



**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.5

Il giorno 15 del mese di dicembre 2022, alle ore 9,40 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. Domenicali Marco, il Dott. Colombo Marzio e il Dott. Bisogno Stefano. Assistono alla riunione il Direttore Amministrativo, Dott. Giovanni Ziviani in qualità di segretario verbalizzante e la Dott.ssa Sara Scavini dirigente amministrativo in servizio presso l’U.O. Gestione Servizi Contabili.

Il bilancio di previsione dell’esercizio 2023 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 07/12/2022. Il Collegio procede con l’esame del Decreto del Direttore Generale n. 346 del 07/12/2022 di approvazione della proposta di bilancio di previsione per l’esercizio 2023, 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 2023, ai sensi dell’art. 25, commi 2 e 4, d.lgs. n. 118 del 2011, si compone dei seguenti documenti:

- a) conto economico preventivo, cui è allegato il conto economico dettagliato e il prospetto di dettaglio degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti;
- b) piano dei flussi di cassa prospettici;
- c) relazione al bilancio di previsione;
- d) piano triennale degli investimenti;

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

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio consuntivo 2021	Bilancio preconsuntivo 2022	Bilancio Preventivo 2023
A) Valore della produzione			
A1) Contributi in conto esercizio	62.841	61.963	61.524
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.072	4.946	4.165
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie	13.773	9.873	9.390
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	334	331	331
A6) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	233	233	228
A7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A8) Altri ricavi e proventi	1.283	416	402
TOTALE A)	81.537	77.762	76.041
B) Costi della produzione			
B1) Acquisti di beni	9.644	8.941	9.100
B2) Acquisti di servizi	2.280	1.352	1.005
B3) Acquisti di servizi non sanitari	8.879	14.130	14.555
B4) Manutenzione e riparazione	2.883	3.000	3.139
B5) Godimento di beni di terzi	226	247	252
B6) Costi del personale	33.488	34.884	36.001
B7) Oneri diversi di gestione	1.544	1.736	1.582
B8) Ammortamenti	5.969	6.100	6.200
B9) Svalutazione dei crediti	23	200	100
B10) Variazione delle rimanenze	102	0	0
B11) Accantonamenti	5.664	3.891	3.245
TOTALE B)	70.702	74.480	75.178
Differenza tra valore e costi della produzione	10.835	3.281	863
C) Proventi e oneri finanziari			
TOTALE C)	0	(0)	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
TOTALE D)	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari			
TOTALE E)	(615)	(423)	2.000
Risultato prima delle imposte	10.219	2.858	2.863
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio			
TOTALE Y)	3.180	2.858	2.863
Utile (perdita) dell'esercizio	7.039	0	0

Il Collegio prende atto che nella predisposizione del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2023 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio 2021 e nel preconsuntivo del 2022. Al momento non è stata ancora approvata la Legge di Stabilità per l'anno 2023, 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.291 del 18.10.2022 ad oggetto “Adozione del programma triennale delle opere pubbliche 2023- 2024-2025”;
- decreto del Direttore Generale n.319 del 22.11.2022 di “Adozione programma biennale 2023-2024 degli acquisti di beni e servizi dell’IZSLER e approvazione dell’avviso di preinformazione di cui all’art.70 D. Lgs 50/2016”;
- deliberazione n.13 del 28.10.2022 del Consiglio di Amministrazione 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 2023-2025” attualmente sottoposta al controllo delle Regioni, 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:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO: € 61.524,00

L’**assegnazione per l’anno 2023** è stimata in € 57.049.210. 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), come da Delibera CIPE n.70 del 3.11.2021. 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 € 240.000 e si riferiscono al contributo del Ministero della Salute per l’attività di sorveglianza sulla BSE – Scarpie e sulla Blue Tongue.

Non sono previste **assegnazioni regionali**.

Per i **contributi in conto esercizio extra fondo** il Collegio prende atto della stima di € 912.734 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”. Vengono anche inclusi i contributi ricevuti dall’ISS per le attività diagnostiche svolte dall’IZSLER.

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

- € 1.220.999 per la ricerca corrente anno 2023: è confermata l’assegnazione dell’anno 2022;
- € 2.100.000 per la cosiddetta piramide della ricerca.

Per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2023.

Per i **contributi in conto esercizio da privati** sono previsti introiti per € 1.500,00 che si riferiscono alle convenzioni in atto con GSE per la cessione di energia elettrica prodotta con impianti fotovoltaici di proprietà.

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE DI CONTRIBUTI VINCOLATI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI: il Collegio prende atto che la previsione di € **4.164.763** 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: € 9.390.248. La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri kit diagnostici, l'esecuzione di esami 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 e in considerazione di un sempre minor impatto del COVID, la previsione degli introiti riferiti a questa tipologia di attività diagnostica è sensibilmente in calo rispetto al preconsuntivo 2022. L'attività di analisi a pagamento correlata alle attività istituzionali tipiche dell'IZSLER registra un leggero incremento.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI	4.635.449	1.902.501	1.655.746	-246.755	-12,97%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	9.138.015	7.970.118	7.734.502	-235.616	-2,96%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	13.773.464	9.872.619	9.390.248	- 482.371	-4,89%

CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI: la stima ammonta complessivamente ad € 330.900. 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	333.978	331.035	330.900	- 135	-0,04%

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 2023 la stima ammonta ad € 228.075 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	233.398	232.575	228.075	-4.500	-1,93%

ALTRI RICAVI E PROVENTI: ammontano a € 402.187. I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a € 82.800 e comprendono fitti per locazione immobili per € 62.000 e fitti su terreni per € 20.800. Il Collegio prende atto delle seguenti appostazioni:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE2 al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
Ricavi per servizio foresteria	14.401	14.400	14.400	0	0,00%
Ricavi per compartecipazione servizio mensa	108.483	119.582	128.000	8.418	7,04%
Ricavi per formazione	0	3.596	3.987	391	10,87%
Ricavi da sponsorizzazioni	0	0	0	0	0,00%
Ricavi da royalties	12.627	0	0	0	0,00%
Fitti attivi – terreni	20.679	20.700	20.800	100	0,48%
Fitti attivi – fabbricati	59.648	61.480	62.000	520	0,85%
Sopravvenienze attive	949.614	0	0	0	0,00%
Altri proventi diversi verso enti pubblici	66.273	98.000	90.000	-8.000	-8.16%
Altri proventi diversi verso privati	51.518	98.478	83.000	-15.478	-15.72%
TOTALE ALTRI RICEVI E PROVENTI	1.283.243	416.236	402.187	-14.049	-3,38%

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il Collegio accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2023, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2021 e nel preconsuntivo 2022, ha preso in considerazione il fabbisogno del personale per il triennio 2023/2024/2025 approvato con deliberazione n.13 del 28.10.2022 del Consiglio di Amministrazione 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 2023-2025" attualmente sottoposta al controllo delle Regioni, e i seguenti decreti del Direttore Generale in materia di programmazione:

- decreto del Direttore Generale n.291 del 18.10.2022 ad oggetto "Adozione del programma triennale delle opere pubbliche 2023- 2024-2025";
- decreto del Direttore Generale n.319 del 22.11.2022 di "Adozione programma biennale 2023-2024 degli acquisti di beni e servizi dell'IZSLER e approvazione dell'avviso di preinformazione di cui all'art.70 D. Lgs 50/2016".

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 € **9.100.100** (€ 7.860.300 per i beni sanitari e € 1.239.800 per i beni non sanitari). Per la previsione 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE BENI SANITARI	8.306.177	7.765.909	7.860.300	94.391	1,22%
TOTALE BENI NON SANITARI	1.337.825	1.174.712	1.239.800	65.088	5,54%
TOTALE BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	9.644.002	8.940.621	9.100.100	159.479	1,78%

ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI: la previsione complessiva di € 15.559.000, di cui € 1.004.500 per servizi sanitari ed € 14.554.500 per servizi non sanitari, è stata calcolata tenendo conto dei contratti di fornitura in corso di esecuzione e dei nuovi servizi richiesti dalle strutture. Inoltre 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 2023.

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche € 50.000 per tirocini extracurricolari, oltre ai costi da sostenere per il sistema informatico del sistema Classyfarm..

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE SERVIZI SANITARI	2.280.182	1.352.070	1.004.500	- 347.570	-25,71%
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	8.879.178	14.129.895	14.554.500	424.605	3,01%
TOTALE SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	11.159.360	15.481.965	15.559.000	77.035	0,50%

MANUTENZIONE E RIPARAZIONE: € 3.139. La stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti ammonta a € 1.255.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi la stima ammonta a € 1.884.223. 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	268.807	190.000	225.000	35.000	18,42%
Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	908.455	995.000	1.030.000	35.000	3,52%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.681.278	1.807.535	1.876.000	68.465	3,79%
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	2.168	1.000	1.000	0	0,00%
Manutenzione e riparazione agli automezzi	22.282	6.293	6.923	630	10,01%
Altre manutenzioni e riparazioni	407	219	300	81	36,99%
TOTALE	2.883.397	3.000.047	3.139.223	139.176	4,64%

GODIMENTO DI BENI DI TERZI: l'importo previsto ammonta a € 252.000. 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	226.318	247.000	252.000	5.000	2,02%

PERSONALE DIPENDENTE: la previsione di € **36.000.558** tiene conto del turnover nell'organico e dei costi previsti nel piano dei fabbisogni del personale. Rispetto al bilancio consuntivo 2021 è previsto un incremento di circa € 2.513.000 in quanto il costo complessivo del personale considera un incremento dell'organico.

I costi per personale dipendente sono coerenti con le previsioni del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023 - 2025, che effettua una programmazione della copertura dei posti nel rispetto del limite di spesa previsto dalla vigente normativa. Ciò muovendo dalla sostanziale saturazione dei posti prevista al 31.12.2022, pari al 97% della dotazione organica (90% al 1.5.2021 e 94% all'1.1.2022). Essi ricomprendono, in una prospettiva di prevedibile e reale dinamica del novero complessivo risorse umane in forze all'Ente, i maggiori oneri scaturenti dagli adeguamenti conseguenti alla stipula del CCNL del personale del comparto (preintesa del 15.6.2022, in attesa di definitiva sottoscrizione) e gli adeguamenti ai fondi contrattali di tutti i ruoli in applicazione di specifiche disposizione di legge, alla cui attuazione si darà seguito previa approvazione regionale di quanto rappresentato nel PTFP e del presente bilancio. Poiché risulta solo recentemente approvato l'atto di indirizzo per il rinnovo contrattuale del personale della dirigenza area sanità, non è possibile determinare tempi, modalità ed esiti dalla contrattazione per i ruoli dirigenziali, nonché i connessi effetti economici. I valori esposti ricomprendono il fabbisogno di personale a tempo determinato per garantire il potenziamento e l'implementazione di funzioni e compiti istituzionali assegnati alle regioni/Stato a supporto dei rispetti servizi sanitari e per la corretta esecuzione di piani di controllo sanitari regionali, a valere su finanziamenti specifici/ulteriori e risorse provenienti da terzi. Sono altresì compresi i costi per il personale della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca stessa.

COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
<u>Costo del personale dirigente veterinari</u>	9.887.134	10.008.629	10.196.597	187.967	1,88%
<u>Costo del personale dirigente sanitario non veterinario</u>	3.626.192	3.492.344	3.689.663	197.319	5,65%
<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	5.206.407	6.460.849	6.498.370	37.522	0,58%
<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	143.885	107.251	106.520	-732	-0,68%
<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	276.786	287.343	449.340	161.997	56,38%
<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	10.502.881	10.870.359	11.190.416	320.057	2,94%
<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	642.871	691.114	755.396	64.282	9,30%
<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	3.202.127	2.965.952	3.114.256	148.304	5,00%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	33.488.283	34.883.841	36.000.558	1.116.716	3,20%

ONERI DIVERSI DI GESTIONE: essi ammontano a € **1.581.735**. 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 e il costo rispetto a quello del bilancio preconsuntivo del 2022 rimane pertanto invariato.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	1.543.704	1.736.295	1.581.735	-154.560	-8,90%

AMMORTAMENTI: la previsione di € **6.200** 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	293.422	300.000	300.000	0	0,00%
Ammortamento dei fabbricati	2.031.321	2.140.000	2.220.000	80.000	3,74%
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	3.644.139	3.660.000	3.680.000	20.000	0,55%
TOTALE	5.968.882	6.100.000	6.200.000	100.000	1,64%

SVALUTAZIONE CREDITI: è previsto l'accantonamento di € 100.000 per svalutazione crediti su privati; il fondo svalutazione crediti nel suo complesso risulta adeguato al valore dei crediti iscritti a bilancio. Il fondo alla data del 31.12.2022 nel bilancio preconsuntivo ammonta ad € 900.000. Con l'ulteriore accantonamento previsto per il 2023 il fondo svalutazione crediti si attesta ad € 1.000.000 a fronte di crediti previsti verso privati per € 5.500.000.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE: non è prevista alcuna variazione nelle consistenze di magazzino.

ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO: per il 2023 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali per un totale di € 3.245:

- € 3.050.000 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.
- € 195.000 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 e 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 31/12/2021	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000	0	0	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	4.474.608	3.695.664	3.050.000	-645.664	-17,47%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0	0	0	0	0,00%
Altri accantonamenti	188.995	195.000	195.000	0	0,00%
TOTALE	5.663.603	3.890.664	3.245.000	-645.664	-16,60%

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Nella **Gestione straordinaria** non sono stimati oneri straordinari, mentre sono previsti proventi straordinari per € 2.000.000 per l'utilizzo del fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), al fine di far fronte all'incremento dei costi energetici derivanti dalla situazione di conflitto internazionale ed ai costi del progetto Classyfarm.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Infine, la **Gestione fiscale** riporta imposte nette per € 2.863.000, compreso un recupero di IVA prorata per € 635.000.

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 2023 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 persista ancora l'emergenza COVID-19, e la situazione internazionale sia decisamente instabile con conseguente aumento del costo delle risorse energetiche, l'IZSLER è in ancora grado di far fronte alle attività assegnate con proprie risorse di bilancio senza compromettere l'equilibrio economico finanziario, sebbene lo stesso sia costantemente da tenere monitorato;
- 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, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio d'Amministrazione.

Alle ore 10.30 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott. Marco Domenicali
-
- Dott. Marzio Colombo
- Dott. Stefano Bisogno