



**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.17

Il giorno 28 del mese di novembre 2023, alle ore 10,15 presso la sede di Brescia, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti. Sono presenti il dott. Marco Domenicali, il dott. Marzio Colombo. Il dott. Stefano Bisogno partecipa alla seduta in videoconferenza. Assistono alla riunione il Direttore Generale, dott. Piero Frazzi e il Direttore Amministrativo, dott. Giovanni Ziviani in qualità di segretario verbalizzante.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2024, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente, è stato trasmesso con posta elettronica al Collegio dei Revisori dei conti per il parere di competenza, in data 22/11/2023. Il Collegio procede con l'esame del Decreto del Direttore Generale n. 368 del 21/11/2023 di approvazione della proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2024, 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 2024, 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 2022	Bilancio preconsuntivo 2023	Bilancio Preventivo 2024
A) Valore della produzione			
A1) Contributi in conto esercizio	66.723	68.133	65.400
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.939	6.212	5.428
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie	9.183	8.083	9.183
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	285	285	288
A6) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	107	106	151
A7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A8) Altri ricavi e proventi	503	356	379
TOTALE A)	78.740	83.174	80.830
B) Costi della produzione			
B1) Acquisti di beni	9.384	9.541	9.752
B2) Acquisti di servizi	1.542	1.178	967
B3) Acquisti di servizi non sanitari	13.991	13.680	13.805
B4) Manutenzione e riparazione	3.487	3.568	3.582
B5) Godimento di beni di terzi	279	286	292
B6) Costi del personale	36.231	35.781	36.826
B7) Oneri diversi di gestione	1.634	1.711	1.516
B8) Ammortamenti	6.988	7.209	7.234
B9) Svalutazione dei crediti	28	500	20
B10) Variazione delle rimanenze	(64)	48	(165)
B11) Accantonamenti	2.200	6.477	4.180
TOTALE B)	75.702	79.980	78.008
Differenza tra valore e costi della produzione	3.037	3.194	2.822
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)	(230)	(392)	0
Risultato prima delle imposte	2.807	2.802	2.822
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio			
TOTALE Y)	2.783	2.802	2.822
Utile (perdita) dell'esercizio	25	0	0

Il Collegio prende atto che nella predisposizione del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2024 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica, i dati storici riportati nel bilancio 2022 e nel preconsuntivo del 2023. Al momento non è stata ancora approvata la Legge di Stabilità per l'anno 2024, 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.339 del 17/10/2023 ad oggetto “Adozione del programma triennale delle opere pubbliche 2024-2025-2026” e dell’elenco annuale per l’anno 2024;
- decreto del Direttore Generale n.358 del 14.11.2023 di “Adozione schema programma triennale 2024-2025-2026 degli acquisti di beni e servizi delle U.U.O.O. Provveditorato Economato e Vendite e Tecnico Patrimoniale”;
- deliberazione del Consiglio d’Amministrazione n.8 del 8.11.2023 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 2024-2026”, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali dell’IZSLER;
- deliberazione della Giunta di regione Lombardia n. XII/1177 del 23/10/2023 ad oggetto “Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell’Emilia-Romagna (IZSLER) – approvazione del piano di trasferimento all’IZSLER delle attività istituzionali relative alla sicurezza alimentare svolte dal Centro Ricerche Marine di Cesenatico.

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

Valore della Produzione

L’**assegnazione per l’anno 2024** è stimata in € 61.002.608. E’ stata confermata anche per l’anno 2024 la proposta di assegnazione per l’anno 2023 del Ministero della Salute, presentata alla 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 (nota prot. GAB 0018737-P-06/11/2023);

Le **altre assegnazioni statali vincolate** previste ammontano a € 250.000 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 € 840.000 relativa ai contributi dalle Aziende Sanitarie Locali delle due regioni e dai PCF per le attività diagnostiche svolte dall’IZSLER di cui al D.Lgs. 2 febbraio 2021, n. 32 ad oggetto “Disposizioni per l’adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2017/625 ai sensi dell’articolo 12, comma 3, lettera g) della legge 4 ottobre 2019, n. 117”.

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

- € 1.206.554 per la ricerca corrente anno 2024: è confermata l’assegnazione dell’anno 2023;
- € 2.100.000 per la cosiddetta piramide della ricerca.

Per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2024.

Per i **contributi in conto esercizio da privati** sono previsti introiti per € 1.100,00 che si riferiscono alle convenzioni in atto con GSE per la cessione di energia elettrica prodotta con impianti fotovoltaici di proprietà.

Circa l’**utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati degli esercizi precedenti** il Collegio prende atto che la previsione di € 5.428.401 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: € 9.183.275. 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. La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri kit diagnostici, l'esecuzione di esami in regime di autocontrollo e la vendita di altre prestazioni accessorie.

L'aggiornamento del tariffario approvato di recente dalle Regioni e che andrà in vigore dal 01/01/2024 dovrebbe determinare un incremento del fatturato dell'attività in autocontrollo.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI	1.498.098	384.573	621.475	236.902	61,60%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	7.684.794	7.698.025	8.561.800	863.775	11,22%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	9.182.892	8.082.598	9.183.275	1.100.677	13,62%

Concorsi, recuperi e rimborsi: la stima ammonta complessivamente ad € 288.000. Per motivi prudenziali non sono previsti rimborsi dall'INAIL per gli infortuni del personale, così come non sono rilevati indennizzi assicurativi. Nella voce sono rilevati i rimborsi dei contributi previdenziali dei dipendenti in aspettativa;

CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	285.157	285.070	288.000	2.930	1,03%

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 l'anno 2024 l'incremento dell'importo evidenzia la progressiva conclusione della procedura di sterilizzazione degli investimenti effettuati con i contributi ricevuti in esercizi precedenti e l'attivazione delle nuove procedure di sterilizzazione delle quote di ammortamento degli investimenti finanziati con le riserve del PNC e PNRR.

QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	106.666	105.525	151.275	45.750	-43,35%

Altri ricavi e proventi: ammontano a € 379.000. I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a € 85.500 e comprendono fitti per locazione immobili per € 65.000 e fitti su terreni per € 20.500. Il Collegio prende atto delle seguenti appostazioni:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
Ricavi per servizio foresteria	13.592	14.500	16.500	2.000	13,79%
Ricavi per compartecipazione servizio mensa	121.915	129.000	133.000	4.000	3,10%

Ricavi per formazione	3.596	6.100	4.000	-2.100	-34,43%
Ricavi da sponsorizzazioni	0	0	0	0	0,00%
Ricavi da royalties	16.995	13.000	15.000	2.000	15,38%
Fitti attivi – terreni	20.110	20.200	20.500	300	1,49%
Fitti attivi – fabbricati	61.481	63.000	65.000	2.000	3,17%
Sopravvenienze attive	129.079	0	0	0	0,00%
Altri proventi diversi verso enti pubblici	66.604	65.000	70.000	5.000	7,69%
Altri proventi diversi verso privati	69.530	45.000	55.000	10.000	22,22%
TOTALE ALTRI RICEVI E PROVENTI	502.902	355.800	379.000	23.200	6,52%

Costi della produzione

Il Collegio accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2024, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2022 e nel preconsuntivo 2023, ha preso in considerazione i seguenti decreti e deliberazioni in materia di programmazione:

- decreto del Direttore Generale n.339 del 17/10/2023 ad oggetto “Adozione del programma triennale delle opere pubbliche 2024-2025-2026” e dell’elenco annuale per l’anno 2024;
- decreto del Direttore Generale n.358 del 14.11.2023 di “Adozione schema programma triennale 2024-2025-2026 degli acquisti di beni e servizi delle U.U.O.O. Provveditorato Economato e Vendite e Tecnico Patrimoniale”;
- deliberazione del Consiglio d’Amministrazione n.8 del 8.11.2023 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 2024-2026”, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali dell’IZSLER;
- deliberazione della Giunta di regione Lombardia n.XII/1177 del 23/10/2023 ad oggetto “Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell’Emilia-Romagna (IZSLER) – approvazione del piano di trasferimento all’IZSLER delle attività istituzionali relative alla sicurezza alimentare svolte dal Centro Ricerche Marine di Cesenatico (CRM)”. Nel 2024 prenderà avvio il processo di riorganizzazione interno che prevede il trasferimento in IZSLER delle attività pubblicistiche del CRM con la contestuale chiusura della sede territoriale di Lugo.

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 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 in esame le seguenti previsioni dei costi di esercizio:

Acquisti di beni sanitari e non sanitari: la previsione ammonta a € 9.752.100 (€ 8.527.300 per i beni sanitari e € 1.224.800 per i beni non sanitari). Per la determinazione della previsione si è tenuto conto di quanto riportato nel programma triennale degli acquisti per il materiale per laboratorio.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE BENI SANITARI	8.091.862	8.353.340	8.527.300	173.960	2,08%
TOTALE BENI NON SANITARI	1.292.612	1.187.650	1.224.800	37.150	3,13%
TOTALE BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	9.384.474	9.540.990	9.752.100	211.110	2,21%

Acquisti di servizi sanitari e non sanitari: la previsione complessiva di €14.771.500, di cui €967.000 per servizi sanitari ed € 13.804.500 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 triennale degli acquisti per i servizi con un aumento dei costi determinato dall'inflazione, mentre è previsto un calo della componente legata al costo energetico. E' stato anche considerato che nel 2024 si procederà all'aggiornamento dei compensi per i componenti delle commissioni di esame, nel rispetto dell'art.1 ter D.L. 22 aprile 2023 n.44 (di modifica dell'art.3 L. 19 giugno 2019, n. 56), secondo i parametri di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 aprile 2020".

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche € 100.000 per finanziare tirocini extracurricolari presso l'IZSLER, oltre ai costi da sostenere per il sistema informatico del sistema Classyfarm.

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE SERVIZI SANITARI	1.542.291	1.178.400	967.000	211.400	-17,94%
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	13.991.133	13.680.400	13.804.500	124.100	0,91%
TOTALE SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	15.533.424	14.858.800	14.771.500	- 87.300	-0,59%

Manutenzione e riparazione: la stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti ammonta a € 1.565.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi la stima ammonta a € 2.016.800. Le previsioni di spesa sono state calcolate in base all'andamento storico dei costi e tenendo conto delle richieste inserite nella programmazione annuale di interventi predisposta dall'U.O. Tecnico Patrimoniale e dall'U.O Provveditorato Economato e Vendite per il 2024.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	223.651	290.000	295.000	5.000	1,72%
Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.262.038	1.265.000	1.270.000	5.000	0,40%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	1.984.340	1.985.000	1.990.000	5.000	0,25%
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	0	1.000	1.000	100,00%
Manutenzione e riparazione agli automezzi	11.493	22.000	20.000	-2.000	-9,09%
Altre manutenzioni e riparazioni	5.734	5.800	5.800	0	0,00%
TOTALE	3.487.256	3.567.800	3.581.800	14.000	0,39%

Godimento di beni di terzi: l'importo previsto ammonta ad € 292.319. 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 all'interno dei contratti di noleggio previsti 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 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	279.246	286.000	292.319	6.319	2,21%

Personale dipendente: la previsione di € 36.825.581 tiene conto del turnover nell'organico e dei costi previsti nel piano dei fabbisogni del personale.

In coerenza con le disposizioni emanate da Regione Lombardia alle Aziende Sanitarie si è tenuto conto del riconoscimento degli arretrati contrattuali, rilevati negli accantonamenti dell'esercizio.

I costi per personale dipendente sono coerenti con le previsioni del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2024 - 2026, 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 31.12.2023, attorno al 95% della dotazione organica. I valori esposti ricomprendono anche il fabbisogno di personale a tempo determinato impiegato per garantire i compiti istituzionali assegnati dalle Regioni a supporto dei rispetti servizi sanitari e per la corretta esecuzione di piani di controllo 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 con particolare attenzione al personale assunto con finanziamenti specifici del PNRR.

COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
<u>Costo del personale dirigente veterinari</u>	9.834.072	9.840.963	9.535.531	-305.432	-3,10%
<u>Costo del personale dirigente sanitario non veterinario</u>	3.556.010	3.295.430	3.147.449	-147.981	-4,49%
<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	6.776.430	6.878.336	7.549.363	671.027	9,76%
<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	143.746	141.142	143.189	2.047	1,45%
<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	281.066	279.890	283.300	3.410	1,22%
<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	11.533.465	11.268.883	12.008.633	739.750	6,56%
<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	762.496	747.364	770.158	22.794	3,05%
<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	3.343.857	3.328.933	3.387.958	59.025	1,77%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	36.231.142	35.780.941	36.825.581	1.044.640	2,92%

Oneri diversi di gestione: ammontano a € 1.515.913. La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B. Da segnalare che le indennità per gli organi istituzionali sono state confermate nei valori unitari previsti per le diverse cariche. Nel complesso il costo della voce prevede una riduzione rispetto al 2022 e al preconsuntivo 2023.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	1.634.242	1.711.337	1.515.913	-195.424	-11,42%

Ammortamenti: La previsione tiene conto di un aumento della quota di ammortamento annuale dei fabbricati per la conclusione di alcuni lavori, e delle attrezzature che verranno acquistate come previsto nel piano triennale degli acquisti di beni e servizi. Da segnalare che verso la fine del secondo semestre 2023 è stato approvato il collaudo della nuova sede territoriale di Bologna, con conseguente avvio della procedura di ammortamento.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	261.188	285.000	285.000	0	0,00%
Ammortamento dei fabbricati	2.110.819	2.199.000	2.199.000	0	0,00%
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	4.616.159	4.725.000	4.750.000	25.000	0,53%
TOTALE	6.988.166	7.209.000	7.234.000	25.000	0,35%

Svalutazione crediti: è previsto l'accantonamento di € 20.000 per svalutazione crediti su privati; Il fondo svalutazione crediti nel suo complesso risulta adeguato al valore dei crediti iscritti a bilancio anche grazie all'accantonamento previsto nel 2023 per € 500.000.

Variazione delle rimanenze: L'incremento nelle giacenze di magazzino per € 165.000 è giustificato dalla ricostituzione delle scorte di materiale a stock per future esigenze connesse alle attività collegate alla gestione dei fondi del PNRR.

Accantonamenti tipici dell'esercizio: per il 2024 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

- € 3.100.000 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. Inoltre si evidenzia che sono state attivate diverse misure organizzative per garantire l'integrale utilizzo delle risorse assegnate per la ricerca da parte dei responsabili scientifici responsabili dei budget dei progetti di ricerca.
- € 180.000 accantonamenti per la costituzione del fondo per incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del Decreto legislativo 18 Aprile 2016, n. 50 ss.mm.ii da erogare in parte ai dipendenti che si occupano dell'espletamento di alcune gare e da destinare in parte all'acquisto di immobilizzazioni.
- € 900.000 accantonamenti contrattuali

DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0	900.000	0	-900.000	-100,00%
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	1.907.896	4.427.000	3.100.000	-1.327.000	-29,98%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0	970.000	0	-970.000	-100,00%
Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza veterinaria	0	0	390.000	390.000	100,00%
Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza non veterinaria	0	0	290.000	290.000	100,00%
Accantonamento rinnovi contrattuali: comparto	114.482	0	220.000	220.000	100,00%
Altri accantonamenti	177.843	180.000	180.000	0	0,00%
TOTALE	2.200.221	6.477.000	4.180.000	-2.297.000	-35,46%

Nella **Gestione straordinaria** non sono stimati oneri o proventi straordinari.

Infine, la **Gestione fiscale** riporta imposte nette per € 2.822.000 compreso un recupero di IVA prorata per € 253.000.

Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2023 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 2024 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 perduri l'instabilità della situazione internazionale con conseguente aumento dei costi d'esercizio, 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;

Il Collegio, infine, raccomanda un costante e attento monitoraggio sull'utilizzo dei fondi vincolati destinati allo svolgimento dei progetti di ricerca e delle altre iniziative di particolare importanza finanziate dal Ministero della Salute.

Per le motivazioni di cui sopra, il Collegio dei revisori esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio d'Amministrazione.

Alle ore 11.35 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott. Marco Domenicali
-
- Dott. Marzio Colombo

- Dott. Stefano Bisogno