



**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.29**

Il giorno 10 del mese di dicembre 2021, alle ore 10,40 presso la sede di Brescia, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti. Con l'osservanza delle prescrizioni in tema di distanziamento interpersonale per il contenimento del contagio da COVID-19 sono presenti il Dott. Parzani Alberto, il Dott. Domenicali Marco e il Dott. Pietrobono Lino. Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo, Dott. Giovanni Ziviani in qualità di segretario verbalizzante e la Dott.ssa Sara Scalvini dirigente amministrativo in servizio presso l'U.O. Gestione Servizi Contabili.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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 26/11/2021. Il Collegio procede con l'esame del Decreto del Direttore Generale n. 436 del 30/11/2021 di approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2022, 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 2022, 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):

<b>SCHEMA DI CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consuntivo 2020</b>	<b>Bilancio preconsuntivo 2021</b>	<b>Bilancio Preventivo 2022</b>
<b>A) Valore della produzione</b>			
A1) Contributi in conto esercizio	62.373	61.849	61.326
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.382	3.544	8.225
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie	14.582	14.702	14.408
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	226	221	217
A6) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	385	384	381
A7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A8) Altri ricavi e proventi	387	400	380
<b>TOTALE A)</b>	<b>80.335</b>	<b>81.101</b>	<b>84.938</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
B1) Acquisti di beni	10.429	10.570	10.509
B2) Acquisti di servizi	2.240	2.082	1.862
B3) Acquisti di servizi non sanitari	8.522	9.218	10.050
B4) Manutenzione e riparazione	2.911	3.263	3.357
B5) Godimento di beni di terzi	184	190	198
B6) Costi del personale	32.485	33.379	39.374
B7) Oneri diversi di gestione	1.276	1.598	1.501
B8) Ammortamenti	5.548	5.640	6.007
B9) Svalutazione dei crediti	44	50	50
B10) Variazione delle rimanenze	(433)	(150)	170
B11) Accantonamenti	4.976	8.217	7.785
<b>TOTALE B)</b>	<b>68.182</b>	<b>74.055</b>	<b>80.862</b>
Differenza tra valore e costi della produzione	12.153	7.046	4.076
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
<b>TOTALE C)</b>	<b>(1)</b>	<b>(1)</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>(484)</b>	<b>(442)</b>	<b>(535)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>11.668</b>	<b>6.603</b>	<b>3.541</b>
<b>Y) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>			
<b>TOTALE Y)</b>	<b>2.993</b>	<b>3.098</b>	<b>3.541</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>8.675</b>	<b>3.505</b>	<b>(0)</b>

Il Collegio prende atto che nella predisposizione del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2022 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio 2020 e nel preconsuntivo del 2021. Al momento non è stata ancora approvata la Legge di Stabilità per l'anno 2022, 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 nei seguenti Decreti del Direttore Generale relativi alla

programmazione degli acquisti di beni e servizi, delle opere pubbliche e del piano del fabbisogno del personale:

- decreto del Direttore Generale n.370 del 5.10.2021 ad oggetto “Adozione schema di piano triennale 2022-2023-2024 per la realizzazione dei lavori pubblici”;
- decreto del Direttore Generale n.434 del 23.11.2021 di “Adozione schema programma biennale 2022-2023 degli acquisti di beni e servizi delle U.U.O.O. Provveditorato Economato e Vendite e Tecnico Patrimoniale”;
- deliberazione del Consiglio d’Amministrazione n.10 del 4.11.2021 ad oggetto approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale dell’Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell’Emilia-Romagna “Bruno Ubertini” per il triennio 2022-2024, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali 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 2022** è stimata in € 57.049.210. E’ confermato prudenzialmente l’importo dell’assegnazione 2021, sancito in sede di conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano con l’intesa ai sensi dell’art.115, comma 1 lettera a del D.Lgs 31/03/1998 n.112 (Rep.atti n. 152/CSR del 4.8.2021). L’accordo è ancora in attesa di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale. Da segnalare che l’assegnazione statale è invariata dal 2014 e che in sede di coordinamento tra II.ZZ.SS. e il Ministero della Salute è stata richiesta un’integrazione per un importo corrispondente agli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL del personale.

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. L’importo è confermato sebbene sia in fase di formalizzazione la nuova convenzione per il 2022

Per i **contributi in conto esercizio extra fondo** il Collegio prende atto della stima di € 539.593 relativa ai contributi dalle Aziende Sanitarie Locali delle due regioni e dai PCF per le attività diagnostiche svolte dall’IZSLER di cui al D.Lgs. 2 febbraio 2021, n. 32 ad oggetto “Disposizioni per l’adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2017/625 ai sensi dell’articolo 12, comma 3, lettera g) della legge 4 ottobre 2019, n. 117”.

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

- € 1.217.137 per la ricerca corrente anno 2022: è confermata l’assegnazione dell’anno 2021;
- € 2.100.000 per la cosiddetta piramide della ricerca.

Per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2021.

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 € 8.225.206 è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento non ancora utilizzate al 31.12 e del residuo dell’accantonamento per la cosiddetta Piramide della Ricerca. 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:** € 14.408.399. La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri kit diagnostici, l'esecuzione di esami in regime di autocontrollo e la vendita di altre prestazioni accessorie. Nella voce sono ricompresi i ricavi derivanti dall'attività diagnostica svolta dall'IZSLER nell'ambito dell'emergenza COVID-19. Per motivi prudenziali, la previsione degli introiti riferiti a questa tipologia di attività diagnostica rimane invariata rispetto al preconsuntivo 2021.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI	5.772.789	5.866.586	5.777.199	-89.387	-1,52%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	8.809.537	8.835.547	8.631.200	-204.347	-2,31%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	14.582.326	14.702.133	14.408.399	-293.734	-2,00%

**Concorsi, recuperi e rimborsi:** la stima ammonta complessivamente ad € 217.000. 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	225.906	220.777	217.000	-3.777	-1,71%

**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 2022 la stima ammonta ad € 380.575 e la riduzione dell'importo evidenzia la progressiva conclusione della procedura di sterilizzazione degli investimenti effettuati con i contributi ricevuti in esercizi precedenti.

QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	384.653	383.775	380.575	-3.200	-0,83%

**Altri ricavi e proventi:** ammontano a € 380.100. 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
Ricavi per servizio foresteria	11.167	14.000	14.000	0	0,00%
Ricavi per compartecipazione servizio mensa	99.961	101.200	105.000	3.800	3,75%
Ricavi per formazione	3.000	0	0	0	0,00%
Ricavi da sponsorizzazioni	0	0	0	0	0,00%
Ricavi da royalties	55.923	40.000	40.000	0	0,00%
Fitti attivi – terreni	20.656	21.000	21.100	100	0,48%
Fitti attivi – fabbricati	59.407	59.700	60.000	300	0,50%
Sopravvenienze attive	2.334	0	0	0	0,00%
Altri proventi diversi verso enti pubblici	93.992	90.500	90.000	-500	-0,55%
Altri proventi diversi verso privati	40.334	74.000	50.000	-24.000	-32,43%
<b>TOTALE ALTRI RICEVI E PROVENTI</b>	<b>386.774</b>	<b>400.400</b>	<b>380.100</b>	<b>-20.300</b>	<b>-5,07%</b>

## Costi della produzione

Il Collegio accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2022, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2020 e nel preconsuntivo 2021, ha preso in considerazione il fabbisogno del personale per il triennio 2022/2023/2024 approvato con deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 10 del 4.11.2021 e i seguenti decreti del Direttore Generale in materia di programmazione:

- decreto del Direttore Generale n.370 del 5.10.2021 ad oggetto "Adozione schema di piano triennale 2022-2023-2024 per la realizzazione dei lavori pubblici";
- decreto del Direttore Generale n.434 del 0.00.2021 di "Adozione schema programma biennale 2022-2023 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.
- All'interno del costo della produzione il budget di € 500.000 viene destinato all'attività di ricerca autofinanziata.

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

**Acquisti di beni sanitari e non sanitari:** la previsione ammonta a € 10.508.800 (€ 8.909.300 per i beni sanitari e € 1.599.500 per i beni non sanitari). L'incremento dei valori rispetto al bilancio d'esercizio 2020 è giustificato principalmente dalle maggiori attività diagnostiche svolte dai laboratori dell'IZSLER nell'ambito dell'emergenza COVID-19 e dal ripristino dell'ordinaria attività istituzionale che nel 2020 è stata limitata dalla pandemia. Inoltre si è tenuto conto di quanto previsto nel programma biennale degli acquisti per il materiale per laboratorio.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE BENI SANITARI	8.758.239	8.953.652	8.909.300	-44.352	-0,50%
TOTALE BENI NON SANITARI	1.670.426	1.616.275	1.599.500	-16.775	-1,04%
TOTALE BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	10.428.665	10.569.927	10.508.800	-61.127	-0,58%

**Acquisti di servizi sanitari e non sanitari:** la previsione complessiva di € 11.911.200, di cui € 1.861.500 per servizi sanitari ed € 10.049.700 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 si è tenuto conto della previsione del programma biennale degli acquisti per i servizi ed è stato considerato un aumento del costo energetico per l'anno 2022.

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

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE SERVIZI SANITARI	2.240.419	2.082.127	1.861.500	- 220.627	-10,60%
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	8.521.528	9.217.514	10.049.700	832.186	9,03%
TOTALE SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	10.761.947	11.299.641	11.911.200	611.559	5,41%

**Manutenzione e riparazione:** la stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti ammonta a € 1.517.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi la stima ammonta a € 1.839.699. 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 e dall'U.O. Provveditorato Economato e Vendite.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	281.850	284.173	305.000	20.827	7,33%
Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.161.786	1.169.954	1.212.000	42.046	3,59%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.454.531	1.785.286	1.815.000	29.714	1,66%
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	2.218	2.513	295	13,30%
Manutenzione e riparazione agli automezzi	12.310	21.169	22.000	831	3,93%
Altre manutenzioni e riparazioni	218	118	186	68	57,63%
<b>TOTALE</b>	<b>2.910.695</b>	<b>3.262.918</b>	<b>3.356.699</b>	<b>93.781</b>	<b>2,87%</b>

**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 in particolare 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 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
<b>TOTALE</b>	<b>183.895</b>	<b>189.642</b>	<b>198.000</b>	<b>8.358</b>	<b>4,41%</b>



**Personale dipendente:** La previsione di € 39.373.927 tiene conto del turnover nell'organico e dei costi previsti nel piano dei fabbisogni del personale.

Rispetto al bilancio consuntivo 2020 è previsto un incremento di circa € 6.889.000 in quanto il costo complessivo del personale considera l'organico al completo.

In particolare il Piano 2022-2024 prevede un incremento rispetto a quello precedente di n.1 unità, costituita da un dirigente del ruolo tecnico. L'incremento è dipeso dalla necessità di potenziare l'attività informativa a supporto dei Servizi Informativi Veterinari integrati delle Regioni Lombardia ed Emilia-Romagna e del Ministero della salute. La previsione del costo del personale è pari ad € 34.418.019, e risulta pertanto inferiore al valore massimo potenziale di spesa per il personale (pari ad € 34.423.359,21).

Per quanto concerne il personale a tempo determinato, i fabbisogni di personale avente carattere temporaneo e straordinario, coperti con finanziamenti specifici ulteriori e non ricompresi nei limiti della dotazione organica sono di seguito specificati:

- “finanziamento con risorse utile di esercizio da attività a pagamento per attività istituzionale”*, costo pari ad € 1.484.157 annui – corrispondenti a 42 unità;
- “finanziamento ex decreto legislativo n.32/2021”*, costo pari ad € 477.939 annui) – corrispondenti a n. 13 unità;
- risorse necessarie (n 11 unità) per garantire l'attività diagnostica dei laboratori Covid costituiti dall'IZSLER, i cui costi (€ 493.812 annui) sono coperti dagli introiti per le prestazioni erogate nell'ambito di tale emergenza;
- assunzioni a tempo determinato della cosiddetta *“Piramide della Ricerca”* ex art.1, comma 422 e ss della legge 27 dicembre 2017, n.205 (Legge di Bilancio 2018). Le 58 unità complessive tra i Ricercatori Sanitari e i Collaboratori professionali di ricerca sanitaria previste nel triennio 2022-2024 sono finanziate integralmente con le risorse aggiuntive trasferite a ciascun Istituto dal Ministero della Salute con il finanziamento previsto per la Piramide della Ricerca (€2.100.000) e con quota parte del finanziamento per la ricerca corrente (€400.000).

COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
<u>Costo del personale dirigente veterinari</u>	9.578.207	10.103.151	10.789.746	686.595	6,80%
<u>Costo del personale dirigente sanitario non veterinario</u>	3.440.689	3.480.571	4.181.813	701.242	20,15%
<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	5.460.261	5.443.800	8.833.122	3.389.322	62,26%
<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	97.714	100.527	100.527	0	0,00%
<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	274.676	280.408	443.985	163.577	58,34%
<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	9.940.203	10.269.481	11.034.481	765.000	7,45%
<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	591.464	617.252	784.277	167.025	27,06%
<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	3.102.190	3.083.310	3.205.975	122.665	3,98%
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>32.485.404</b>	<b>33.378.500</b>	<b>39.373.927</b>	<b>5.995.427</b>	<b>17,96%</b>

**Oneri diversi di gestione:** ammontano a € 1.501.000. 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; il costo aumenta rispetto a quello del bilancio d'esercizio 2020 in quanto nel 2022 i componenti del Consiglio di Amministrazione rimarranno in carica per l'intero anno. Nel complesso il costo della voce rimane sostanzialmente invariato rispetto al preconsuntivo 2021

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
<b>TOTALE</b>	<b>1.276.176</b>	<b>1.597.720</b>	<b>1.501.000</b>	<b>-96.720</b>	<b>-6,05%</b>

**Ammortamenti:** La previsione tiene conto di un aumento della quota di ammortamento annuale dei fabbricati per la conclusione di alcuni lavori, e delle attrezzature che verranno acquistate come previsto nel piano biennale degli acquisti di beni e servizi.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	376.704	450.000	477.000	27.000	6,00%
Ammortamento dei fabbricati	1.978.993	1.990.000	2.120.000	130.000	6,53%
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	3.192.546	3.200.000	3.410.000	210.000	6,56%
<b>TOTALE</b>	<b>5.548.243</b>	<b>5.640.000</b>	<b>6.007.000</b>	<b>367.000</b>	<b>6,51%</b>

**Svalutazione crediti:** è previsto l'accantonamento di € 50.000 per svalutazione crediti su privati;

**Variazione delle rimanenze:** la variazione in diminuzione delle rimanenze di magazzino è giustificata dal maggior utilizzo delle stesse in considerazione del permanere dell'emergenza Covid.

**Accantonamenti tipici dell'esercizio:** per il 2022 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

- a) € 4.500.000 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;
  - potenziali contenziosi legati all'attività diagnostica COVID.

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) € 3.260.000 accantonamento per quote non utilizzate di contributi vincolati e per eventuali residui di contributi per la cosiddetta Piramide della Ricerca. Si ricorda che il provvedimento di assegnazione del finanziamento annuale per la ricerca corrente viene adottato dal Ministero della Salute verso fine anno.
- c) € 25.000 accantonamenti per la costituzione del fondo per incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del Decreto legislativo 18 Aprile 2016, n. 50 ss.mm.ii da erogare in parte ai dipendenti che si occupano dell'espletamento di alcune gare e da destinare in parte all'acquisto di immobilizzazioni.

DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000	4.500.000	4.500.000	0	0,00%
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	3.699.821	3.701.666	3.260.000	-441.666	-11,93%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0	0	0	0	0,00%
Altri accantonamenti	275.955	15.000	25.000	10.000	66,67%
<b>TOTALE</b>	<b>4.975.776</b>	<b>8.216.666</b>	<b>7.785.000</b>	<b>-431.666</b>	<b>-5,25%</b>



Nella **Gestione straordinaria** la stima di oneri straordinari per € 550.000 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 2022.

Infine la **Gestione fiscale** riporta imposte nette per € 3.541.096 compreso un recupero di IVA prorata per € 620.000.

Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2021 e viene utilizzato il metodo di calcolo 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 2022 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. Nonostante il perdurare 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 2022 da parte del Consiglio d'Amministrazione.

Alle ore 11.20 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

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