

izs
istituto zooprofilattico sperimentale
della puglia e della basilicata

Istituto Zooprofilattico Sperimentale
della Puglia e della Basilicata - Foggia
del 31 GEN. 2023
1658

Verbale n. 1 del Collegio dei REVISORI
al
Bilancio Economico di Previsione 2023
e
pluriennale 2023 - 2025

Verbale n. 1 del 30 gennaio 2023

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO ECONOMICO di PREVISIONE 2023 e PLURIENNALE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

esaminato la proposta di bilancio economico di previsione 2023 e pluriennale 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;

- **visto** 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);
- **visto** le 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";

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio economico di previsione 2023 e pluriennale 2023-2025, del IZSPB che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foggia, lì 30 gennaio 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

NOME	COGNOME	RUOLO	FIRMA
Riccardo	Cusmai	Presidente	Firmato digitalmente da: CUSMAI RICCARDO Data: 30/01/2023 10:46:47
Pasquale Arcangelo Michele	Bellomo	Componente	
Umberto	Spagnoi	Componente Firmato digitalmente da	

UMBERTO SPAGNOI

Data e ora della firma: 30/01/2023 17:50:16

RELAZIONE RELATIVA al BILANCIO ECONOMICO di PREVISIONE 2023 e PLURIENNALE 2023-2025

Presso l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Puglia e Basilicata l'anno 2023 il giorno 30, del mese di gennaio, alle ore 10,00 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 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 i componenti.

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 2023 e pluriennale 2023-2025 adottato con delibera del direttore generale n. 380 del 31/12/2022, trasmesso, al Collegio dei Revisori con PEC del 03/01/2023, 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:

- a) Capo II del D.Lgs. n. 106/12 "Riordino degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali";
- b) 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";
- c) 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) D.M. 20/03/13, adottato ai sensi dell'art. 34 del citato Decreto Legislativo n. 118/11.

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:

- 1) Conto Economico di previsione 2023 e preconsuntivo 2022 - schema D. Lgs. n. 118/2011 e D.M. 20/03/2013;
- 2) Conto Economico di previsione pluriennale 2023/25;
- 3) Nota illustrativa allegata al Bilancio di previsione 2023;
- 4) Budget Economico Generale 2023;
- 5) Piano prospettico dei flussi di cassa;
- 6) Relazione previsionale del Direttore Generale sulla gestione 2023;
- 7) Previsione patrimoniale triennale 2023-2025.

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 2023				
Schema di bilancio Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013 G.U. n.88 del 15/04/2013	2023 previsione	2022 preconsuntivo	variazione 2023/2022	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			variazione	%
contributi in c/esercizio	24.316.699	24.708.330	- 391.631	-1,59%
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti			-	0,00%
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	870.000	970.000	- 100.000	10,31 %
Concorsi, recuperi e rimborsi	40.000	40.000	-	0,00%
Compartecipazioni alla spese per prestazioni sanitarie (Tiket)			-	0,00%
Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	550.000	600.000	- 50.000	-8,33%
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni			-	0,00%
Atri ricavi e proventi	683.900	693.900	- 10.000	-1,44%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	28.560.599	29.112.230	- 551.631	-1,89%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2023 previsione	2022 preconsuntivo	variazione	%
Acquisti di beni	2.220.300	1.994.300	226.000	11,33 %
Acquisti di servizi sanitari	1.016.300	1.016.300	-	0,00%
Acquisti di servizi non sanitari	3.693.473	3.353.200	340.273	10,15 %
Manutenzioni e riparazioni	980.000	917.000	63.000	6,87%
Godimento di beni di terzi	100.000	100.000	-	0,00%
Costi del personale	13.522.476	12.261.850	1.260.626	10,28 %
Oneri diversi di gestione	745.000	745.000	-	0,00%
Ammortamenti	1.987.050	1.905.000	82.050	4,31%
Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti			-	0,00%
Variazione delle rimanenze			-	0,00%
Accantonamenti	3.187.000	3.569.251	- 382.251	10,71 %
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	27.451.599	25.861.901	1.589.698	6,15%

DIFFERENZA tra VALORE e COSTI della PRODUZIONE (A - B)	1.109.000	3.250.329	-2.141.329	65,88 %
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-19.000	-24.000	5.000,00	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)	1.090.000	3.137.329	-2.047.329	65,26 %
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.090.000	911.500	178.500	23,61 %
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	2.225.829	-2.225.829	

Il Collegio ha proceduto all'analisi delle voci che compongono il bilancio di previsione, confrontando le previsioni economiche 2023 con il preconsuntivo dell'esercizio 2022 i cui valori sono stati determinati sulla base degli atti di gestione assunti nel corso del corrente anno 2022 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 2023 è stato previsto per euro 28.560.599 in linea con il dato del preconsuntivo 2022, con una differenza complessiva del -1,89%.

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 550.000, 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 2022 sono previsti per euro 27.451.599, con una differenza complessiva rispetto al preconsuntivo 2022, di euro + 1.589.698 pari ad una percentuale in aumento del 6,15 %.

Per le voci indicate tra i costi abbiamo 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'IZSPB nell'anno a cui si riferisce il bilancio, nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto previsto nello stesso

documento contabile.

La voce di costo più importante risulta quella **B 6) Costi del personale** che rispetto al preconsuntivo 2022 subisce un aumento del 10,28%. La nota allegata al Bilancio informa ... "La previsione tiene conto del turnover previsto nell'organico nel 2023, della previsione di assunzione di nuovo personale in coerenza con le previsioni del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022-2024 (delib. 154/2022), nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla vigente normativa. Sono inoltre comprese le assunzioni a tempo determinato collegate a finanziamenti specifici."....

Con deliberazione del Direttore Generale N. 154 del 31/05/2022 prot.8814 è stato approvato il Piano del fabbisogno Triennale del personale 2022 -2024 e il contestuale Piano Assunzionale per l'anno 2022 dell'Istituto.

Con verbale n. 5/2022 del 13 giugno 2022 codesto Collegio ha espresso parere positivo in ordine al Piano Triennale del Fabbisogno del personale 2022-2024 e il contestuale Piano Assunzionale per l'anno 2022.

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.

Complessivamente la previsione dei **costi della produzione** fa registrare un incremento di circa il 6,35 % rispetto al preconsuntivo 2022.

Imposte e Tasse

Le imposte calcolate risultano congrue secondo le disposizioni di Legge

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

In relazione al Budget Economico previsionale 2023, 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 2023-2025 sono state previste le spese di investimento e le fonti di finanziamento, per investimenti complessivi nel triennio pari ad euro **5.865.000**.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- 1) il Bilancio Economico di Previsione 2023 e BEP 2023-2025 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 2023 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 raccomanda 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 2023 è stato predisposto, per quanto riguarda la gestione ordinaria dell'IZSPB con un approccio prudente ed in continuità con gli esercizi precedenti.

Il Collegio raccomanda alla direzione strategica un monitoraggio costante sull'andamento della gestione aziendale.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'approvazione del Bilancio Economico di Previsione 2023 e pluriennale 2023-20254 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16.00 del 30/01/2023 viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

NOME	COGNOME	RUOLO	FIRMA
Riccardo	Cusmai	Presidente	<small>Firmato digitalmente da: CUSMAI RICCARDO Data: 30/01/2023 10:46:48</small>
Pasquale Arcangelo Michele	Bellomo	Componente	
Umberto	Spagni	Componente	<small>Firmato digitalmente da</small>

UMBERTO SPAGONI

Data e ora della firma: 30/01/2023 17:50:38