



**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. 32

Il giorno 01 del mese di aprile dell'anno 2025, alle ore 11.15, presso la sede di Brescia, si è riunito il Collegio dei revisori dei Conti. Sono presenti il Dott. Domenicali Marco, il Dott. Colombo Marzio e il Dott. Bisogno Stefano. Assiste alla riunione il Dott. Federico Agostini, collaboratore amministrativo professionale senior in servizio c/o l'U.O. Gestione Servizi Contabili, in qualità di segretario verbalizzante.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2024**

La proposta di Bilancio d'esercizio 2024, approvata con Decreto del Direttore Generale n.82 del 25.03.2025 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 € 52.255.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31.12.2024, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2023	Bilancio di esercizio 2024	Differenza	Differenza %
Immobilizzazioni	45.602.492	49.700.423	4.097.931	8,99%
Attivo Circolante	198.114.523	207.942.848	9.828.325	4,96%
Ratei e Risconti	1.482.133	329.866	-1.152.267	-77,74%
Totale Attivo	245.199.148	257.973.137	12.773.989	5,21%
Patrimonio Netto	209.724.385	216.325.056	6.600.671	3,15%
Fondi	21.226.113	29.803.691	8.577.578	40,41%
Debiti	14.177.650	11.788.669	-2.388.981	-16,85%
Ratei e Risconti	71.000	55.721	-15.279	-21,52%
Totale Passivo	245.199.148	257.973.137	12.773.989	5,21%
<i>Conti d'ordine</i>	182.448	209.017	26.569	14,56%

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2023	Bilancio di esercizio 2024	Differenza	Differenza %
Valore della Produzione	81.951.852	84.885.025	2.933.173	3,58%
Costi della Produzione	79.611.826	81.262.924	1.651.098	2,07%
Differenza	2.340.026	3.622.101	1.282.076	54,79%
Proventi e oneri finanziari ±	4.158	404	-3.754	-90,28%
Rettifiche valore attività fin. ±	0	0	0	0,00%
Proventi e oneri straordinari ±	760.280	-127.512	-887.792	-116,77%
Risultato prima delle imposte	3.104.464	3.494.993	390.529	12,58%
Imposte dell'esercizio	3.051.700	3.442.738	391.038	12,81%
Utile (perdita) d'esercizio ±	52.764	52.255	-509	-0,97%

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 e 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 con le seguenti eccezioni:
 - aggiornamento coefficienti di ammortamento;
 - introduzione valutazione delle rimanenze stoccate c/o i magazzini di reparto attivati nei laboratori dell'Ente;
 - introduzione in Conto Economico della voce "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti" e contestuale inserimento a patrimonio della voce "Finanziamento per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".
- 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 aggiornando le aliquote di ammortamento di cui al D.M. 31.12.1988, come previsto dal D.Lgs n. 118/2011 e confermato dalle linee guida regionali di Regione Lombardia (si veda nota Regione Lombardia prot. H1.2013.012663 trasmessa ad ASL-AO-IRCCS-AREU).

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 da terzi per investimenti o con finanziamento per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio, 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	5.678.901	238.007	80.749	5.836.159
- Fondo Ammortamento	5.098.684	295.961	80.515	5.314.130
Valore netto	580.217			522.029
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	580.217			522.029

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)	68.942.394	743.700	0	69.686.094
- Fondo Ammortamento	46.869.357	1.464.891	0	48.334.248
Valore netto	22.073.037			21.351.846

Impianti e macchinari	22.411.192	1.101.217	156.048	23.356.361
- Fondo Ammortamento	18.666.527	952.948	154.979	19.464.496
Valore netto	3.744.665			3.891.865
Attrezzature sanitarie e scientifiche	42.108.524	5.038.056	1.109.380	42.037.200
- Fondo Ammortamento	30.085.262	4.959.556	1.103.814	33.941.004
Valore netto	12.023.262			12.096.196
Mobili e arredi	4.868.123	207.533	51.848	5.023.808
- Fondo Ammortamento	4.215.091	203.745	51.848	4.366.988
Valore netto	653.032			656.820
Automezzi	822.976	69.217	63.803	828.390
- Fondo Ammortamento	694.201	63.732	63.803	694.130
Valore netto	128.775			134.260
Attrezzature tecniche per manutenzioni + Altre Immobilizzazioni materiali	4.013.122	451.055	104.682	4.359.495
- Fondo Ammortamento	3.088.282	569.734	104.038	3.553.978
Valore netto	924.840			805.517
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.833.469	5.236.997	469.771	7.600.695
- Fondo Ammortamento	0	0	0	0
Valore netto	2.833.469			7.600.695
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	45.022.192			49.178.311

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 di € 4.720.764 dovuto quasi totalmente alla valorizzazione delle rimanenze dei magazzini di reparto dei laboratori dell'Ente che ammonta ad € 4.693.006. A tale proposito si ricorda che fino al 31.12.2023 il materiale detenuto c/o i laboratori dell'IZSLER era considerato come consumato e non concorreva alla valutazione delle giacenze di magazzino.

RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Materiali e prodotti per uso diagnostico	54.302	3.664	0	57.966
Altri beni non sanitari	1.007.717	4.717.100	0	5.724.817
RIMANENZE BENI	1.062.019	4.720.764	0	5.782.783

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	135.883	12.414	0	148.297
Crediti v/Stato - ricerca	5.022.112	2.696.232	76.286	7.642.058
Crediti v/Regione o p.a. per spesa corrente	28.064.671	0	22.589.946	5.474.725
Crediti v/Regione o p.a. per ricerca	179.671	3.701.558	179.671	3.701.558
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	886.245	450.792	0	1.337.037
Crediti v/altri soggetti pubblici	1.341.991	562.879	0	1.904.870
Crediti v/Unione europea e altri stati	539.616	1.152.129	0	1.691.745
Crediti v/privati	2.681.150	0	543.659	2.137.491
Crediti v/Erario	128.204	0	128.204	0
Altri crediti diversi	814	0	252	562
TOTALE	38.980.357	8.576.004	23.518.018	24.038.343

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	0	0	0	0
Istituto Tesoriere e altri C/C Bancari	0	0	0	0
Tesoreria Unica	158.072.147	20.049.575	0	178.121.722
TOTALE	158.072.147	20.049.575	0	178.121.722

Il Collegio ha verificato che al 31/12 le disponibilità liquide sono solo quelle presenti nel c/c di Tesoreria Unica in quanto il contante della cassa economale della sede è stato depositato sul c/c di tesoreria.

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 RISCANTI ATTIVI	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Ratei attivi	0	0	0	0
Risconti attivi	1.482.133	0	1.152.267	329.866
TOTALE	1.482.133	0	1.152.267	329.866

Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
FONDO DI DOTAZIONE	133.190.051	0	0	133.190.051
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:				
Finanziamenti per investimenti	13.551.315	3.736.991	864.539	16.423.767
Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/eserc.	0	4.580.871	882.718	3.698.153
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INV.	12.200	0	6.100	6.100
ALTRE RISERVE:				
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	62.539.413	52.764	0	62.592.177
Riserve diverse	228.642	11.704	5	240.341

CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	150.000	0	27.788	122.212
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0	0	0	0
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0	0	0	0
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	52.764	52.255	52.764	52.255
TOTALE PATRIMONIO NETTO	209.724.385	8.434.585	1.833.914	216.325.056

Con riferimento alla composizione del patrimonio il Collegio rileva che:

- è stato stornato il contributo di € 179.671 riferito al finanziamento in conto capitale assegnato dalla Regione Lombardia in base alla DGR XI/6990 SNPS-SNPA – SMEL in quanto le spese effettuate dall'IZSLER non sono rendicontabili in maniera adeguata a quanto richiesto per usufruire del finanziamento;

- è stato appostato a bilancio il finanziamento per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio pari ad € 4.580.871, già utilizzato per la quota di € 882.718. Al 31.12 il residuo del finanziamento per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio ammonta pertanto ad € 3.698.153.

- l'utile di esercizio di € 52.255 conferma il risultato dell'anno precedente per l'effetto congiunto dei seguenti eventi:

- a. incremento dell'assegnazione annua dallo Stato a valere sul Fondo Sanitario Nazionale;
- b. incremento dei contributi ricevuti dalle Aziende Sanitarie delle due Regioni e dai PCF per le attività diagnostiche svolte dall'IZSLER di cui al D. Lgs 32/202;
- c. incremento del fatturato per prestazioni sanitarie a pagamento;
- d. maggiori assegnazioni per la ricerca da Regioni, Altri Enti Pubblici e U.E.;
- e. minore utilizzo di fondi per quote non utilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti;
- f. rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti;
- g. incremento dei costi d'esercizio, in particolare di accantonamenti e ammortamenti,
- h. introduzione valutazione delle rimanenze stoccate c/o i magazzini di reparto dei laboratori dell'Ente.

Con riferimento alla gestione contabile degli utili di esercizio rilevati negli anni 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 2024 l'utile di esercizio 2023 di € 52.764 è stato destinato a riserva per finanziare gli investimenti, riserva che viene quindi appostata a bilancio per un valore complessivo di € 62.592.177;
- 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 nel corso del 2024 non sono state operate operazioni di giroconto a Fondo di dotazione in quanto tutti i nuovi investimenti conclusi nell'esercizio sono stati finanziati con contributi in c/capitale di terzi o dal "finanziamento per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio, così permettendo la sterilizzazione dei relativi ammortamenti.

Fondi per rischi ed oneri: i saldi al 31.12 sono costituiti sia da accantonamenti eseguiti in esercizi precedenti e mantenuti per ragioni prudenziali a copertura dei contenziosi in corso e per passività potenziali, sia da nuovi accantonamenti per la copertura di eventuali effetti dannosi derivanti da eventi negativi futuri, altamente verosimili visto il perdurare della crisi a livello internazionale.

Il fondo per la copertura dei rischi è stato incrementato di € 4.150.000, reintegrando quanto utilizzato negli esercizi 2022 e 2023 (€ 2.150.000) e garantendo un'ulteriore copertura di € 2.000.000. Viene inoltre accantonata la somma di € 46.817 in base a quanto previsto dal "Regolamento degli incentivi per le Funzioni Tecniche". Infine, è stata accantonata la somma di € 700.000 per accantonamenti contrattuali per il personale dipendente.

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	3.941.328	4.150.000	0	8.091.328
QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	10.890.7543	6.745.741	2.766.098	14.870.396
ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	6.394.032	746.817	298.882	6.841.967
TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	21.226.113	11.642.558	3.064.980	29.803.691

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	896.018	0	32.439	863.579
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	1.000	0	0	1.000
DEBITI V/PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI	1.029.798	0	116.142	913.656
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	24.805	0	5.391	19.414
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI DELLA REGIONE	132.878	110.512	0	243.390
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0	0	0
DEBITI V/FORNITORI:	7.257.108	0	1.522.642	5.734.466
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0
DEBITI TRIBUTARI:	0	544.812	0	544.812
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	996.888	0	294.735	702.153
DEBITI V/ALTRI (debiti v/dipendenti e altri debiti diversi)	3.839.155	9.272	1.082.228	2.766.199
TOTALE	14.177.650	664.596	3.053.577	11.788.669

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	1.816	0	1.816	0
RISCONTI PASSIVI	69.184	0	13.463	55.721
TOTALE	71.000	0	15.279	55.721

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 € 101.035, i depositi cauzionali di terzi a € 101.402 i beni di proprietà della FAO stoccati c/o il magazzino dell'ente hanno un valore di € 3.700, mentre i beni dell'Istituto stoccati c/o terzi hanno un valore di € 2.880.

CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
CANONI DI LEASING-NOLEGGIO ANCORA DA PAGARE	115.000	0	13.965	101.035
DEPOSITI CAUZIONALI	45.938	55.464	0	101.402
MAGAZZINI DI TERZI C/O L'IZSLER	16.950	0	13.250	3.700
MAGAZZINI IZSLER C/O TERZI	4.560	0	1.680	2.880
TOTALE	182.448	55.464	28.895	209.017

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.88/2024 del 19.12.2024, è di € 62.523.935. Il finanziamento statale trasferito all'IZSLER dalla Regione Lombardia, unito agli altri contributi in c/esercizio ricevuti, porta ad un totale della voce di € 74.492.554. Il saldo del raggruppamento è influenzato dall'appostazione di € - 4.580.871 come "Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione a investimenti".

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)	9.787.094
Pubblici (A)	1.422.974
Privati (B)	8.364.120

i dati del fatturato evidenziano i seguenti trend:

Ricavi per vendita prodotti (a soggetti pubblici)	Anno 2023 92.159	Anno 2024 67.871	Variazioni importo -22.428	Variazioni % -26,35%
Ricavi per vendita prodotti (a soggetti privati)	Anno 2023 1.374.135	Anno 2024 1.435.670	Variazioni importo 61.535	Variazioni % 4,48%
Totale	Anno 2023 1.466.294	Anno 2024 1.503.541	Variazioni importo 37.247	Variazioni % 2,54%

Ricavi per analisi (a soggetti pubblici)	Anno 2023 727.253	Anno 2024 1.350.224	Variazioni importo 622.971	Variazioni % -85,66%
Ricavi per analisi (a soggetti privati)	Anno 2023 5.952.275	Anno 2024 6.618.455	Variazioni importo 666.180	Variazioni % 11,19%
Totale	Anno 2023 6.679.528	Anno 2024 7.968.679	Variazioni importo 1.289.151	Variazioni % 19,30%

Ricavi per altre prestazioni sanitarie a pagamento - (a soggetti pubblici)	Anno 2023 1.350	Anno 2024 4.879	Variazioni importo 3.529	Variazioni % 261,41%
Ricavi per altre prestazioni sanitarie a pagamento - (a soggetti privati)	Anno 2023 365.048	Anno 2024 309.995	Variazioni importo -55.053	Variazioni % -15,08%
Totale	Anno 2023 366.398	Anno 2024 314.874	Variazioni importo -51.524	Variazioni % -14,06%

Dall'esame dei dati si rileva come il fatturato sia in aumento sebbene le attività di produzione e di analisi siano complessivamente in diminuzione. I maggiori ricavi sono quindi principalmente dovuti all'adeguamento del tariffario dell'Istituto, entrato in vigore dal 1.1.2024. Per il settore pubblico, l'incremento è anche dovuto alla maggiore fatturazione emessa verso altri IZS.

Costi della Produzione

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

Importo	27.394.978
---------	------------

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 la diminuzione dei costi per l'acquisto di beni e servizi è dovuto sia alla minore attività svolta, sia al calo dei costi per assistenza informatica.

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 € 10.081.580
- b) ruolo sanitario € 11.456.763
- c) ruolo professionale € 148.537
- d) ruolo tecnico € 11.578.397
- e) ruolo amministrativo € 4.292.488

All'interno del costo del personale:

- il costo del personale della Piramide della Ricerca aumenta da € 2.168.384 (€ 2.308.953 inclusa IRAP) a € 2.834.940 (€ 3.004.072 inclusa IRAP). Il numero medio dei dipendenti in servizio è di 68, rispetto ai 61 del 2023. Si evidenzia che una parte del personale piramidato è stata stabilizzata nel corso del 2024. Al 31.12 il n. di dipendenti a tempo indeterminato in forza nell'ambito della cosiddetta "Piramide della ricerca" è di 23 unità.
- il costo del personale assunto nell'ambito del PNRR, per una media di 8 dipendenti annui è ricompreso all'interno del costo del personale a tempo determinato e ammonta a € 215.670 oltre IRAP per un costo complessivo di € 229.877.

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 2024:

- Decreto del Direttore Generale n. 56 del 04.3.2025 (Comparto sanità).
- Decreto del Direttore Generale n. 57 del 04.3.2025 (Dirigenza medica, sanitaria, veterinaria e delle professioni sanitarie dell'area della Sanità)
- Decreto del Direttore Generale n. 58 del 04.3.2025 (Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa).

Inoltre, è stata verificata, con la tecnica del campionamento, la corrispondenza dell'importo dei fondi contrattuali 2024 con i relativi saldi contabili.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	8.510.567
Immateriali (A)	295.961
Materiali (B)	8.214.606

I coefficienti di ammortamento di cui al D.M. 31.12.1988 sono stati aggiornati, in base a quanto previsto dal D.Lgs n. 118/2011 e confermato dalle linee guida regionali di Regione Lombardia (si veda nota Regione Lombardia prot. H1.2013.012663 trasmessa ad ASL-AO-IRCCS-AREU).

Accantonamenti

Importo (A+B+C)	11.642.558
Per rischi (A)	4.150.000
Per quote inutilizzate contributi vincolati (B)	6.745.741
Altri accantonamenti (C)	746.817

Gli accantonamenti effettuati sono giustificati dall'ambito di attività svolta dall'IZSLER. Per quanto riguarda gli accantonamenti di € 4.150.000 per rischi, si ribadisce quanto già esposto in sede di commento per la voce "Fondi per rischi ed oneri".

Proventi e oneri finanziari

Importo	404
Proventi	430
Oneri	26

I dati confermano anche per il 2024 l'impatto del tutto marginale che la gestione finanziaria ha nella determinazione del risultato d'esercizio.

Proventi e oneri straordinari

Importo	-127.512
Proventi	43.652
Oneri	171.164

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	3.442.738
IRES	891.176

Il recupero dell'IVA non detraibile, con il metodo del pro-quota, è pari ad € 452.170 e dal 2023 viene appostata nel raggruppamento Oneri diversi di gestione.

Alle ore 12.00 interviene all'incontro il Direttore Amministrativo dell'IZSLER. Dott. Luigi Faccincani, per illustrare i principali dati di bilancio e per evidenziare i criteri adottati dalla Direzione dell'Istituto per garantire, anche per il futuro, la sostenibilità del bilancio dell'Ente. Alle ore 13:00 lascia la riunione.

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

Il Collegio dei Revisori nell'esercizio 2024 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 8 giornate in cui il Collegio è stato convocato, sono state eseguite le seguenti attività di controllo:

- n. 9 verifiche di cassa del conto di tesoreria;
- n. 2 controllo dei valori di cassa economale presso le Sede di Brescia;
- n. 4 verifiche a campione delle spese effettuate con le carte di credito aziendali, oltre verifica della coerenza delle stesse con quanto previsto dal regolamento interno dell'Istituto;
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative all'attività di sorveglianza TSE;
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative alle Note di Credito emesse;
- n. 4 verifiche delle rendicontazioni relative ai pagamenti di fatture effettuati oltre i 60 giorni contrattualmente previsti;
- n. 24 controlli di provvedimenti amministrativi (decreti e determinazioni);
- verifica accordi decentrati in merito alla compatibilità dei costi;
- verifica graduazione di alcuni incarichi dirigenziali dell'area sanità previsti dal vigente assetto organizzativo dell'Ente in merito alla compatibilità dei costi;
- verifica a campione cespiti c/o alcuni reparti della sede di Brescia;
- verifica a campione ordinativi di incasso e di pagamento;
- verifica a campione pratiche acquisto di beni e servizi con esame del relativo fascicolo di gara;
- verifica modalità utilizzo automezzi istituzionali;
- verifica a campione giacenze di magazzino c/o il magazzino centrale e alcuni magazzini di reparto c/o i laboratori della sede di Brescia;
- verifica circolarizzazione dei crediti e dei debiti alla data del 31.12.2024 per una conferma esterna della correttezza dei saldi contabili iscritti nel bilancio IZSLER (cfr. verbale n. 31);
- verifica della trasmissione entro i termini di legge delle seguenti dichiarazioni:
 - Conto annuale 2023;
 - Certificazioni Uniche 2024 (redditi 2023);
 - Dichiarazioni IVA;
 - Denuncia IRAP;
 - Unico Enti non Commerciali
 - Modello 770
 - Comunicazione dei dati di bilancio al Ministero dell'Economia e delle Finanze e all'ISTAT;
 - Adempimenti connessi alle comunicazioni all'Autorità per le garanzie nelle comunicazioni;
 - Adempimenti connessi alle comunicazioni al Ministero dell'Economia e delle Finanze per il "Censimento e revisione periodica delle partecipazioni detenute dall'IZSLER".

Il Collegio ha inoltre 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 2024 si attesta a 38 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. 7846 del 04.4.2024, n. 15804 dell’11.7.2024, n.21292 del 01.10.2024, n. 337 dell’9.1.2025);
- la **pubblicazione** nella sezione “Amministrazione Trasparente” dell’Istituto dei dati reddituali dei Direttori e dei Dirigenti in servizio presso l’IZSLER;
- 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 è stato riscontrato, alla data della rilevazione, l’assenza di posizioni debitorie esigibili maturate entro il 31.12.2024. Si è pertanto provveduto, in data 03.02.2025, ad aggiornare il sito istituzionale dedicato all’Amministrazione Trasparente comunicando l’assenza di posizioni debitorie.

Il Collegio ha poi monitorato gli sviluppi dei seguenti aspetti di gestione amministrativa dell’Istituto:

- gestione del contenzioso e dell’atto di transazione tra IZSLER e Multiossigen S.p.A.;
- 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 (WOAH ex OIE) anni 2022 – 2025: il Collegio ha accertato che è stato rilevato ed accantonato il costo di competenza dell’esercizio 2024, pari a € 250.000 e non ha riscontrato impedimenti per procedere al saldo a favore di WOAH delle annualità 2022 e 2023, così come sollecitato del Ministero della Salute con nota protocollo n. 13423 del 10.06.2024;
- piano triennale del fabbisogno del personale per il periodo 2025-2027;
- adozione del report del Piano Integrato Attività e Organizzazione (PIAO);
- esiti monitoraggio trasparenza e anticorruzione;
- relazione - questionario Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per la Lombardia Enti SSN bilancio d’esercizio 2023;
- adozione entro il 2026 di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale *accrual* per tutte le Pubbliche Amministrazioni come previsto dalla riforma 1.15 del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)
- partecipazione del Presidente del Collegio dei Revisori agli incontri tenutisi c/o le Regioni Lombardia ed Emilia-Romagna con i referenti regionali per la definizione, concertazione e adozione delle misure necessarie per consentire la futura possibilità di effettuare investimenti utilizzando le importanti risorse a disposizione dell’Ente senza che ciò metta a rischio l’equilibrio di bilancio degli esercizi futuri. Il Presidente ha poi relazionato al Collegio sull’esito degli incontri;
- incontro annuale con i membri del Nucleo di valutazione per un reciproco aggiornamento e scambio di informazioni.

Infine, il Collegio nella sua attività di controllo e come previsto dall’articolo 18 del “Regolamento per la disciplina dell’esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia” e della resa dei conti giudiziali, ha provveduto ad esaminare il Regolamento stesso e ha preso visione di

tutte le “rese dei conti” degli Agenti nominati e delle verifiche di parifica effettuate dal Responsabile dell’U.O. Gestione Servizi contabili dell’IZSLER, relative alla congruità dei conti giudiziali con le scritture contabili dell’Istituto; a tal fine, ne attesta la rispondenza a queste ultime.

In merito all’ammontare dei crediti stralciati nel corso dell’anno 2024, pari a € 36.194, il Collegio ha verificato a campione che si tratta di crediti inesigibili riferiti a procedure concorsuali o a clienti irreperibili, defunti o 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 conclusi nell’esercizio 2024 ammontano ad € 7.848.784 e confermano 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. Inoltre, viste le fonti di finanziamento utilizzate per finanziare tali investimenti, si ritiene che gli stessi siano sostenibili in quanto il loro ammortamento sarà oggetto di sterilizzazione.

Al termine dell’attività di controllo e visto il perdurare della tensione internazionale e di un quadro economico difficoltoso che ha riflessi sulla gestione dell’IZSLER, il Collegio ritiene importante raccomandare alla Direzione di:

- utilizzare al meglio i finanziamenti vincolati assegnati all’IZSLER, in particolare quelli che afferiscono all’attività di ricerca;
- continuare nell’attività di monitoraggio dei contratti in essere per le forniture di servizi, prevenendo la riduzione – contenimento delle prestazioni richieste, tenuto conto in particolare delle attività che possono essere svolte con il personale in servizio;
- non attivare nuovi contratti per prestazioni che possono essere assolte da personale interno;

Il Collegio dei revisori, sulla scorta delle verifiche effettuate e dell’attività svolta nel corso del 2024, attesta 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; verificato, infine, che alla nota integrativa al bilancio d’esercizio 2024 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 13.15 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

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