



**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.21

Il giorno 9 del mese di maggio 2024, alle ore 10,45, presso la sede di Brescia, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti il dott. Marco Domenicali, il dott. Marzio Colombo e il dott. Stefano Bisogno. Assiste alla riunione la dirigente responsabile f.f. dell'U.O. Gestione Servizi Contabili, Dott.ssa Sara Scalvini, in qualità di segretario verbalizzante, coadiuvata dal Dott. Federico Agostini, collaboratore amministrativo professionale senior in servizio c/o l'U.O. Gestione Servizi Contabili.

L'aggiornamento del 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 30/04/2024. Il Collegio procede con l'esame del Decreto del Direttore Generale n. 50 del 30/04/2024 di approvazione della proposta di Aggiornamento del bilancio di previsione per l'esercizio 2024, per eseguire il controllo previsto dall'art. 20 dello Statuto dell'Ente.

Considerato che la proposta di aggiornamento del bilancio di previsione 2024 riguarda nello specifico solo la parte del piano degli investimenti e la relativa copertura finanziaria degli stessi, il Collegio accerta che la modifica del piano degli investimenti non ha comportato modifiche nei dati riportati nel conto economico previsionale e, pertanto, conferma le osservazioni già presenti nel verbale n 16 del 28/11/2023 che vengono di seguito riportate.

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 Regioni, 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.

L'aggiornamento del 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:

| SCHEMA DI CONTO ECONOMICO | Bilancio consuntivo 2022 | Bilancio preconsuntivo 2023 | Bilancio Preventivo 2024 |
|---|---|--|---|
| A) Valore della produzione | | | |
| A1) Contributi in conto esercizio | 66.722.774 | 68.133.072 | 65.400.262 |
| A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 0 | 0 | 0 |
| A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 1.939.299 | 6.211.957 | 5.428.401 |
| A4) Ricavi per prestazioni sanitarie | 9.182.892 | 8.082.598 | 9.183.275 |
| A5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 285.157 | 285.070 | 288.000 |
| A6) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio | 106.666 | 105.525 | 151.275 |
| A7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 |
| A8) Altri ricavi e proventi | 502.902 | 355.800 | 379.000 |
| TOTALE A) | 78.739.690 | 83.174.022 | 80.830.213 |
| B) Costi della produzione | | | |
| B1) Acquisti di beni | 9.384.474 | 9.540.990 | 9.752.100 |
| B2) Acquisti di servizi | 1.542.291 | 1.178.400 | 967.000 |
| B3) Acquisti di servizi non sanitari | 13.991.133 | 13.680.400 | 13.804.500 |
| B4) Manutenzione e riparazione | 3.487.256 | 3.567.800 | 3.581.800 |
| B5) Godimento di beni di terzi | 279.246 | 286.000 | 292.319 |
| B6) Costi del personale | 36.231.142 | 35.780.941 | 36.825.581 |
| B7) Oneri diversi di gestione | 1.634.242 | 1.711.337 | 1.515.913 |
| B8) Ammortamenti | 6.988.166 | 7.209.000 | 7.234.000 |
| B9) Svalutazione dei crediti | 27.908 | 500.000 | 20.000 |
| B10) Variazione delle rimanenze | (63.722) | 48.000 | (165.000) |
| B11) Accantonamenti | 2.200.221 | 6.477.000 | 4.180.000 |
| TOTALE B) | 75.702.357 | 79.979.868 | 78.008.213 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | 3.037.333 | 3.194.154 | 2.822.000 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| TOTALE C) | (59) | 46 | 0 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | |
| TOTALE D) | 0 | 0 | 0 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | | |
| TOTALE E) | (229.797) | (392.000) | 0 |
| Risultato prima delle imposte | 2.807.477 | 2.802.200 | 2.822.000 |
| Y) Imposte sul reddito dell'esercizio | | | |
| TOTALE Y) | 2.782.714 | 2.802.200 | 2.822.000 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 24.763 | 0 | 0 |

Il Collegio prende atto che nella predisposizione dell'aggiornamento del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2024 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio 2022 e nel preconsuntivo del 2023.

Il Collegio osserva, inoltre, che nella predisposizione dell'aggiornamento del Bilancio di Previsione sono state considerate le previsioni di spesa contenute nei seguenti Decreti del Direttore Generale relativi all'aggiornamento della programmazione degli acquisti di beni e servizi, delle opere pubbliche e del piano del fabbisogno del personale:

- decreto del Direttore Generale n.14 del 11/04/2024 a oggetto “Riapprovazione del piano investimenti in attrezzature e altri beni mobili 2024-2026;
- decreto del Direttore Generale n.21 del 11/04/2024 ad oggetto “Adozione del nuovo programma triennale delle opere pubbliche 2024-2025-2026 e dell’elenco annuale 2024;
- 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 visione delle 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 previsione si è tenuto conto di quanto previsto 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 a causa dell'inflazione, mentre è previsto un calo della componente legata al costo energetico.

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 a € 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, il costo del personale registra un incremento per effetto del riconoscimento degli arretrati contrattuali.

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, pari a circa il 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:

- a) € 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;
- b) € 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;
- c) € 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;
- in attesa di conoscere l'eventuale incremento dell'assegnazione annua dallo Stato va attuata una politica di contenimento dei costi di esercizio in modo da poter garantire nel medio periodo la sostenibilità degli investimenti programmati senza compromettere l'equilibrio di bilancio;
- 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 dei revisori raccomanda un monitoraggio periodico – almeno trimestrale – dell'andamento economico ed esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di aggiornamento del Bilancio di previsione per l'anno 2024 da parte del Consiglio d'Amministrazione.

Alle ore 11.10 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott. Marco Domenicali
-
- Dott. Marzio Colombo

- Dott. Stefano Bisogno