Documento

Protocollazione

IZSLER Lombardia e Emilia Romagna utente:**AGOSTINI FEDERICO** matr:105

CLASSIFICAZIONE:
1 . 3 . 3 . . . .

I. COORDINAMENTO, INDIRIZZO E ORGANIZZAZIONE - Collegio dei revisori - Verbali e relazioni

FASCICOLAZIONE:
N°: 1 ANNO: 2023
APERTO IL: **03/01/2023**
OGGETTO:
VERBALI E RELAZIONI - ANNO 2023
SOGGETTO:
COLLEGIO DEI REVISORI
IN CARICO A
(903) DIREZIONE AMMINISTRATIVA
(3000) DIREZIONE AMMINISTRATIVA

OGGETTO:
VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 9 DEL 17 04 2023

FLUSSO: USCITA RICHIESTA CONFERMA:

DESTINATARIO: TIPO: ENTE/DITTA COD:

RAGIONE SOCIALE: **Vedi Elenco**

DOCUMENTO: TIPO DI TR
VERBALE EMAIL PEC

AGD: UO: **CONOSCENZA:** **COMPE**
COGNOME:

903 DIREZIONE AMMINISTRATIVA
3000 DIREZIONE AMMINISTRATIVA

DOCUMENTO PRINCIPALE (Relazione verbale revis... **elettronico**

VERBALE N 9 (Relazione verbale revisori n 9 ... *elettronico*

Il documento è stato salvato con il protocollo: **9575 / 2023** in data **24/04/2023**

PROTOCOLLA | SCANSIONE | SEGNATURA | NUOVO PG COPIA | BARCODE | NUOVO PROTOC

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.9

Il giorno 17 del mese di aprile dell'anno 2023, alle ore 10.00, 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 Scalvini dirigente amministrativo in servizio presso l'U.O. Gestione Servizi Contabili.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2022

La proposta di Bilancio d'esercizio 2022, approvata con Decreto del Direttore Generale n.139 del 11.04.2023 è stata trasmessa, corredata dalla relativa documentazione, al Collegio dei Revisori dei Conti 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 € 24.763.
Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31.12.2022, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2021	Bilancio di esercizio 2022	Differenza	Differenza %
Immobilizzazioni	41.015.474	45.221.396	4.205.922	10,25%
Attivo Circolante	203.072.196	199.030.814	-4.041.382	-1,99%
Ratei e Risconti	332.572	750.000	417.428	125,52%
Totale Attivo	**244.420.242**	**245.002.210**	**581.968**	**0,24%**
Patrimonio Netto	209.240.859	209.210.441	-30.418	-0,01%
Fondi	22.825.520	22.821.959	-3.561	-0,02%
Debiti	**12.280.252**	**12.901.636**	**621.384**	**5,06%**
Ratei e Risconti	73.611	68.174	-5.437	-7,39%
Totale Passivo	**244.420.242**	**245.002.210**	**581.968**	**0,24%**
Conti d'ordine	41.470	49.433	7.963	19,20%

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2021	Bilancio di esercizio 2022	Differenza	Differenza %
Valore della Produzione	81.537.160	78.739.690	-2.797.470	-3,43%
Costi della Produzione	70.702.356	75.702.357	5.000.001	7,07%
Differenza	**10.834.804**	**3.037.333**	**-7.797.470**	**-71,97%**
Proventi e oneri finanziari ±	1	-59	-60	-6000,00%
Rettifiche valore attività fin. ±	0	0	0	0,00%
Proventi e oneri straordinari ±	-615.427	-229.797	385.630	-62,66%
Risultato prima delle imposte	**10.219.378**	**2.807.477**	**-7.411.900**	**-72,53%**
Imposte dell'esercizio	3.180.316	2.782.714	-397.602	-12,50%
Utile (perdita) d'esercizio ±	**7.039.062**	**24.763**	**-7.014.298**	**-99,65%**

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	582.311	0	0	582.311
- Fondo Ammortamento	582.311	0	0	582.311
Valore netto	0			0
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.259.036	215.021	51.638	5.422.419
- Fondo Ammortamento	4.657.945	261.188	51.638	4.867.495
Valore netto	601.091			554.924
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**601.091**			**554.924**

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore netto finale
Terreni disponibili	2.641.112	0	0	2.641.112
- Fondo Ammortamento	0	0	0	0
Valore netto	2.641.112			2.641.112
Fabbricati strumentali (indisponibili)	63.697.688	1.214.171	0	64.911.861
- Fondo Ammortamento	42.382.888	2.110.819	0	44.493.707
Valore netto	21.314.800			20.418.154
Impianti e macchinari	19.553.021	1.360.325	143.588	20.769,758
- Fondo Ammortamento	17.142.322	941.291	141.837	17.941.776
Valore netto	2.410.699			2.827.982
Attrezzature sanitarie e scientifiche	34.343.483	5.769.002	1.491.329	38.621.156
- Fondo Ammortamento	26.466.098	2.819.334	1.487.581	27.797.851
Valore netto	7.877.385			10.823.305
Mobili e arredi	4.005.155	638.781	19.729	4.624.207
- Fondo Ammortamento	3.793.889	267.519	19.729	4.041.679
Valore netto	211.266			582.529

Automezzi	696.582	67.250	0	763.832
- Fondo Ammortamento	593.292	71.319	0	664.611
Valore netto	103.290			99.221
Attrezzature tecniche per manutenzioni + Altre Immobilizzazioni materiali	3.278.491	1.028.746	444.564	3.862.675
- Fondo Ammortamento	2.748.799	516.697	444.445	2.821.051
Valore netto	529.692			1.041.624
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	5.326.056	1.697.466	791.060	6.232.462
- Fondo Ammortamento	0	0	0	0
Valore netto	5.326.056			6.232.462
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**40.414.300**			**44.666.389**

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 incremento delle rimanenze del 7,16% dovuto ad un minor utilizzo delle giacenze di magazzino essendo venuta meno la fase acuta dell'emergenza COVID-19 ed essendo ulteriormente calate le prestazioni sanitarie erogate.

RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Materiali e prodotti per uso diagnostico	35.086	8.215	0	43.301
Altri beni non sanitari	854.427	55.509	0	909.936
RIMANENZE BENI	**889.513**	**63.724**	**0**	**953.237**

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	885.735	0	834.194	51.541
Crediti v/Stato - ricerca	3.897.099	369.604	168.530	4.098.173
Crediti v/Regione o p.a. per spesa corrente	14.347.345	5.094.869	85.042	19.357.172
Crediti v/Regione o p.a. per ricerca	34.368	0	19.146	15.222
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	5.082.367	206.596	4.230.734	1.058.229
Crediti v/altri soggetti pubblici	4.266.882	0	42.430	4.224.452
Crediti v/Unione europea e altri stati	1.297.573	0	195.401	1.102.172
Crediti v/privati	5.586.768	0	888.450	4.698.318
Crediti v/Erario	0	562.338	0	562.338
Altri crediti diversi	562	0	0	562
TOTALE	**35.398.699**	**6.233.407**	**6.463.927**	**35.168.179**

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	9.566	69	0	9.635
Istituto Tesoriere e altri C/C Bancari	62.152	815	0	62.967
Tesoreria Unica	166.712.266	0	3.875.470	162.836.796
TOTALE	**166.783.984**	**884**	**3.875.470**	**162.909.398**

Il Collegio ha proceduto alla verifica del saldo al 31/12 della voce Disponibilità Liquide c/o i c/c delle Sedi Provinciali e ha eseguito a campione un controllo sulla riconciliazione del saldo del c/c della sede di Bergamo, che risulta coerente con i dati riportati a bilancio.

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	276.897	0	276.897	0
Risconti attivi	55.675	694.325	0	750.000
TOTALE	**332.572**	**694.325**	**276.897**	**750.000**

Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
FONDO DI DOTAZIONE	111.416.229	10.293.296	0	121.709.525
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	13.430.776	0	102.090	13.328.686
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INV.	21.350	0	4.575	16.775
ALTRE RISERVE: Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti Riserve diverse	 77.249.410 84.032	 7.039.062 51.490	 10.293.296 6	 73.995.176 135.516
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0	0	0	0
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0	0	0	0
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	7.039.062	24.763	7.039.062	24.763
TOTALE PATRIMONIO NETTO	209.240.859	**17.408.611**	**17.439.029**	209.210.441

Il Collegio rileva che l'utile di esercizio di € 24.763 risulta inferiore a quello dell'anno precedente, per l'effetto congiunto dei seguenti eventi:

a. decremento del fatturato per prestazioni sanitarie a pagamento: con l'anno 2022 si può dire conclusa l'emergenza COVID-19, visto che il numero dei campioni ricevuti è andato progressivamente scemando;
b. minori assegnazioni per la ricerca in genere;
c. minore utilizzo di fondi per quote non utilizzate di c/vincolati di esercizi precedenti;
d. aumento considerevole dei costi per le utenze, principalmente per energia elettrica.

Con riferimento alla gestione contabile degli utili di esercizio rilevati negli esercizi precedenti 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 2022 l'utile di esercizio 2021 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 2022 è stato girocontato a fondo di dotazione l'importo di € 10.293.296. L'importo di € 73.995.176 rilevato nelle riserve è destinato a finanziare gli interventi inseriti nel piano degli investimenti 2023-2025 e precisamente, come si evince dal prospetto illustrativo (allegato c)

intervento	SITUAZIONE al 31/12/2022
realizzazione nuova Sede Cremona	€ 8.550.706
ampliamento sede Parma	€ 1.550.000
realizzazione nuova Sede Reggio Emilia	€ 11.041.507
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	€ 18.517.000
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	€ 4.798.025
somma destinata ad acquisti beni e servizi 2021-2022	€ 3.396.208
somma destinata ad acquisti beni e servizi 2020-2021	€ 11.578.935
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	€ 144.381
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
adeguamento	€ 450.000
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	€ 1.050.000
Rifacimento impianto termico palazzo 1 (Grigio) della sede di Brescia dell'Istituto	€ 140.000
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
Lavori modifica degli ambienti ad alto contenimento del Palazzo Giallo per la realizzazione di un nuovo laboratorio con grado di sicurezza biologica BSL3	€ 1.450.000
Lavori di manutenzione straordinaria presso la sede territoriale di Modena	€ 488.000
Interventi per la trasformazione degli stabulari e della necroscopia in ambienti a maggiore sicurezza biologica presso la sede territoriale di Lodi	€ 350.000
Lavori di manutenzione straordinaria presso la sede territoriale di Milano	€ 950.000
REPARTO DIOSSINE	€ 48.050
manutenzioni straordinarie 2023	€ 2.000.000
Lavori di ristrutturazione sede territoriale di Lugo	€ 1.174.000
Somma a disposizione Direzione Utile 2021	€ 603.857

Fondi per rischi ed oneri: i saldi al 31.12 sono costituti 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 2021 non è stato effettuato l'accantonamento di € 1.000.000 al

fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) che al contrario è stato utilizzato per € 150.000. E' inoltre accantonata la somma di € 177.843 in base a quanto previsto dal "Regolamento degli incentivi per le Funzioni Tecniche". Infine è stata accantonata la somma di € 114.482 per accantonamenti contrattuali per il personale di comparto al fine di ripristinare il fondo iniziale utilizzato nel 2022.
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	6.091.328	0	150.000	5.941.328
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	11.265.242	1.907.896	1.939.300	11.233.838
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	5.468.950	292.325	114.482	5.646.793
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	**22.825.520**	**2.200.221**	**2.203.782**	**22.821.959**

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	658.591	165.531	0	824.122
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0	0	0	0
DEBITI V/PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	924.781	0	34.412	890.369
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	21.461	34.934	0	56.395
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI DELLA REGIONE	264.163	0	209.473	54.690
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0	0	0
DEBITI V/FORNITORI:	6.618.345	923.810	0	7.542.155
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0
DEBITI TRIBUTARI:	16.921	0	16.921	0
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	782.474	0	44.059	738.415
DEBITI V/ALTRI (debiti v/dipendenti e altri debiti diversi)	2.993.516	0	198.026	2.795,490
TOTALE	**12.280.252**	**1.124.275**	**502.891**	**12.901.636**

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 RISCONTI PASSIVI	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
RATEI PASSIVI	7.011	0	7.011	0
RISCONTI PASSIVI	66.600	1.574	0	68.174
TOTALE	**73.611**	**1.574**	**7.011**	**68.174**

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	29.510	490	0	30.000
DEPOSITI CAUZIONALI	4.310	8.173	0	12.483
MAGAZZINI DI TERZI C/O L'IZSLER	7.650	0	700	6.950
TOTALE	41.470	8.663	700	49.433

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.4/2023 del 8.02.2023, è di € 62.144.079. Il finanziamento statale trasferito all'IZSLER dalla Regione Lombardia, unito agli altri contributi in c/esercizio ricevuti porta ad un totale della voce di € 66.722.774.
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)	9.182.892
Pubblici (A)	1.498.098
Privati (B)	7.684.794

i dati del fatturato evidenziano i seguenti trend:

Ricavi per vendita prodotti (a soggetti pubblici)	Anno 2021 185.744	Anno 2022 114.587	Variazioni importo -71.157	Variazioni % -38,31%
Ricavi per vendita prodotti (a soggetti privati)	Anno 2021 907.656	Anno 2022 1.142.948	Variazioni importo 235.292	Variazioni % 25.92%
Totale	Anno 2021 1.093.400	Anno 2022 1.257.535	Variazioni importo 164.135	Variazioni % 15,01%

Ricavi per analisi (a soggetti pubblici)	Anno 2021 4.449.250	Anno 2022 1.383.122	Variazioni importo -3.066.128	Variazioni % -68.91%
Ricavi per analisi (a soggetti privati)	Anno 2021 7.962.716	Anno 2022 6.265.536	Variazioni importo -1.697.180	Variazioni % -21.31%
Totale	Anno 2021 12.411.966	Anno 2022 7.648.658	Variazioni importo -4.763.308	Variazioni % -38.38%

Ricavi per altre prestazioni sanitarie a pagamento (a soggetti pubblici)	Anno 2021 455	Anno 2022 389	Variazioni importo -66	Variazioni % -14,51%
Ricavi per altre prestazioni sanitarie a pagamento (a soggetti privati)	Anno 2021 267.643	Anno 2022 276.310	Variazioni importo 8.667	Variazioni % 3.24%
Totale	Anno 2021 268.098	Anno 2022 276.699	Variazioni importo 8.601	Variazioni % 3,21%

Dall'esame dei dati si rileva come il fatturato per le attività di produzione e di analisi sia complessivamente in diminuzione sia verso il settore pubblico che verso il settore privato soprattutto per la drastica riduzione 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	28.684.400

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 notevole incremento dei costi per l'acquisto di beni e servizi, nonostante la minore attività svolta, è determinato principalmente dall'aumento dell'inflazione e per il rincaro dei costi per energia elettrica e riscaldamento

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	€ 9.834.072
a) ruolo sanitario	€ 10.332.440
b) ruolo professionale	€ 143.746
c) ruolo tecnico	€ 11.814.531
d) ruolo amministrativo	€ 4.106.353

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 2022:

- Decreto del Direttore Generale n.96 del 13.3.2023 (Dirigenza medica, sanitaria, veterinaria e delle professioni sanitarie dell'area della Sanità)
- Decreto del Direttore Generale n.98 del 13.3.2023 (Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa)
- Decreto del Direttore Generale n..95 del 13.3.2023 (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)	6.988.166
Immateriali (A)	261.188
Materiali (B)	6.726.978

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)	2.200.221
Per rischi (A)	0
Per quote inutilizzate contributi vincolati (B)	1.907.896
Altri accantonamenti (C)	292.325

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

Proventi e oneri finanziari

Importo	-59
Proventi	0
Oneri	59

I dati confermano anche per il 2022 l'impatto del tutto marginale che la gestione finanziaria ha nella determinazione del risultato d'esercizio.

Proventi e oneri straordinari

Importo	-229.797
Proventi	300.759
Oneri	530.556

La gestione straordinaria si riferisce 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	2.519.869
IRES (al netto del recupero IVA ND proquota)	262.845

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

Il Collegio dei Revisori nell'esercizio 2022 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 9 giornate in cui il Collegio è stato convocato (4 giornate il precedente e 5 giornate l'attuale) sono state eseguite le seguenti attività di controllo:

- n.10 verifiche di cassa del conto di tesoreria (5+5);
- n. 1 controllo dei valori di cassa economale presso le Sede di Brescia (0+1);
- 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 (2+2);

- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative all'attività di sorveglianza TSE (2+2);
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative alle Note di Credito emesse (2+2);
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative ai pagamenti di fatture effettuati oltre i 60 giorni contrattualmente previsti (2+2);
- n. 29 provvedimenti amministrativi (decreti e determinazioni) controllati (18+11);
- n. 5 accordi decentrati verificati in merito alla compatibilità dei costi (1+4);
- n.1 verifica a campione giacenze magazzino (0+1);
- n. 1 verifica a campione ordinativi di incasso e di pagamento (0+1);
- verifica della trasmissione entro i termini di legge delle seguenti dichiarazioni:
    - Conto annuale 2021 (0+1);
    - Certificazioni Uniche 2022 (redditi 2021) (1+0);
    - Dichiarazioni IVA (1+0);
    - Denuncia IRAP (1+0);
    - Unico Enti non Commerciali (1+0)
    - Modello 770 (0+1)
    - Comunicazione dei dati di bilancio al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'ISTAT (1+2)
    - 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" (1+ 0)

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 2022 si attesta a 50 giorni, confermando che 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. 8474 dell'11.4.2022, n. 16132 del 22.7.2022, n.21695 del 10.10.2022, n. 288 dell'9.1.2023);
- la ***pubblicazione*** dei dati reddituali dei Direttori e dei Dirigenti in servizio presso l'IZSLER nella sezione "Amministrazione Trasparente" del proprio sito web;
- 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, prescrive che le Pubbliche Amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sulla certificazione dei crediti siano 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, alla data della rilevazione, l'assenza di posizioni debitorie esigibili maturate entro il 31.12.2022. Si è pertanto provveduto in data 31.01.2023 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 2022 – 2025: il Collegio ha accertato che è stato rilevato ed accantonato il costo di competenza dell'esercizio 2022, pari a € 250.000;
- piano triennale del fabbisogno del personale per il periodo 2023-2025;
- esiti monitoraggio trasparenza e anticorruzione;

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 2022, pari a € 327.908, 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, che gli investimenti sono aumentati del 23,40% ed attestano lo sforzo per la messa a punto dei laboratori utilizzati per l'attività istituzionale e la sostituzione e l'ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell'attività tecnico scientifica.
Al termine dell'attività di controllo, visto il cambiamento del quadro macroeconomico ed i conseguenti riflessi sulla gestione economico e finanziaria dell'IZSLER, il Collegio ritiene importante che l'Ente assuma determinazioni in merito alle seguenti tematiche:

- aggiornamento del tariffario delle prestazioni di laboratorio;
- razionalizzazione delle attività al fine di eliminare e/o diminuire duplicazioni di costi;
- adozione di misure idonee a ottimizzare l'utilizzo dei finanziamenti vincolati.

Infine, il Collegio raccomanda – in tale mutato contesto macroeconomico – di valutare con maggior attenzione ogni futura politica in tema di investimenti e in tema di risorse umane.
Il Collegio, sulla scorta delle verifiche effettuate e dell'attività svolta nel corso del 2022, 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 2022 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 11.15 si conclude la presente riunione.
Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott. Marco Domenicali

- Dott. Marzio Colombo

- Dott. Stefano Bisogno

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi del "Codice dell'Amministrazione Digitale" (D.L.vo n. 82/2005)