

ALLEGATO AL VERBALE N. 8 DEL 11.12.2023

RELAZIONE RELATIVA al BILANCIO ECONOMICO di PREVISIONE 2024 e PLURIENNALE 2024-2026

Presso l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Puglia e Basilicata l'anno 2023 il giorno 11 del mese di dicembre, alle ore 10,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, convocato dal Presidente del Collegio per le vie brevi.

La riunione si svolge con la presenza del Presidente e del componente del MEF presso la sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Puglia e Basilicata di Foggia, ubicata in Via Manfredonia 20, e con collegamento in video conferenza per il rappresentante della Regione Basilicata.

Il Collegio è composto da:

NOME	COGNOME	RUOLO	RAPPRESENTANZA	ASSENZA/PRESENZA
Riccardo	Cusmai	Presidente	Regione Puglia	presente
Pasquale Arcangelo Michele	Bellomo	Componente	MEF	presente
Umberto	Spagnoli	Componente	Regione Basilicata	presente

Il Collegio ha esaminato il Bilancio Economico di Previsione 2024 e pluriennale 2024-2026 adottato con delibera del direttore generale n. 349 del 29/11/2023, trasmesso, al Collegio dei Revisori con PEC del 30/11/2023, per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Bilancio economico di previsione non assume una valenza autorizzativa, ma è destinato a finalità di pianificazione, programmazione e controllo.

Il Bilancio è stato redatto sulla base dei seguenti riferimenti normativi:

- Capo II del D.Lgs. n. 106/12 "Riordino degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali";
- Leggi regionali attuative del D. Lgs. n. 106/12, rispettivamente della Regione Puglia n. 31 del 15 luglio 2014 e della Regione Basilicata n. 28 del 2 ottobre 2014, di intesa per "Riordino dell'Istituto Zooprofilattico della Puglia e della Basilicata in attuazione del D.Lgs. n. 270/93 come modificato dal D.Lgs. n. 106/12";
- D.Lgs. n. 118/11 "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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.", in particolare l'art. 25 che prevede norme e modalità per la predisposizione del Bilancio Preventivo, l'art. 26 dispone l'adozione di nuovi schemi di Bilancio (allegato 2 del decreto stesso); nel Decreto sono contenute, inoltre, alcune norme specifiche per gli enti di cui alla lettera d), del comma 2 dell'articolo 19 (Istituti Zooprofilattici);

D.M. 20/03/13, adottato ai sensi dell'art. 34 del citato Decreto Legislativo n. 118/11 (nuovi schemi di Bilancio di cui all'allegato 2: Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa).

Il Collegio rileva preliminarmente che al Bilancio Economico di Previsione in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 25, comma 4, del D. Lgs. del 23 giugno 2011 n. 118, i seguenti documenti:

Pagina: 3

- 1) Conto Economico di previsione 2024 e preconsuntivo 2023 - schema D. Lgs. n. 118/2011 e D.M. 20/03/2013;
- 2) Conto Economico di previsione pluriennale 2024/26;
- 3) Nota illustrativa allegata al Bilancio di previsione 2024;
- 4) Budget Economico Generale 2024;
- 5) Piano prospettico dei flussi di cassa;
- 6) Relazione previsionale del Direttore Generale sulla gestione 2024;
- 7) Previsione patrimoniale triennale 2024-2026.

Il Bilancio economico preventivo è stato compilato -:

- a) secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 20 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- b) tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.
- c) nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio da atto, che il Bilancio economico preventivo in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 20 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

BILANCIO DI PREVISIONE 2024				
Schema di bilancio Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013 G.U. n.88 del 15/04/2013	2024 previsione	2023 preconsun- tivo	variazione 2024/2023	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				variazion e %
contributi in c/esercizio	25.952.929	26.172.931	- 220.002	-0,84%
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti			-	
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.100.000	2.100.000	-	0,00%
Ricavi per prestazioni soci sanitarie e rilevanza sanitaria	730.000	730.000	-	0,00%
Concorsi, recuperi e rimborsi	40.000	65.000	- 25.000	-38,46%
Compartecipazioni alla spese per prestazioni sanitarie (Tiket)			-	
Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	450.000	450.000	-	0,00%
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			-	
Atri ricavi e proventi	683.900	693.900	- 10.000	-1,44%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	29.956.829	30.211.831	- 255.002	-0,84%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		2024 previsione	2023 preconsun- tivo	variazion e %
Acquisti di beni	2.564.600	2.029.100	535.500	26,39%
Acquisti di servizi sanitari	941.300	976.300	-35.000	-3,58%
Acquisti di servizi non sanitari	4.548.673	3.469.900	1.078.773	31,09%
Manutenzioni e riparazioni	1.286.000	917.000	369.000	40,24%
Godimento di beni di terzi	165.000	104.000	61.000	58,65%
Costi del personale	13.364.638	11.427.610	1.937.028	16,95%
Oneri diversi di gestione	745.000	655.000	90.000	13,74%
Ammortamenti	1.987.050	1.905.000	82.050	4,31%
Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti			0	
Variazione delle rimanenze			0	
Accantonamenti	3.187.000	3.569.251	-382.251	-10,71%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	28.789.261	25.053.161	3.736.100	14,91%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI della PRODUZIONE (A - B)	1.167.568	5.158.670	- 3.991.102	-77,37%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-19.000	-24.000	5.000	-20,83%

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	-	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-89.000,00	89.000,00	-100,00%
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	1.148.568	5.045.670	3.897.102	-77,24%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.148.568	911.500	237.068	26,01%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	4.134.170	4.134.170	

Il Collegio ha proceduto all'analisi delle voci che compongono il bilancio di previsione, confrontando le previsioni economiche 2024 con il preconsuntivo dell'esercizio 2023 i cui valori sono stati determinati sulla base degli atti di gestione assunti nel corso del corrente anno 2023 fino alla fine di novembre, assunto quale data di riferimento per la stima delle macro grandezze economiche, nonché delle informazioni fornite dai principali settori ordinatori della spesa.

economiche 2024 con il preconsuntivo dell'esercizio 2023 i cui valori sono stati determinati sulla base degli atti di gestione assunti nel corso del corrente anno 2023 fino alla fine di novembre, assunto quale data di riferimento per la stima delle macro grandezze economiche, nonché delle informazioni fornite dai principali settori ordinatori della spesa.

Il Valore della produzione per l'anno 2024 è stato previsto per euro **25.952.929** in linea con il dato del preconsuntivo 2023, con una differenza complessiva del -0,84%.

Il Collegio in sede di analisi dello schema di Bilancio di previsione ha notato un refuso riguardante i Contributi in c/esercizio lett. b) n. 1) "Contributi da Regioni o prov. Aut. (extra fondo) – vincolati" riportati per € 600.000. In realtà tale importo è da ritenersi pari ad € 0, in effetti il totale della lettera b) "Contributi in c/esercizio – extra fondo" indicata nel suddetto schema ammonta ad € 663.000 costituita dal n. 5) "Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)" € 53.000 e dal n. 6) "Contributi da altri soggetti pubblici" 610.000.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi ha accertato l'attendibilità delle somme iscritte nei vari conti di bilancio sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'IZSPB.

Il finanziamento regionale (fondo sanitario indistinto, fondo sanitario vincolato, valori di mobilità attiva e passiva intra ed extraregionale) è stato quantificato tenendo conto sia delle linee di programmazione e di finanziamento impartite dalle regioni che delle indicazioni tecnico-contabili regionali, che i contributi provenienti da altri Enti pubblici sono suffragati da formali deliberazioni che ne legittimino l'acquisizione, le entrate proprie, sono state correttamente determinate.

In riferimento alla voce A7) *Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio*, per euro **450.000**, si precisa quanto segue. I contributi in conto capitale da parte dello Stato sono rilevati sulla Base del provvedimento di assegnazione. I contributi sono iscritti in un'apposita voce di patrimonio netto, con contestuale rilevazione di un credito verso Stato. Laddove siano impiegati per l'acquisizione di cespiti ammortizzabili, come nel caso di specie, i contributi vengono successivamente stornati a proventi con un criterio sistematico, commisurato all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono, producendo la sterilizzazione dell'ammortamento stesso. Come previsto dalla casistica allegata al DM Salute del 17/09/2012.

I **Costi della produzione** per l'anno 2024 sono previsti per euro **28.789.261**, con una differenza complessiva rispetto al preconsuntivo 2023, di euro **+ 3.736.100** pari ad una percentuale in aumento del 14,91 % .

Per le voci indicate tra il Collegio ha accertato la congruità delle relative previsioni tenendo presente l'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti. Abbiamo esaminato il piano delle attività, confrontandolo con quello del preconsuntivo dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse economiche a disposizione dell'ISZPB nell'anno a cui si riferisce il bilancio, nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto previsto nello stesso documento contabile.

Tra le voci di costo che hanno subito un sensibile aumento segnaliamo la voce **B3) Acquisti di servizi non sanitari**, per un totale di € 4.548.673, con un aumento rispetto al preconsuntivo 2023 del 31,09%. La principale causa è dovuta ai costi relativi a illuminazione, forza motrice, gas, acqua (€1.550.000) in notevole aumento rispetto al 2023 a causa dell'attuale rincaro dei costi energetici.

Altra voce che ha subito un sensibile aumento (40,20%) rispetto al preconsuntivo 2023 è la **B4) Manutenzione e riparazione**, la voce accorpa gli oneri sia per interventi ordinari e di piccola manutenzione, che quelli più onerosi conservativi e di manutenzione del patrimonio immobiliare, degli impianti, di attrezzature scientifiche o di tenuta degli automezzi. I costi complessivi stimati sono di 1.286.000 euro, in aumento rispetto alla prevedibile chiusura dell'esercizio 2023 (€ 917.000) per tener conto della progressiva obsolescenza delle strutture e delle attrezzature da manutenere – ivi incluso l'accrescimento del parco tecnologico che via via si sta realizzando investendo gli utili pregressi mantenuti a riserva - nonché delle esigenze di ampliamento dei rapporti di tipo predittivo, in riscontro a quanto specificamente richiesto dal settore della Chimica, nel quale sono concentrate le strumentazioni tecnologicamente più avanzate, e per questo stesso motivo maggiormente bisognevoli di controlli periodici.

La quasi totalità delle manutenzioni è assorbita, in valore, dalle due canoniche macroclassi relative alle attrezzature scientifiche e agli immobili e impianti.

La voce di costo più importante risulta quella **B6) Costi del personale** che rispetto al preconsuntivo 2023 subisce un aumento del 16,95%, con un incidenza di quasi il 50% sul totale dei costi della produzione. La previsione tiene conto del turnover previsto nell'organico nel 2024, della previsione di assunzione di nuovo personale in coerenza con le previsioni assunzionali contemplate dal Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 oggetto delle delibere 24/2023 e delibera 51/2023 del Direttore Generale, e dalla deliberazione n. 7/2023 del CDA, approvate dalle regioni di riferimento con delibera 222 del 19/07/2023, nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla vigente normativa. Sono inoltre comprese le assunzioni a tempo determinato collegate a finanziamenti specifici.

Le previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento alla consistenza delle unità di personale in servizio e tenuto conto di quello che si prevede di assumere, è coerente al piano assunzioni autorizzato dalla Regione, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali.

Imposte e Tasse

Le imposte calcolate risultano congrue secondo le disposizioni previste dalle leggi vigenti.

BUDGET FINANZIARIO - Piano dei flussi di cassa prospettici

L'IZSPB ha redatto il piano dei flussi di cassa prospettici secondo lo schema di rendiconto finanziario previsto dall'art.26, comma 2 di cui allegato 2/2 del D.lgs. n.118/2011

Budget Economico

Pagina: 7

In relazione al Budget Economico previsionale 2024, il Collegio evidenzia che lo stesso, è stato predisposto in termini di competenza economica e ripartito tra Strutture Complesse.

Previsione Patrimoniale Triennale

Nella previsione Patrimoniale Triennale 2024-2026 sono state previste le spese di investimento e le fonti di finanziamento, per investimenti complessivi nel triennio pari ad euro **4.320.000**.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che :

- 1) il Bilancio Economico di Previsione 2024 e BEP 2024-2026 sono stati redatti in conformità alla normativa vigente ;
- 2) in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'IZSPB i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- 3) i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'IZSPB intende svolgere;
- 4) il Bilancio Economico di previsione 2024 è stato redatto nel rispetto dei principi contabili previsti in materia per settore di attività;
- 5) risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio; il Collegio puntualizza che l'equilibrio di bilancio e la stabilità di gestione dovranno essere assicurati, non solo in sede di predisposizione del preventivo economico, ma anche nel corso della gestione ;
- 6) si evidenza che il Bilancio Economico di Previsione 2024 è stato predisposto, per quanto riguarda la gestione ordinaria dell'IZSPB con un approccio prudente ed in continuità con gli esercizi precedenti

Il Collegio richiede alla direzione strategica un monitoraggio continuo e costante sull'andamento della gestione aziendale .

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'approvazione del Bilancio Economico di Previsione 2024 e pluriennale 2024-2026 da parte del Consiglio di Amministrazione .

Il presente verbale, chiuso alle ore 16.00 del 11/12/2023 viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

NOME	COGNOME	RUOLO	FIRMA
Riccardo	Cusmai	Presidente	Firmato digitalmente da: CUSMAI RICCARDO Data: 12/12/2023 09:58:50
Pasquale Arcangelo Michele	Bellomo	Componente	Firmato digitalmente
Umberto	Spagnoli	Componente	 Firmato digitalmente da: Spagnoli Umberto Firmato il 11/12/2023 23:26 Serial Certificate: 2720681 Valido dal 08/09/2023 al 08/09/2026 InfoCemere Qualified Electronic Signature CA