



**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.23

Il giorno 14 del mese di giugno dell'anno 2021, alle ore 10.50 presso la sede presso la sede di Brescia dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna, con l'osservanza delle prescrizioni in tema di distanziamento interpersonale per il contenimento del contagio da COVID-19, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti.

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

#### RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2020

La proposta di Bilancio d'esercizio 2020, approvata con Decreto del Direttore Generale n.223 del 1.6.2021 è stata trasmessa, corredata dalla relativa documentazione, al Collegio dei Revisori dei Conti dal Direttore Amministrativo con in data 7.6.2021 per acquisire il parere di competenza e dovrà essere successivamente esaminata unitamente al presente verbale dal Consiglio d'Amministrazione nella prossima seduta.

Il bilancio d'esercizio è composto dai seguenti documenti:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa
- Rendiconto Finanziario
- Relazione del Direttore Generale.

In via preliminare, si rileva che il Bilancio d'esercizio evidenzia un utile di € 8.674.779.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31.12.2020, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2019	Bilancio di esercizio 2020	Differenza	Differenza %
Immobilizzazioni	35.133.709	37.917.547	2.783.838	7,92%
Attivo Circolante	186.976.684	196.164.844	9.188.160	4,91%
Ratei e Risconti	505.171	288.499	-216.672	-42,89%
<b>Totale Attivo</b>	<b>222.615.564</b>	<b>234.370.890</b>	<b>11.755.326</b>	<b>5,28%</b>
Patrimonio Netto	194.041.124	202.361.746	8.320.622	4,29%
Fondi	17.640.554	20.233.997	2.593.443	14,70%
Debiti	10.889.838	11.735.150	845.312	7,76%
Ratei e Risconti	44.048	39.997	-4.051	-9,20%
<b>Totale Passivo</b>	<b>222.615.564</b>	<b>234.370.890</b>	<b>11.755.326</b>	<b>5,28%</b>
<i>Conti d'ordine</i>	101.635	184.347	82.712	81,38%

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2019	Bilancio di esercizio 2020	Differenza	Differenza %
Valore della Produzione	76.786.743	80.334.569	3.547.826	4,62%
Costi della Produzione	64.212.489	68.181.914	3.969.425	6,18%
<b>Differenza</b>	<b>12.574.254</b>	<b>12.152.655</b>	<b>-421.599</b>	<b>-3,35%</b>
Proventi e oneri finanziari ±	-100	-653	-553	553,00%
Rettifiche valore attività fin. ±	0	0	0	0,00%
Proventi e oneri straordinari ±	1.316.204	-483.856	-1.800.060	-136,76%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>13.890.358</b>	<b>11.668.146</b>	<b>-2.222.212</b>	<b>-16,00%</b>
Imposte dell'esercizio	2.785.205	2.993.367	208.162	7,47%
<b>Utile (perdita) d'esercizio ±</b>	<b>11.105.153</b>	<b>8.674.779</b>	<b>-2.430.374</b>	<b>-21,89%</b>

L'esame del Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal C.n.d.c.e.c., nonché facendo riferimento alle seguenti circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

- n.80 del 20.12.1993;
- n.27 del 25.06.2001;
- n.47 del 21.12.2001;
- n 20 del 05.05.2017

che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili. Inoltre è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.L.vo n.118/2011.

Quanto alla struttura e al contenuto, il Bilancio d'esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni del D.L.vo n.118/2011, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente. Lo schema è stato opportunamente rivisto ed adattato alla specifica tipologia di attività svolta dall'Istituto in modo da fornire una rappresentazione chiara dei dati della gestione. Gli aggiornamenti dello schema di bilancio introdotto dal Decreto del Ministero della Salute del 20.03.2013 e le disposizioni previste dal DPCM 22.07.2014, non modificano la struttura del bilancio dell'Istituto.

Per quanto concerne la redazione del Bilancio d'Esercizio, il Collegio ha accertato che sono stati rispettati i principi previsti dall'art. 2423 – bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal Titolo II del D.L.vo n.118/ 2011, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo il principio della prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 – bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 – bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D.L.vo n.118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del Bilancio e all'esame della Nota Integrativa.

## ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Per quanto riguarda l'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale il Collegio evidenzia quanto segue:

**Immobilizzazioni:** sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate secondo le aliquote previste dal codice civile ed utilizzate negli esercizi precedenti. L'art.29 del D.L.vo n.118/2011 esclude gli Istituti Zooprofilattici dall'applicazione delle nuove aliquote di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in Bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a Conto Economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Con particolare riferimento alle immobilizzazioni di pertinenza della foresteria dell'Istituto, si prende atto che queste sono considerate di natura istituzionale e pertanto i costi per manutenzioni e ammortamento delle stesse sono inseriti esclusivamente nel bilancio istituzionale, mentre non rientrano nel bilancio della gestione commerciale della foresteria.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Valore netto iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore netto finale
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	751.691	0	0	751.691
- Fondo Ammortamento	745.036	6.655	0	751.691
Valore netto	6.655			0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.589.355	398.697	1.089	4.986.963
- Fondo Ammortamento	4.054.682	370.049	1.089	4.423.643
Valore netto	534.673			563.320
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>541.328</b>			<b>563.320</b>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore netto finale
Terreni disponibili	1.600.173	0	0	1.600.173
- Fondo Ammortamento	0	0	0	0
Valore netto	1.600.173			1.600.173
Fabbricati strumentali (indisponibili)	62.351.718	540.927	0	62.892.646
- Fondo Ammortamento	38.372.574	1.978.993	0	40.351.566
Valore netto	23.979.144			22.541.080
Impianti e macchinari	18.147.791	1.068.200	223.159	18.992.832
- Fondo Ammortamento	15.791.692	961.874	222.491	16.531.075
Valore netto	2.356.099			2.461.757
Attrezzature sanitarie e scientifiche	27.461.637	3.502.239	575.408	30.388.468
- Fondo Ammortamento	23.699.156	1.725.203	568.434	24.855.925
Valore netto	3.762.481			5.532.543
Mobili e arredi	3.732.951	129.684	7.971	3.854.664
- Fondo Ammortamento	3.539.439	148.353	7.971	3.679.820
Valore netto	193.512			174.844

Automezzi	713.157	7.971	24.847	696.280
- Fondo Ammortamento	498.978	64.542	24.847	538.672
Valore netto	214.179			157.608
Attrezzature tecniche per manutenzioni + Altre Immobilizzazioni materiali	3.035.709	448.370	155.919	3.328.160
- Fondo Ammortamento	2.683.402	292.574	155.554	2.820.422
Valore netto	352.307			507.738
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.134.403	2.495.297	251.299	4.378.401
- Fondo Ammortamento	0	0	0	0
Valore netto	2.134.403			4.378.401
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>34.592.298</b>			<b>37.354.144</b>

TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Valore netto iniziale	incrementi	Decrementi	Valore netto finale
Titoli diversi	83	0	0	83
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>83</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83</b>

**Rimanenze:** per i prodotti finiti o semilavorati destinati all'uso interno o alla vendita sono stati utilizzati i criteri di valorizzazione definiti, nel rispetto della vigente normativa, dal Controllo di Gestione. Per le altre giacenze è stato utilizzato il criterio del costo medio ponderato, come previsto dal D.L.vo n.118/2011. La valorizzazione delle rimanenze si basa sui dati rilevati nell'inventario al 31/12. Si evidenzia un incremento delle rimanenze del 77,54% dovuto anche alla necessità di garantire la disponibilità di tutto il materiale necessario per far fronte all'emergenza COVID-19.

RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Materiali e prodotti per uso diagnostico	16.869	41.534	0	58.403
Altri beni non sanitari	541.345	391.299	0	932.644
<b>RIMANENZE BENI</b>	<b>558.214</b>	<b>432.833</b>	<b>0</b>	<b>991.047</b>

**Crediti:** sono iscritti al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando mediante la costituzione di apposito fondo svalutazione crediti, il valore nominale dei crediti.

Il fondo svalutazione crediti appare congruo rispetto all'ammontare dei crediti iscritti in Bilancio.

I crediti commerciali sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono suddivisi secondo lo schema previsto dal D.L.vo 118/2011.

CREDITI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Crediti v/Stato - parte corrente	487.903	219.122	0	707.025
Crediti v/Stato - ricerca	3.468.031	725.874	100.370	4.093.535
Crediti v/Regione o p.a. per spesa corrente	196.346	0	62.253	134.093
Crediti v/Regione o p.a. per ricerca	183.693	0	38.108	145.585
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	935.484	5.174.804	102.906	6.007.382
Crediti v/altri soggetti pubblici	324.338	68.881	0	393.219
Crediti v/Unione europea e altri stati	1.977.405	0	268.938	1.708.467
Crediti v/privati	3.480.620	660.417	0	4.141.037
Crediti v/Erario	270.492	3.572	0	274.064
Altri crediti diversi	1.442	0	107	1.335
<b>TOTALE</b>	<b>11.325.753</b>	<b>6.852.670</b>	<b>572.682</b>	<b>17.605.742</b>

**Disponibilità Liquide:** i saldi contabili corrispondono alle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale, agli atti dell'Istituto.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Cassa	10.338	313	0	10.651
Istituto Tesoriere e altri C/C Bancari	62.552	0	913	61.639
Tesoreria Unica	174.972.965	2.522.800	0	177.495.765
Conto corrente postale	46.861	0	46.861	0
<b>TOTALE</b>	<b>175.092.716</b>	<b>2.523.113</b>	<b>47.774</b>	<b>177.568.055</b>

**Ratei e Risconti attivi:** riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi	505.171	0	216.672	288.499
<b>TOTALE</b>	<b>505.171</b>	<b>0</b>	<b>216.672</b>	<b>288.499</b>

### Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
FONDO DI DOTAZIONE	97.222.704	6.065.588	0	103.288.292
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	14.039.678	4.575	384.653	13.659.599
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INV.	0	25.925	0	25.925
ALTRE RISERVE:				
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	71.663.003	11.105.153	6.065.588	76.702.568
Riserve diverse	10.586	0	3	10.583
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0	0	0	0
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0	0	0	0
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	11.105.153	8.674.779	11.105.153	8.674.779
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>194.041.124</b>	<b>25.876.020</b>	<b>17.555.397</b>	<b>202.361.746</b>

Il Collegio rileva che l'utile di esercizio di € 8.674.779 risulta inferiore a quello dell'anno precedente, per l'effetto congiunto dei seguenti eventi:

- a. contabilizzazione dei proventi e dei costi per l'attività di analisi dei tamponi molecolari per emergenza Covid-19;
- b. minor impatto delle sopravvenienze attive; nel 2019 è stata contabilizzata l'operazione straordinaria che aveva riguardato la cessione della vecchia sede territoriale di Forlì del valore di € 1.948.418.

Con riferimento alla gestione contabile degli utili di esercizio rilevati negli esercizi e successivamente girocontati a riserva per investimenti, in base a quanto disposto dal Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012, adottato ai sensi dell'articolo 1, comma 291 della legge 23 dicembre 2005, n.266, in materia di certificabilità dei bilanci sanitari, il Collegio ha accertato quanto segue:

- a) in sede di redazione del bilancio di esercizio 2020 l'utile di esercizio 2019 è stato destinato a riserva ed utilizzato per finanziare gli investimenti;

- b) nel rispetto del D.Lgs. 118/2011 l'utile di esercizio destinato a riserva non viene utilizzato per sterilizzare le quote di ammortamento degli investimenti finanziati con tali risorse;
- c) annualmente, le quote degli utili di esercizio girocontate a riserva, dopo essere state utilizzate per investimenti vengono girocontate ad incremento del Fondo di dotazione.

Si evidenzia che in sede di registrazione delle scritture di assestamento e integrazione dell'esercizio 2020 è stato girocontato a fondo di dotazione l'importo di € 6.065.588. L'importo di € 76.702.568 rilevato nelle riserve è destinato a finanziare gli interventi inseriti nel piano degli investimenti 2021-2023 e precisamente, come si evince dal prospetto illustrativo (allegato c)

Intervento	SITUAZIONE al 31/12/2020
realizzazione nuova Sede Cremona	€ 5.960.706
residuo utile a disposizione direzione anno 2011	€ 3.951.460
residuo utile a disposizione direzione anno 2012	€ 5.255.614
residuo utile a disposizione direzione anno 2013	€ 6.351.874
residuo utile a disposizione direzione anno 2014	€ 221.840
ampliamento sede Parma	€ 1.196.208
realizzazione nuova Sede Reggio Emilia	€ 6.218.496
ampliamento sede Bologna	€ 3.622.323
realizzazione laboratori di produzione di materiale biologico in GMP	€ 600.000
ristrutturazione mediante demolizione e ricostruzione edificio di proprietà per realizzazione di nuovi laboratori ad alta tecnologia c/o la sede dell'Istituto	€ 16.000.000
ristrutturazione ambienti al secondo piano dell'edificio n° 1 della sede di Brescia per ampliamento laboratori di Batteriologia	€ 200.000
Realizzazione nuovi stabulari presso la sede di Brescia dell'Istituto	€ 1.050.000
Ristrutturazione ambienti di proprietà per la realizzazione di laboratori per l'analisi sensoriale presso la sede di Brescia dell'Istituto	€ 350.000
residuo utile a disposizione direzione anno 2016	€ 3.466.364
somma destinata ad acquisti beni e servizi 2019-2020	€ 4.647.175
residuo utile a disposizione direzione anno 2017	€ 63.273
somma destinata ad acquisti beni e servizi 2020-2021	€ 11.578.935
Manutenzioni edili e impiantistiche 2020	€ 639.732
Manutenzioni edili e impiantistiche 2021	€ 2.000.000
Modifica del vano scale lato Via Bianchi dell'edificio di direzione per la realizzazione di nuovi uffici presso la sede di Brescia dell'Istituto.	€ 130.000
Realizzazione di due nuove pensiline di protezione in adiacenza del magazzino centrale della sede di Brescia per consentire il carico e scarico dei materiali e per la realizzazione di una nuova cella esterna	€ 120.000
Lavori di adeguamento degli ambienti lasciati liberi con il trasferimento della sede territoriale di Bologna presso il costruendo nuovo edificio per ospitare i laboratori del reparto chimico.	€ 1.000.000
Rifacimento impianto termico palazzo 1 (Grigio) della sede di Brescia dell'Istituto	€ 140.000
Adeguamento interrato edificio 8 (stabulari) per realizzazione di nuovo deposito libri presso la sede di Brescia	€ 150.000
Ristrutturazione ex magazzino della sezione territoriale di Reggio Emilia e locali interrati.	€ 130.000
Demolizione di edificio di proprietà ex sede IZO con realizzazione di nuovi depositi interrati	€ 1.500.000
lavori di manutenzione straordinaria di locali di proprietà per la predisposizione della nuova accettazione centralizzata della sede di Brescia dell'Istituto (Delibera CDA n 2 del 31/1/19)	€ 144.802
Adeguamento adeguamento degli ambienti lasciati liberi con il trasferimento della sede territoriale di Bologna presso il costituendo nuovo edificio per ospitare i laboratori del reparto chimico	€ 13.766
	<b>€ 76.702.568</b>

**Fondi per rischi ed oneri:** i saldi al 31.12 sono costituiti in prevalenza da accantonamenti eseguiti in esercizi precedenti e mantenuti per ragioni prudenziali a copertura dei contenziosi in corso e per passività potenziali. Rispetto al 2019 è stato confermato l'incremento di € 1.000.000 per l'accantonamento al fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione). E' inoltre

accantonata la somma di € 275.955 al fondo che accoglie gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente.

Come richiesto dal D.L.vo n.118/2011 nel fondo per rischi ed oneri è stato inserito il fondo per quote inutilizzate di contributi vincolati di parte corrente. Esso accoglie le quote di contributi destinati all'attività di ricerca non ancora utilizzati al 31.12 che saranno rilevati a ricavo per la quota di competenza negli esercizi successivi.

Il Collegio prende atto della presenza a Bilancio dei necessari accantonamenti per far fronte alle potenziali passività derivati dalle cause e dai procedimenti in corso.

FONDO RISCHI E ONERI	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0	0	0	0
FONDI PER RISCHI	4.091.328	1.000.000	0	5.091.328
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	8.545.226	3.699,821	2.382.333	9.862.714
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	5.004.000	275.955	0	5.279.955
<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>17.640.554</b>	<b>4.975.776</b>	<b>2.382.333</b>	<b>20.233.997</b>

**Debiti:** sono iscritti al valore nominale, tenendo conto dell'anno di formazione e del dettaglio nelle voci richiesto dal D.L.vo n.118/2011.

I debiti esposti si riferiscono tutti a somme da pagare entro l'esercizio, fatta eccezione per i debiti verso enti partners relativi ai nuovi progetti di ricerca e per quelli dovuti agli enti previdenziali per riscatti e ricongiunzioni.

DEBITI	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
MUTUI PASSIVI	0	0	0	0
DEBITI V/STATO	361.521	53.050	0	414.571
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0	0	0	0
DEBITI V/PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	707.881	140.813	0	848.694
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	8.175	13.625	0	21.800
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI DELLA REGIONE	458.406	0	27.198	431.208
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0	0	0
DEBITI V/FORNITORI:	5.297.602	726.914	0	6.024.516
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0
DEBITI TRIBUTARI:	0	0	0	0
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	850.914	0	22.786	828.128
DEBITI V/ALTRI (debiti v/dipendenti e altri debiti diversi)	3.205.339	52.133	91.239	3.166.233
<b>TOTALE</b>	<b>10.889.838</b>	<b>986.535</b>	<b>141.223</b>	<b>11.735.150</b>

**Ratei e Risconti passivi:** riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
RATEI PASSIVI	4.051	0	4.051	0
RISCOINTI PASSIVI	39.997	0	0	39.997
<b>TOTALE</b>	<b>44.048</b>	<b>0</b>	<b>4.051</b>	<b>39.997</b>



**Conti d'ordine:** in calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine. I canoni di noleggio di attrezzature ancora da pagare ammontano a € 147.849, i depositi cauzionali di terzi a € 16.748 e i beni di proprietà della FAO stoccati c/o il magazzino dell'ente hanno un valore di € 19.750.

CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
CANONI DI LEASING-NOLEGGIO ANCORA DA PAGARE	83.973	63.876	0	147.849
DEPOSITI CAUZIONALI	7.312	9.436	0	16.748
MAGAZZINI DI TERZI C/O L'IZSLER	10.350	9.400	0	19.750
TOTALE	101.635	82.712	0	184.347

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

### Valore della Produzione

**Ricavi:** l'assegnazione annua dallo Stato, formalizzata con deliberazione del CIPE n.20 del 14.5.2020, è di € 57.049.210. Il finanziamento statale trasferito all'IZSLER dalla Regione Lombardia, unito agli altri contributi in c/esercizio ricevuti porta ad un totale della voce di € 62.372.577.

Tutti i contributi sono stati iscritti a Bilancio nel rispetto del principio di competenza.

Le assegnazioni vincolate per l'attività di ricerca sono state rilevate secondo i criteri previsti dal D.L.vo n.118/2011.

### Prestazioni a pagamento:

Importo (A+B)	14.582.326
Pubblici (A)	5.772.789
Privati (B)	8.809.537

i dati del fatturato evidenziano i seguenti trend:

Ricavi per vendita prodotti (a soggetti pubblici)	Anno 2019 523.085	Anno 2020 337.756	Variazioni importo -185.329	Variazioni % -35,43%
Ricavi per vendita prodotti (a soggetti privati)	Anno 2019 1.588.325	Anno 2020 1.600.485	Variazioni importo 12.160	Variazioni % 0,77%
Totale	Anno 2019 2.111.410	Anno 2020 1.938.241	Variazioni importo -173.169	Variazioni % -8,20%

Ricavi per analisi (a soggetti pubblici)	Anno 2019 489.258	Anno 2020 5.437.517	Variazioni importo 4.948.260	Variazioni % 1011,38%
Ricavi per analisi (a soggetti privati)	Anno 2019 7.270.440	Anno 2020 6.942.696	Variazioni importo -327.744	Variazioni % -4,51%
Totale	Anno 2019 7.759.698	Anno 2020 12.380.213	Variazioni importo 4.620.515	Variazioni % 59,55%

Ricavi per altre prestazioni sanitarie a pagamento - (a soggetti pubblici)	Anno 2019 -89.728	Anno 2020 -2.484	Variazioni importo 87.244	Variazioni % -97,23%
Ricavi per altre prestazioni sanitarie a pagamento - (a soggetti privati)	Anno 2019 209.248	Anno 2020 266.356	Variazioni importo 57.108	Variazioni % 27,79%
Totale	Anno 2019 119.520	Anno 2020 263.872	Variazioni importo 144.353	Variazioni % 120,78%



Dall'esame dei dati si rileva come il fatturato per le attività ordinarie di produzione e di analisi sia verso il settore pubblico, sia verso il settore privato sia stato fortemente influenzato dall'emergenza Covid-19, avendo l'Istituto concentrato la propria attività all'analisi di tamponi molecolari come si evince dalle tabelle riportate nella relazione sulla gestione.

## Costi della Produzione

**Costi per acquisti di beni e servizi** (inclusi servizi di manutenzione e godimento di beni di terzi)

Importo	24.285.202
---------	------------

Sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, è stata verificata la corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione ai documenti pervenuti successivamente al 31.12, ma riferiti al periodo in oggetto.

Il Collegio rileva che l'incremento dei costi per l'acquisto di beni e servizi, nonostante la contrazione delle attività istituzionali, è correlato all'emergenza COVID-19.

**Costo del personale:** la Nota Integrativa evidenzia distintamente per ogni ruolo il costo del personale a tempo indeterminato e determinato.

La composizione del costo del personale per ruolo è la seguente:

a) veterinari	€ 9.578.207
a) ruolo sanitario	€ 8.900.950
b) ruolo professionale	€ 97.714
c) ruolo tecnico	€ 10.214.879
d) ruolo amministrativo	€ 3.693.654

All'interno del costo del personale si evidenzia il costo aggiuntivo sostenuto per gli oneri relativi al rinnovo del CCNL della dirigenza e per le assunzioni a tempo determinato finalizzate all'attività diagnostica nell'ambito dell'emergenza COVID 19.

Sono stati esaminati i Decreti del Direttore Generale relativi alla costituzione dei fondi previsti dal CCNL per le competenze accessorie del personale dipendente del Comparto e della Dirigenza per l'anno 2020:

- Decreto del Direttore Generale n.131 del 7.4.2021 (Dirigenza medica, sanitaria, veterinaria e delle professioni sanitarie dell'area della Sanità)
- Decreto del Direttore Generale n.132 del 7.4.2021 (Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa)
- Decreto del Direttore Generale n..130 del 7.4.2021 (Comparto)

Inoltre è stata verificata, con la tecnica del campionamento, la corrispondenza dell'importo dei fondi contrattuali con i relativi saldi contabili.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	5.548.243
Immateriali (A)	376.704
Materiali (B)	5.171.539

I coefficienti di ammortamento sono rimasti invariati, visto che l'art.29 del D.L.vo n.118/2011 esclude gli Istituti Zooprofilattici dall'applicazione delle aliquote previste dal Decreto per le Aziende sanitarie e Ospedaliere.

## Proventi e oneri finanziari

Importo	-653
Proventi	1
Oneri	-654

I dati confermano anche per il 2020 l'impatto del tutto marginale che la gestione finanziaria ha nella determinazione del risultato d'esercizio.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	-483.856
Proventi	54.647
Oneri	538.503

La gestione straordinaria si riferisce esclusivamente ad operazioni di cessione/rottamazione di cespiti e alla rilevazione di insussistenze su progetti di ricerca conclusi, sia per utilizzo incompleto del finanziamento assegnato, sia per mancato riconoscimento di crediti relativi ai finanziamenti precedentemente assegnati.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte a Bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRAP e all'IRES dell'esercizio.

IRAP	2.306.995
IRES (al netto del recupero IVA ND proquota)	686.372

#### **ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

Il Collegio dei Revisori nell'esercizio 2020 ha verificato che l'attività del Consiglio d'Amministrazione, del Direttore Generale e dei Dirigenti delegati siano state svolte in conformità alla normativa vigente, partecipando con un suo componente alle riunioni del Consiglio d'Amministrazione ed esaminando le deliberazioni del Consiglio d'Amministrazione stesso e, con la tecnica del campionamento, i Decreti del Direttore Generale e le Determinazioni Dirigenziali. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità

Inoltre nelle 7 giornate in cui il Collegio è stato convocato sono state eseguite le seguenti attività di controllo:

- n.7 verifiche di cassa del conto di tesoreria;
- n. 1 controllo dei valori di cassa economale presso la Sede;
- n. 4 verifiche a campione delle spese effettuate utilizzando le carte di credito aziendali e che le spese rendicontate trimestralmente fossero coerenti con quanto previsto dal regolamento interno dell'Istituto;
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative all'attività di sorveglianza TSE;
- verifica delle giacenze del magazzino esistenti presso la sede dell'Istituto.
- n. 30 provvedimenti amministrativi (decreti e determinazioni) controllati;
- n. 4 accordi decentrati verificati in merito alla compatibilità dei costi
- verifica della trasmissione entro i termini di legge delle seguenti dichiarazioni:
  - Conto annuale 2019
  - Certificazioni Uniche 2020 (redditi 2019)
  - Dichiarazioni IVA
  - Denuncia IRAP
  - Unico Enti non Commerciali
  - Modello 770

- Comunicazione dei dati di bilancio al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'ISTAT
- Adempimenti connessi alle comunicazioni all'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni

Il Collegio inoltre ha verificato:

- il corretto adempimento dei **versamenti delle ritenute** e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi ad enti previdenziali e delle altre dichiarazioni fiscali. Sulla base dei controlli svolti è emersa la corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, e previdenziali;
- la **pubblicazione** nella sezione "Amministrazione Trasparente" dell'Istituto **del tempo medio di pagamento delle fatture ai fornitori**, che per il 2020 si attesta a 48 giorni, confermando che nonostante l'emergenza COVID-19 l'Istituto rispetta le tempistiche contrattualmente previste. Il dato è calcolato considerando nel conteggio anche le fatture oggetto di contestazione e quelle il cui pagamento è subordinato alla ricezione di finanziamento vincolato. A tale proposito il Collegio ha verificato trimestralmente l'andamento del tempo medio di pagamento delle fatture ai fornitori e ha verificato a campione i documenti con tempistiche di pagamento superiori ai 60 giorni contrattualmente previsti accertando le motivazioni del ritardato saldo del debito (si vedano note prot. n. 6849 del 6.4.2020, n.12712 del 7.7.2020, n.20635 del 12.10.2020, n. 492 del 12.1.2021);
- la **comunicazione di assenza di posizioni debitorie**: il Decreto Legge 8.04.2013, n.35, convertito con modificazioni nella Legge 06.06.2013, n.64, prescrive che le Amministrazioni e gli Enti pubblici rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sulla certificazione dei crediti siano tenuti al caricamento sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti, l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31.12.2020, con gli identificativi dei debiti stessi. L'Istituto ha effettuato la ricognizione dei debiti, così come sancito dalla norma ed ha riscontrato che, alla data della rilevazione, le posizioni debitorie maturate entro il 31.12.2020 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1142452000000011 del 29.01.2021.

Infine il Collegio ha monitorato gli sviluppi dei seguenti aspetti di gestione amministrativa dell'Istituto:

- gestione del contenzioso;
- proposta di riorganizzazione presentata dal Direttore Generale al Consiglio di Amministrazione
- rendicontazione dei costi da parte dell'OIE, come da protocollo d'intesa in essere tra il Ministero della Salute e gli I.I.ZZ.SS per l'attivazione del Memorandum of Understanding con l'Organizzazione Mondiale della Sanità (OIE).

In merito all'ammontare dei crediti verso i privati stralciati nel corso dell'anno 2020, pari a € 143.946, il Collegio ha verificato a campione che si tratta di crediti inesigibili riferiti a procedure concorsuali o a clienti irreperibili, defunti, cessati e che lo stralcio rispetta i principi di redazione del bilancio secondo i quali la valutazione delle voci deve essere fatta con prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività" e "i crediti devono essere iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione (principio contabile OIC n. 15 e l'art. 2426 comma 1 punto 8). Sempre in tema di stralcio dei crediti, il Collegio ha preso atto con cadenza trimestrale delle note di credito emesse dall'Ente e ha verificato a campione la corrispondenza della documentazione con la motivazione che ha portato all'emissione del documento di storno.

Prima di concludere il Collegio dei Revisori evidenzia i seguenti dati relativi all'attività del Dipartimento Amministrativo che hanno consentito all'IZSLER di garantire l'erogazione delle prestazioni richieste nell'ambito dell'emergenza COVID-19:

a) Personale:

- assunzione di n. 2 dirigenti a tempo indeterminato;
- assunzione di n. 9 dirigenti a tempo determinato;
- assunzione di n.11 personale comparto a tempo indeterminato;
- assunzione di n.45 personale comparto a tempo determinato;

b) Investimenti:

come riportato in nota integrativa e nella relazione sulla gestione, gli investimenti sono aumentati del 106,82% ed attestano lo sforzo per la messa a punto dei laboratori utilizzati per l'emergenza COVID 19 e la sostituzione e l'ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell'attività tecnico scientifica.

Il Collegio, sulla scorta delle verifiche effettuate e dell'attività svolta nel corso del 2020 certifica la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.L.vo n.118 del 2011.

I Revisori, verificato infine che alla nota integrativa al bilancio d'esercizio 2020 risultano allegati i prospetti SIOPE e il Rendiconto finanziario, esprimono parere favorevole all'approvazione del bilancio così come predisposto dal Legale Rappresentante dell'Ente.

Alle ore 12.00 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)