

Parere al BILANCIO ECONOMICO di PREVISIONE 2025 e PLURIENNALE 2025-2027

Il Collegio ha esaminato il Bilancio Economico di Previsione 2025 e pluriennale 2025-2027 adottato con delibera del direttore generale n. 462 del 22/12/2025, trasmesso, al Collegio dei Revisori con PEC del 30/12/2024, per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Bilancio economico di previsione non assume una valenza autorizzatoria, 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.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).

Ai sensi della normativa vigente, il Bilancio Preventivo è adottato dal Direttore Generale che lo sottopone all'approvazione definitiva del Consiglio di Amministrazione corredato della Relazione del Collegio dei revisori.

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 2025 e preconsuntivo 2024 - schema D. Lgs. n. 118/2011 e D.M. 20/03/2013;
- 2) Conto Economico di previsione pluriennale 2025/27;
- 3) Previsione patrimoniale triennale 2025-2027;
- 4) Nota illustrativa allegata al Bilancio di previsione 2025;
- 5) Relazione previsionale del Direttore Generale al Bilancio di Previsione 2025;
- 6) Piano prospettico dei flussi di cassa;
- 7) Budget Economico Generale 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 2025				
Schema di bilancio Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013 G.U. n.88 del 15/04/2013	2025 previsione	2024 preconsuntivo	variazione 2025/2024	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			variazione	%
contributi in c/esercizio	25.443.984	25.383.984	60.000	0,24%
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	2.200.000	2.200.000	-	
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	330.000	330.000	-	0,00%
Ricavi per prestazioni soci sanitarie e rilevanza sanitaria	-	-	-	0,00%
Concorsi, recuperi e rimborsi		80.000	80.000	100,00%
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	672.250	652.250	20.000	3,07%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	29.096.234	29.096.234	-	0,00%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2025 previsione	2024 preconsuntivo	variazione	%
Acquisti di beni	1.773.650	1.717.650	56.000	3,26%
Acquisti di servizi sanitari	826.000	824.300	1.700	0,21%
Acquisti di servizi non sanitari	3.356.400	3.214.400	142.000	4,42%
Manutenzioni e riparazioni	871.000	851.000	20.000	2,35%
Godimento di beni di terzi	88.000	86.500	1.500	1,73%
Costi del personale	16.291.359	12.934.849	3.356.510	25,95%
Oneri diversi di gestione	853.862	853.862	0	0,00%

Ammortamenti	1.543.500	1.503.500	40.000	2,66%
Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti			0	
Variazione delle rimanenze			0	
Accantonamenti	2.212.000	2.212.000	0	0,00%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	27.815.771	24.198.061	3.617.710	0,00%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI della PRODUZIONE (A - B)	1.280.463	4.898.174	- 3.617.710	-73,86%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-16.000	-16.000	0	0,00%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	-	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-30.000,00	0,00	
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	1.264.463	4.852.174	- 3.617.710	-74,56%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.264.463	1.038.151	226.312	21,80%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	3.814.023	- 3.814.023	

Il Collegio ha proceduto all'analisi delle voci che compongono il bilancio di previsione, confrontando le previsioni economiche 2025 con il preconsuntivo dell'esercizio 2024 i cui valori sono stati determinati sulla base degli atti di gestione assunti nel corso del corrente anno 2024 fino al mese di ottobre, 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 2025 è stato previsto per euro **29.096.234** in linea con il dato del preconsuntivo 2024, con una differenza complessiva del 0%.

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. L'importo più consistente del **valore della produzione** è rappresentato dalla voce **A)1 lett.a) Contributi in conto esercizio** da Regione pari ad €22.513.984, a carico del F.S.N., è previsto nel medesimo importo accertato per l'ultimo esercizio 2024, e della parte vincolata al trasferimento in favore degli II.ZZ.SS. L'importo di euro 19.995.484 è quello assegnato con l'ultima deliberazione CIPE 33/2023 del 30/11/2023, pubblicata in G.U. serie generale n. 9 del 12/01/2024, relativa al riparto per il SSN 2023, e confermata dalla recente intesa in Conferenza Stato-Regioni che verrà a breve definita.

I contributi in conto esercizio da Regione vincolati comprendono i rimborsi per i rinnovi contrattuali e gli arretrati fino al 2024, e dell'importo relativo alla stabilizzazione 2008 del personale, per un importo pari a 2.136.860 euro.

Al punto **A1 lettera c)** sono previsti contributi in conto c/esercizio relativi a progetti di ricerca corrente a carico del FSN per un importo di euro 2.560.000 con valenza compensativa dei correlati oneri da sostenersi.

Al punto **A3** Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti, sono previsti euro 2.200.000.

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 **2025** sono previsti per euro **27.815.771**, con una differenza complessiva rispetto al preconsuntivo 2024, di **euro + 3.617.711** pari ad una percentuale in aumento del 14,95 % .

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 spese si evidenzia la voce **B 3) Acquisti di servizi non sanitari**, per un totale di €3.356.400, di cui si evidenzia :

1) Servizi non sanitari, per un totale di € 3.113.500, che comprendono la spesa per "*pulizia locali sede centrale e sezioni*", di euro 200.000 e le spese per "*smaltimento rifiuti speciali e tossico nocivi*" (€ 200.000) previste in aumento rispetto al preconsuntivo 2024; le spese per "*corriere e trasporti*" (€ 115.000), "*vigilanza – commessi*" (€ 230.000) e "*altri servizi in appalto*" (145.000) che si conferma nell'importo a carico del corrente anno. Previsto un incremento di spesa per pubblicazioni (55.000 euro) e per commissioni di concorsi (€ 15.000), relativamente alle prevedibili procedure di selezione per borse di studio e personale dipendente e per le commissioni di gara.

Costi relativi a illuminazione, forza motrice, gas, acqua (€ 950.000) è in notevole aumento rispetto al 2024 a causa dell'attuale rincaro dei costi energetici. Sono in aumento rispetto all'anno precedente anche i costi per assicurazioni (76.000), le spese postali (€ 1.500), le spese telefoniche (€ 153.000); sono stabili le spese per accreditamento e Sist. Qualità (€ 45.000), spese condominiali (€ 5.000). Inclusive nei Servizi non sanitari abbiamo, inoltre, le convenzioni con altri II.ZZ.SS. per collaborazioni nello svolgimento di ricerche correnti, per un totale di € 360.000.

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie - per un totale di 222.900 euro.

Tra le voci di costo che hanno subito un sensibile aumento segnaliamo la voce **B6) Costi del personale**, per un totale di € 16.291.359, con un aumento rispetto al preconsuntivo 2024 del 25,9% . La previsione tiene conto del turnover previsto nell'organico del 2025, della previsione di assunzione di nuovo personale coerentemente a quanto previsto dal Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO 2023-2025 delibera CdA n.4 del 30/01/2024).

Imposte e Tasse

Le "Imposte sul reddito dell'esercizio", sono previste per € 1.264.463 di cui IRAP su retribuzioni, è previsto 1.075.318 euro, € 50.000 come importo dovuto a titolo soprattutto di IRES ed € 50.000 relative ad IMU ed altre imposte.

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

Piano prospettico dei flussi di cassa dell'anno 2025

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 2025, 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 2025-2027 sono state previste le spese di investimento e le fonti di finanziamento, per investimenti complessivi nel triennio pari ad euro **4.870.000** .

Ripartizione budget IZSPB anno 2025 per Strutture

E' stato elaborato il prospetto di ripartizione budget IZSPB anno 2025 per Strutture.

Il costo della Direzione Amministrativa è previsto per euro **4.123.505** , il costo della Direzione Sanitaria è previsto per euro **23.692.266** .

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che :

- 1) il Bilancio Economico di Previsione 2025 e BEP 2025-2027 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 2025 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 da atto che il Bilancio Economico di Previsione 2025 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 2025 e pluriennale 2025-2027 da parte del Consiglio di Amministrazione.
