



VERBALE N. 4 DEL COLLEGIO DEI REVISORI
al
BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2022
e
PLURIENNALE 2022 - 2024

Copia Archiviata

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNO 2022

Presso l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Puglia e Basilicata l'anno 2022 il giorno 12, del mese di gennaio, 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 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	Spagoni	Componente	Regione Basilicata	presente

Il Collegio ha esaminato il Bilancio Economico di Previsione 2022 e pluriennale 2022-2024 adottato con delibera del direttore generale n.361 del 31/12/2021, trasmesso, al Collegio dei Revisori con PEC del 04/01/2022, 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 2022 e preconsuntivo 2021 - schema D. Lgs. n. 118/2011 e D.M. 20/03/2013;
- 2) Conto Economico di previsione pluriennale 2022/24;
- 3) Nota illustrativa allegata al Bilancio di previsione 2022;
- 4) Budget Economico Generale 2022;
- 5) Piano prospettico dei flussi di cassa;
- 6) Relazione previsionale del Direttore Generale sulla gestione 2022;
- 7) Previsione patrimoniale triennale;

Il Bilancio economico preventivo è stato compilato -:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del DM 20 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- 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.
- 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 2022				
Schema di bilancio Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013 G.U. n.88 del 15/04/2013	2022 previsione	2021 preconsuntivo	variazione 2022/2021	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			variazione	%
contributi in c/esercizio	24.066.699	24.389.962	-323.263	-1,33%
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	2.200.000	1.850.000	350.000	18,92%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	0	0,00%
Ricavi per prestazioni soci sanitarie e rilevanza sanitaria	932.000	932.000	0	0,00%
Concorsi, recuperi e rimborsi	60.000	60.000	0	0,00%
Compartecipazioni alla spese per prestazioni sanitarie (Tiket)	-	-	0	0,00%
Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	800.000	800.000	0	0,00%
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0	0,00%
Atri ricavi e proventi	743.600	759.000	-15.400	-2,03%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	28.802.299	28.790.962	11.337	0,04%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2022 previsione	2021 preconsuntivo	variazione	%
Acquisti di beni	2.051.150	1.975.100	76.050	3,85%
Acquisti di servizi sanitari	1.488.000	1.416.000	72.000	5,08%
Acquisti di servizi non sanitari	2.931.373	2.672.900	258.473	9,67%
Manutenzioni e riparazioni	930.000	720.000	210.000	29,17%
Godimento di beni di terzi	53.000	53.000	0	0,00%
Costi del personale	14.152.000	10.950.000	3.202.000	29,24%
Oneri diversi di gestione	770.000	760.000	10.000	1,32%
Ammortamenti	1.967.776	1.885.000	82.776	4,39%
Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	0	0,00%
Variazione delle rimanenze	-	-	0	0,00%
Accantonamenti	3.270.000	3.546.577	-276.577	-7,80%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	27.613.299	23.978.577	3.634.722	15,16%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI della PRODUZIONE (A - B)	1.189.000	4.812.385	-3.623.385	-75,29%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 19.000	- 24.000	5.000,00	-20,83%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	-	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		- 89.000,00	89.000,00	-100,00%
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	1.170.000	4.699.385	-3.529.385	-75,10%
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	1.170.000	946.500	223.500	23,61%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0	3.752.885	-3.752.885	

Il Collegio ha proceduto all'analisi delle voci che compongono il bilancio di previsione, confrontando le previsioni economiche 2022 con il preconsuntivo dell'esercizio 2021 i cui valori sono stati determinati sulla base degli atti di gestione assunti nel corso del corrente anno 2021 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 2022 è stato previsto per euro **28.802.299** in linea con il dato del preconsuntivo 2021, con una differenza complessiva del 0,04%.

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 800.000, 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 **27.613.299**, con una differenza complessiva rispetto al preconsuntivo 2021, di **euro + 3.623.385** pari ad una percentuale in aumento del 15,16 %.

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'ISZPB 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 2021 subisce un aumento del 29,20%. La nota allegata al Bilancio informa che la voce "... Comprende la previsione di alcune variazioni in aumento, correlate, fra l'altro, al *turn-over del personale, alla rideterminazione della dotazione organica dell'Ente, nel rispetto della normativa vigente in materia, e soprattutto alla stagione delle nuove assunzioni ricomprese nei piani di reclutamento di recentissima approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione, a superamento delle gravissime carenze registrate in più settori sia sanitari che amministrativi, e da svariati anni.*"....

Con deliberazione del Direttore Generale N. 291 del 27/10/2021 è stato approvato il Piano del fabbisogno Triennale del personale 2021 -2023 e il contestuale Piano Assunzionale per l'anno 2021 dell'Istituto. Con verbale n. 3/2021 del 28 dicembre 2021 codesto Collegio ha espresso parere positivo in ordine al Piano Triennale del Fabbisogno del personale 2021-2023.

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 15,16% rispetto al preconsuntivo 2021.

Imposte e Tasse

Le imposte calcolate risultano congrue secondo le disposizioni di Legge

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 Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre il triennio 2022-2024 ed è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale.

Previsione Patrimoniale Triennale

Nella previsione Patrimoniale Triennale 2022-2024 sono state previste le spese di investimento e le fonti di finanziamento, per investimenti complessivi nel triennio pari ad euro **5.448.000** .

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che :

- 1) il Bilancio Economico di Previsione 2022 e BEP 2022-2024 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 2022 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 fa notare 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) vista la situazione emergenziale in atto e l'impatto della stessa sulla gestione, si evidenzia che il Bilancio Economico di Previsione 2022 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 2022 e pluriennale 2022-2024 da parte del Consiglio di Amministrazione .

Il presente verbale, chiuso alle ore 16.00 del 27/01/2022 viene letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

NOME	COGNOME	RUOLO	FIRMA
Riccardo	Cusmai	Presidente	Firmato digitalmente
Pasquale Arcangelo Michele	Bellomo	Componente	Firmato digitalmente
Umberto	Spagoni	Componente	Firmato digitalmente