



**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.33

Il giorno 20 del mese di aprile dell'anno 2022, alle ore 10.00 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 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.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2021**

La proposta di Bilancio d'esercizio 2021, approvata con Decreto del Direttore Generale n.116 del 11.4.2022 è stata trasmessa, corredata dalla relativa documentazione, al Collegio dei Revisori dei Conti dal Direttore Amministrativo con in data 12.4.2022 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 € 7.039.062.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31.12.2021, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2020	Bilancio di esercizio 2021	Differenza	Differenza %
Immobilizzazioni	37.917.547	41.015.474	3.097.927	8,17%
Attivo Circolante	196.164.844	203.072.196	6.907.352	3,52%
Ratei e Risconti	288.499	332.572	44.073	15,28%
Totale Attivo	234.370.890	244.420.242	10.049.352	4,29%
Patrimonio Netto	202.361.746	209.240.859	6.879.113	3,40%
Fondi	20.233.997	22.825.520	2.591.523	12,81%
Debiti	11.735.150	12.280.252	545.102	4,65%
Ratei e Risconti	39.997	73.611	33.614	84,04%
Totale Passivo	234.370.890	244.420.242	10.049.352	4,29%
Conti d'ordine	184.347	41.470	-142.877	-77,50%

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2020	Bilancio di esercizio 2021	Differenza	Differenza %
Valore della Produzione	80.334.569	81.537.160	1.202.591	1,50%
Costi della Produzione	68.181.914	70.702.356	2.520.442	3,70%
Differenza	12.152.655	10.834.804	-1.317.851	-10,84%
Proventi e oneri finanziari ±	-653	1	654	-100,15%
Rettifiche valore attività fin. ±	0	0	0	0,00%
Proventi e oneri straordinari ±	-483.856	-615.427	-131.571	27,19%
Risultato prima delle imposte	11.668.146	10.219.378	-1.448.768	-12,42%
Imposte dell'esercizio	2.993.367	3.180.316	186.949	6,25%
Utile (perdita) d'esercizio ±	8.674.779	7.039.062	-1.635.717	-18,86%

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	169.380	582.311
- Fondo Ammortamento	751.691	0	169.380	582.311
Valore netto	0			0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.986.963	331.194	59.120	5.259.036
- Fondo Ammortamento	4.423.643	293.422	59.120	4.657.945
Valore netto	563.320			601.091
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	563.320			601.091

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore netto finale
Terreni disponibili	1.600.173	1.040.939	0	2.641.112
- Fondo Ammortamento	0	0	0	0
Valore netto	1.600.173			2.641.112
Fabbricati strumentali (indisponibili)	62.892.646	805.039	0	63.697.687
- Fondo Ammortamento	40.351.566	2.031.321	0	42.382.887
Valore netto	22.541.080			21.314.800
Impianti e macchinari	18.992.832	907.770	347.581	19.553.021
- Fondo Ammortamento	16.531.075	952.399	341.152	17.142.322
Valore netto	2.461.757			2.410.699
Attrezzature sanitarie e scientifiche	30.388.468	4.554.672	599.657	34.343.483
- Fondo Ammortamento	24.855.925	2.207.474	597.301	26.466.098
Valore netto	5.532.543			7.877.385
Mobili e arredi	3.854.664	157.380	6.889	4.005.155
- Fondo Ammortamento	3.679.820	120.959	6.889	3.793.889

Valore netto	174.844			211.266
Automezzi	696.280	3.574	3.272	696.582
- Fondo Ammortamento		57.892	3.272	593.292
Valore netto	157.608			103.290
Attrezzature tecniche per manutenzioni + Altre Immobilizzazioni materiali	3.328.160	327.369	377.038	3.278.491
- Fondo Ammortamento		305.415	377.038	2.748.799
Valore netto	507.738			529.692
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	4.378.401	1.226.225	278.570	5.326.056
- Fondo Ammortamento		0	0	0
Valore netto	4.378.401			5.326.056
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	37.354.144			40.414.300

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

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 e la metodica prevista nel manuale della qualità dell'Istituto. 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 decremento delle rimanenze del 10,25% dovuto ad un maggiore utilizzo delle giacenze di magazzino prevalentemente per far fronte all'emergenza COVID-19.

RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Materiali e prodotti per uso diagnostico	58.403	0	23.317	35.086
Altri beni non sanitari	932.644	0	78.217	854.427
RIMANENZE BENI	991.047	0	101.534	889.513

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	707.025	178.710	0	885.735
Crediti v/Stato - ricerca	4.093.535	253.975	450.411	3.897.099
Crediti v/Regione o p.a. per spesa corrente	134.093	14.262.303	49.051	14.347.345
Crediti v/Regione o p.a. per ricerca	145.585	0	111.217	34.368
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	6.007.382	45.513	970.528	5.082.367
Crediti v/altri soggetti pubblici	393.219	3.873.663	0	4.266.882
Crediti v/Unione europea e altri stati	1.708.467	0	410.894	1.297.573
Crediti v/privati	4.141.037	1.445.731	0	5.586.768
Crediti v/Erario	274.064	0	274.064	0
Altri crediti diversi	1.335	0	773	562
TOTALE	17.605.742	20.059.895	2.266.938	35.398.699

Disponibilità Liquide: i saldi contabili corrispondono alle certificazioni di tesoreria e di cassa agli atti dell'Istituto.

DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Cassa	10.651	0	1.085	9.566
Istituto Tesoriere e altri C/C Bancari	61.639	513	0	62.152
Tesoreria Unica	177.495.765	0	10.783.499	166.712.266
TOTALE	177.568.055	513	10.784.584	166.783.984

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	276.897	0	276.897
Risconti attivi	288.499	0	232.824	55.675
TOTALE	288.499	276.897	232.824	332.572

Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
FONDO DI DOTAZIONE	103.288.292	8.127.937	0	111.416.229
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	13.659.599	0	228.823	13.430.776
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INV.	25.925	0	4.575	21.350
ALTRE RISERVE:				
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	76.702.568	8.674.779	8.127.937	77.249.410
Riserve diverse	10.583	73.449	0	84.032
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0	0	0	0
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0	0	0	0
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	8.674.779	7.039,062	8.674.779	7.039.062
TOTALE PATRIMONIO NETTO	202.361.746	23.915.227	17.036.114	209.240.859

Il Collegio rileva che l'utile di esercizio di € 7.039.062 risulta inferiore a quello dell'anno precedente, per l'effetto congiunto dei seguenti eventi:

- a. diminuzione dei proventi per l'attività di analisi di tamponi molecolari per emergenza Covid-19;
- b. diminuzione del fatturato per attività ordinaria
- c. maggior costo del personale
- d. maggior costo per ammortamenti e accantonamenti

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 2021 l'utile di esercizio 2020 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 2021 è stato girocontato a fondo di dotazione l'importo di € 8.127.937. L'importo di € 77.249.410 rilevato nelle riserve è destinato a finanziare gli interventi inseriti nel piano degli investimenti 2022-2024 e precisamente, come si evince dal prospetto illustrativo (allegato c)

intervento	SITUAZIONE al 31/12/2021
realizzazione nuova Sede Cremona	€ 6.098.954
residuo utile a disposizione direzione anno 2013	€ 906.649
residuo utile a disposizione direzione anno 2014	€ 221.840
ampliamento sede Parma	€ 1.550.000
realizzazione nuova Sede Reggio Emilia	€ 5.177.557
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	€ 21.400.000
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	€ 9.798.025
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
somma destinata ad acquisti beni e servizi 2021-2022	€ 1.680.660
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 sededi 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 deosito libri presso la sede di Brescia	€ 109.472
Ristrutturazione ex magazzino della sezione territoriale di Reggio Emilia e locali interrati.	€ 130.000
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)	€ 32.183
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	€ 850.000
Lavori modifica degli ambienti ad alto contenimento del Palazzo Giallo per la realizzazione di un nuovo laboratorio con grado di sicurezza biologica BSL3	€ 376.000
Lavori di manutenzione straordinaria presso la sede territoriale di Modena	€ 300.000
Interventi per la trasformazione degli stabulari e della necropsopia in ambienti a maggiore sicurezza biologica presso la sede territoriale di Lodi	€ 350.000
Lavori di manutenzione straordinaria presso la sede territoriale di Milano	€ 350.000
manut straord 2022	€ 2.000.000
	€ 77.249.410

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 2020 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 € 188.995 in base a quanto previsto dal “Regolamento degli incentivi per le Funzioni Tecniche”.

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	5.091.328	1.000.000	0	6.091.328
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	9.862.714	4.474.608	3.072.080	11.265.242
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	5.279.955	188.995	0	5.468.950
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	20.233.997	5.663.603	3.072.080	22.825.520

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	414.571	244.020	0	658.591
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0	0	0	0
DEBITI V/PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	848.694	76.087	0	924.781
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	21.800	0	339	21.461
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI DELLA REGIONE	431.208	0	167.045	264.163
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0	0	0
DEBITI V/FORNITORI:	6.024.516	593.829	0	6.618.345
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0
DEBITI TRIBUTARI:	0	16.921	0	16.921
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	828.128	0	45.654	782.474
DEBITI V/ALTRI (debiti v/dipendenti e altri debiti diversi)	3.166.233	18.759	191.476	2.993.516
TOTALE	11.735.150	949.616	404.514	12.280.252

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	0	7.011	0	7.011
RISCOINTI PASSIVI	39.997	26.603	0	66.600
TOTALE	39.997	33.614	0	73.611

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 € 29.510, i depositi cauzionali di terzi a € 4.310 e i beni di proprietà della FAO stoccati c/o il magazzino dell'ente hanno un valore di € 7.650.

CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
CANONI DI LEASING-NOLEGGIO ANCORA DA PAGARE	147.849	0	118.339	29.510
DEPOSITI CAUZIONALI	16.748	0	12.438	4.310
MAGAZZINI DI TERZI C/O L'IZSLER	19.750	0	12.100	7.650
TOTALE	184.347	0	142.877	41.470

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.70 del 3.11.2021, 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 € 62.840.997.

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)	13.773.464
Pubblici (A)	4.635.449
Privati (B)	9.138.015

i dati del fatturato evidenziano i seguenti trend:

Ricavi per vendita prodotti (a soggetti pubblici)	Anno 2020 337.756	Anno 2021 185.744	Variazioni importo -152.012	Variazioni % -45,01%
Ricavi per vendita prodotti (a soggetti privati)	Anno 2020 1.600.485	Anno 2021 907.656	Variazioni importo -692.829	Variazioni % -43,29%
Totale	Anno 2020 1.938.241	Anno 2021 1.093.400	Variazioni importo -844.841	Variazioni % -43,59%

Ricavi per analisi (a soggetti pubblici)	Anno 2020 5.437.517	Anno 2021 4.449.250	Variazioni importo -988.267	Variazioni % -18,17%
Ricavi per analisi (a soggetti privati)	Anno 2020 6.942.696	Anno 2021 7.962.716	Variazioni importo 1.020.020	Variazioni % 14,69%
Totale	Anno 2020 12.380.213	Anno 2021 12.411.966	Variazioni importo 31.753	Variazioni % 0,26%

Ricavi per altre prestazioni sanitarie a pagamento - (a soggetti pubblici)	Anno 2020 -2.484	Anno 2021 455	Variazioni importo 2.939	Variazioni % -118,32%
Ricavi per altre prestazioni sanitarie a pagamento - (a soggetti privati)	Anno 2020 266.356	Anno 2021 267.643	Variazioni importo 1.287	Variazioni % 0,48%
Totale	Anno 2020 263.872	Anno 2021 268.098	Variazioni importo 4.226	Variazioni % 1,60%

Dall'esame dei dati si rileva come il fatturato per le attività di produzione e di analisi sia in diminuzione verso il settore pubblico, mentre per il settore privato sia in incremento grazie alla forte influenza dell'attività di analisi di tamponi molecolari legati all'emergenza Covid-19.

Costi della Produzione

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

Importo	23.913.077
---------	------------

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 il decremento dei costi per l'acquisto di beni e servizi, nonostante la crescita delle spese energetiche, è correlato alla minore attività ordinaria svolta a causa dell'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	€ 9.887.134
b) ruolo sanitario	€ 8.832.599
c) ruolo professionale	€ 143.885
d) ruolo tecnico	€ 10.779.667
e) ruolo amministrativo	€ 3.844.998

All'interno del costo del personale si evidenzia il costo aggiuntivo sostenuto per le assunzioni a tempo determinato finalizzate all'attività diagnostica nell'ambito dell'emergenza COVID 19 e alle attività collegate alla cosiddetta "Piramide della ricerca".

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 2021:

- Decreto del Direttore Generale n.75 dell'8.3.2022 (Dirigenza medica, sanitaria, veterinaria e delle professioni sanitarie dell'area della Sanità)
- Decreto del Direttore Generale n.76 dell'8.3.2022 (Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa)
- Decreto del Direttore Generale n..74 dell'8.3.2022 (Comparto)

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

Il Collegio prende atto che nel corso del 2021 sono cessati dall'incarico n.33 dipendenti a tempo determinato e sono stati assunti 74 dipendenti a tempo determinato.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	5.968.882
Immateriali (A)	293.422
Materiali (B)	5.675.460

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.

Accantonamenti

Importo (A+B+C)	5.663.603
Per rischi (A)	1.000.000
Per quote inutilizzate contributi vincolati (B)	4.474.608
Altri accantonamenti (C)	188.995

Gli accantonamenti effettuati sono giustificati dall'ambito di attività svolta dall'IZSLER

Proventi e oneri finanziari

Importo	1
Proventi	1
Oneri	0

I dati confermano anche per il 2021 l'impatto del tutto marginale che la gestione finanziaria ha nella determinazione del risultato d'esercizio.

Proventi e oneri straordinari

Importo	-615.427
Proventi	108.850
Oneri	724.277

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	2.394.740
IRES (al netto del recupero IVA ND proquota)	785.576

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

Il Collegio dei Revisori nell'esercizio 2021 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 10 giornate in cui il Collegio è stato convocato sono state eseguite le seguenti attività di controllo:

- n.11 verifiche di cassa del conto di tesoreria;

- n. 6 controlli dei valori di cassa economale presso le Sedi periferiche;
- 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;
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative alle Note di Credito emesse;
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative ai pagamenti di fatture effettuati oltre i 60 giorni contrattualmente previsti;
- n. 21 provvedimenti amministrativi (decreti e determinazioni) controllati;
- n. 6 accordi decentrati verificati in merito alla compatibilità dei costi
- verifica della trasmissione entro i termini di legge delle seguenti dichiarazioni:
 - Conto annuale 2020
 - Certificazioni Uniche 2021 (redditi 2020)
 - 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
 - Adempimenti connessi alle comunicazioni al Ministero dell'Economia e delle Finanze per il "Censimento e revisione periodica delle partecipazioni detenute dall'IZSLER"

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 2021 si attesta a 47 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 8527 dell'8.4.2021, n.17552 del 13.7.2021, n.25267 del 18.10.2021, n. 516 dell'11.1.2022);
- la **comunicazione di assenza di posizioni debitorie**: il Decreto Legge 8.04.2013, n.35, convertito con modificazioni in Legge 06.06.2013, n.64, prescriveva che le Pubbliche Amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sulla certificazione dei crediti fossero tenute a caricare sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla fine dell'esercizio precedente, con gli identificativi dei debiti stessi. Tale obbligo non è più in vigore essendo stato superato dalla comunicazione dello "Stock del debito" L'Istituto ha comunque provveduto alla ricognizione dei debiti così come sancito dalla predetta norma ed ha riscontrato che, alla data della rilevazione, le posizioni debitorie maturate entro il 31.12.2021 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto in data 31.1.2022 ad aggiornare il sito istituzionale dedicato all'Amministrazione Trasparente comunicando l'assenza di posizioni debitorie.

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

- gestione del contenzioso;
- Protocollo d'intesa in essere tra il Ministero della Salute e gli II.ZZ.SS per l'attivazione del Memorandum of Understanding con l'Organizzazione Mondiale della Sanità (OIE) anni 2018 – 2021: il Collegio ha accertato che è stato rilevato ed accantonato il costo di competenza dell'esercizio 2021, pari a € 250.000 e rimane in attesa di ricevere la rendicontazione contabile prevista nell'accordo ;
- Nuovo protocollo d'intesa in essere tra il Ministero della Salute e gli II.ZZ.SS per l'attivazione del Memorandum of Understanding con l'Organizzazione Mondiale della Sanità (OIE) anni 2022 – 2025: il Collegio, visto il testo dell'accordo attende di ricevere il rendiconto complessiva delle spese sostenute per l'attuazione delle iniziative riportate nel precedente accordo;
- piano triennale del fabbisogno del personale per il periodo 2022-2024;
- esiti monitoraggio trasparenza e anticorruzione;
- regolamento per graduazione e conferimento incarichi dirigenziali;
- regolamento per la disciplina e l'autorizzazione allo svolgimento degli incarichi extra istituzionali ed istituzionali;
- attività analitica per gestione emergenza COVID 19: il Collegio prende atto della decisione del Direttore Generale dell'IZSLER (vedi decreto n 419 del 11.11.2021) di applicare la tariffa di € 23,07 per la fatturazione delle prestazioni rese a favore delle aziende sanitarie private accreditate della Regione Lombardia nell'ambito della propria attività istituzionale. Tale importo risulta inferiore alle tariffe indicate da Regione Lombardia con DGR n. 3132 del 12.05.2020 e DGR n. 3954 del 30.11.2020. Si segnala quanto sopra alla Direzione Generale Welfare della Regione Lombardia perché tenga conto di quanto sopra riportato in sede di rimborso delle prestazioni erogate dalle aziende sanitarie private accreditate.

Il Collegio inoltre ha effettuato il consueto incontro annuale con i membri del Nucleo di valutazione per un reciproco aggiornamento e scambio di informazioni.

In merito all'ammontare dei crediti verso clienti privati stralciati nel corso dell'anno 2021, pari a € 223.274, 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 come riportato in nota integrativa e nella relazione sulla gestione, gli investimenti sono aumentati dell'8,82% 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 2021 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 2021 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 10.50 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)