit diagnostici difettosi;
 - potenziale contenzioso verso 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.

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) € 1.280.000 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 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000	1.000.000	4.000.000	3.000.000	300,00%
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	4.119.801	1.980.990	1.280.000	-700.990	-35,39%

Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0	0	0	0	0,00%
TOTALE	5.119.801	2.980.990	5.280.000	2.299.010	77,12%

Nella **Gestione straordinaria** la stima di oneri straordinari per € 395.000 e proventi straordinari per € 15.000 si riferisce all'incompleto utilizzo di fondi assegnati su finanziamenti in progetti di ricerca che giungeranno a scadenza nel 2021. Viene confermato il valore medio dei precedenti esercizi.

Infine la **Gestione fiscale** riporta imposte nette per € 2.898.200 compreso un recupero di IVA prorata per € 435.000.

Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2020 e viene utilizzato il metodo retributivo previsto per le amministrazioni pubbliche su tutti gli emolumenti, 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 2021 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. In attesa di conoscere le determinazioni regionali in merito al rimborso dei costi aggiuntivi sostenuti per l'attività diagnostica prestata nell'ambito dell'emergenza COVID-19, l'IZSLER è in grado di far fronte a tali attività con proprie risorse di bilancio senza compromettere l'equilibrio economico finanziario;
- 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;

Per le motivazioni di cui sopra esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021 da parte del Consiglio d'Amministrazione.

Alle ore 11.15 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott. Alberto Parzani
- Dott. Marco Domenicali
- Dott. Lino Pietrobono