

Da "Collegio Revisori" <collegiorevisori.izspb@pec.it>
A "protocollo@pec.izspb.it" <protocollo@pec.izspb.it>
Data giovedì 25 febbraio 2021 - 18:14



verbale Collegio

Alla c.a. del Direttore Generale

Dott. Antonio Fasanella

Si trasmette quanto in oggetto.

Cordialità.

Riccardo Cusmai – Collegio dei Revisori dei Conti

Inviato da Posta per Windows 10

Allegato(i)

verbale 2-2021-signed.pdf (888 KB)

VERBALE N. 2/2021

Presso l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Puglia e Basilicata l'anno 2021 il giorno 25, del mese di febbraio, alle ore 9,30 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, convocato dal Presidente del Collegio in data 19 febbraio 2021. 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 "Call conference" per i componenti.

Il Collegio è composto da:

| Nome | Cognome | Ruolo | Rappresentanza | Assenza/Presenza |
|----------|------------|------------|---|------------------|
| Riccardo | Cusmai | Presidente | Regione Puglia | Presente |
| Felice | Ciampi | Componente | Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) | Presente |
| Daniele | De Gennaro | Componente | Regione Basilicata | Presente |

Il presente verbale si riferisce al primo punto all'ordine del giorno:

- Parere bilancio di previsione 2021 e triennale 2021-2023;

Premesso che:

in data 8 gennaio 2021, protocollo n. 289, l'IZSPB ha trasmesso al Collegio, al fine di acquisirne il prescritto parere di competenza, l'adottato bilancio di previsione 2021 e pluriennale 2021/2023 formato dalla seguente documentazione:

- Conto economico di previsione
- Budget generale 2021
- Conto economico di previsione pluriennale 2021-2023
- Previsione patrimoniale 2021-2023
- Nota Illustrativa
- Relazione previsionale del Direttore Generale
- Piano prospettico dei flussi di cassa

L'esame del bilancio è stato effettuato secondo i principi di comportamento del collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi è stato fatto riferimento ai principi OIC, alle norme di legge nazionali e regionali, alle norme di prassi emanate dal MEF in materia di bilancio d'esercizio delle aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario.

Il bilancio delle IZSPB, oggetto della presente indagine, è stato redatto in conformità e principi contabili generalmente utilizzate riconosciuti dal CNDCEC sulla base dei seguenti riferimenti normativi:

- D.Lgs. n.106/2012 "Riordino degli istituti zooprofilattici sperimentali";
- D.Lgs. n. 118/2011 "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 L. 5/5/2009 n. 42 e segnatamente gli articoli 19 c 2 lett. D, 25 e 26 ;
- DM 20/03/2013 adottato ai sensi dell'articolo 34 D.Lgs. n. 118/2011;
- L.R. Puglia n. 31 del 15/07/2014 e L.R. Basilicata numero 28 del 2/10/ 2014 attuative del D.Lgs. n.106/2012;
- Artt. dal 2423 al 2428 c.c.

La contabilità dell'IZSPB è stata redatta utilizzando la classificazione codice siope.

Passando alla verifica delle voci di bilancio più significative, si evidenzia:

Componenti positivi del conto economico

Valore della Produzione € 28.950.749

Contributi in conto esercizio € 24.121.699

- a) Contributi in c/esercizio da Regione per quota FS € 20.931.699: Trattasi del F.S. regionale per IZSPB nella misura di complessivi euro 20.931.699 (Deliberazione C.I.P.E. n. 20 del 14/05/2020 pubblicata sulla G.U. n. 230 del 16 settembre 2020 di riparto del F.S.N. anno 2020 e della parte vincolata al trasferimento in favore degli II.ZZ.SS);
- b) Contributi extra fondo € 590.000, di cui € 110.000 per attività di ispezione sugli alimenti nei macelli, porti ecc. come previsto dal D. Lgs. N. 194/08, ed € 480.000 per trasferimenti diretti dallo Stato per finanziamenti non vincolati;
- c) Contributi in conto esercizio relativi a progetti di ricerca corrente e finalizzata per € 2.600.000 di cui € 2.400.00;
- d) dal Ministero della Salute per progetti di ricerca corrente 2020 e 100.000 per ricerca finalizzata, € 100.000 da "altri soggetti" per i casi di progetti di ricerca realizzati in partnership con altri Istituti Zooprofilattici o finanziati dalla Regione.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Concernenti le prestazioni rese a pagamento o a rimborso che ricalcano i valori del pre-consuntivo 2020 con un aumento della voce relativa alle attività Covid.

Anche le previsioni degli **Altri ricavi e proventi** sono state effettuate sulla base delle risultanze del pre-consuntivo 2020.

Componenti negativi del conto economico

Costi della Produzione € 27.751.749

- 1) Acquisti di beni, previsti per complessivi € 2.127.600 costituiti soprattutto dai costi per materiale di laboratorio e piccola strumentazione in linea con quanto previsto per il bilancio precedente;
- 2) Acquisti di servizi sanitari, per un totale di € 1.693.000, principalmente costituiti da borse di studio, co.co.co. sanitarie e convenzioni con altri IZS ed Enti per la ricerca;
- 3) Acquisti di servizi non sanitari, per un totale di € 3.222.373 di cui € 2.858.973 per servizi vari (smaltimenti rifiuti speciali, trasporti, vigilanza ecc.), € 338.400 per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie ed € 25.000 per formazione, l'ultima voce inalterata rispetto all'esercizio precedente;
- 4) Manutenzione e riparazione, per € 930.000 su attrezzature tecnico-scientifiche e immobili e impianti
- 5) Costi del personale, previsto in € 13.718.000 con incremento medio del 10,72% rispetto all'esercizio precedente. Mentre la spesa per il personale dirigente medico, il personale dirigente ruolo sanitario non medico ed il personale dirigente altri ruoli è rimasta inalterata, la spesa per il personale comparto ruolo sanitario e la spesa per il personale comparto altri ruoli è aumentata rispettivamente da € 3.592.319 ad € 4.434.000 e da € 3.707.738 ad € 4.194.000;
- 6) Oneri diversi di gestione, per un totale di € 770.000 che somma gli oneri attribuibili principalmente alle indennità degli organi istituzionali e direttivi;
- 7) Ammortamenti per complessivi € 1.967.776 in linea con la Previsione Patrimoniale triennale, e una sterilizzazione legislativamente prevista per la parte derivante da investimenti effettuati con contributi in c/capitale mediante compensazione nella voce di costi capitalizzati del valore della produzione;
- 8) Accantonamenti: l'importo previsto, pari ad € 3.270.000 di cui € 3.050.000 per contributi in conto esercizio per finanziamenti vincolati;
- 9) Imposte sul reddito dell'esercizio, per € 1.180.000 formate principalmente da IRAP (€ 1.080.000).

Di seguito un confronto con i risultati del consuntivo 2019

| CONTO ECONOMICO previsionale | Bilancio consuntivo 2019 | Bilancio preconsuntivo 2020 | Bilancio Preventivo 2021 |
|---|--------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| A) Valore della produzione | | | |
| A1) Contributi in conto esercizio | 24.282.058 | 24.507.025 | 24.121.699 |
| A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 0 | 0 | 0 |
| A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 1.113.032 | 1.950.000 | 2.100.000 |
| A4) Ricavi per prestazioni sanitarie | 839.348 | 972.000 | 1.072.000 |
| A5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 126.076 | 60.000 | 60.000 |
| A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) | 0 | | 0 |
| A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio | 826.954 | 850.000 | 870.000 |
| A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 |
| A9) Altri ricavi e proventi | 717.315 | 727.050 | 727.050 |
| TOTALE A) | 27.904.783 | 29.066.075 | 28.950.749 |
| B) Costi della produzione | | | |
| B1) Acquisti di beni | 1.422.661 | 1.905.100 | 2.127.600 |
| B2) Acquisti di servizi sanitari | 1.675.766 | 1.501.000 | 1.693.000 |
| B3) Acquisti di servizi non sanitari | 2.854.905 | 2.687.900 | 3.222.373 |
| B4) Manutenzione e riparazione | 591.179 | 720.000 | 930.000 |
| B5) Godimento di beni di terzi | 99.369 | 53.000 | 53.000 |
| B6) Costi del personale | 8.740.127 | 10.950.000 | 13.718.000 |
| B7) Oneri diversi di gestione | 649.610 | 760.000 | 770.000 |
| B8) Ammortamenti | 1.826.637 | 1.885.000 | 1.967.776 |
| B9) Svalutazione dei crediti | 0 | 0 | 0 |
| B10) Variazione delle rimanenze | -22.201 | 0 | 0 |
| B11) Accantonamenti | 2.883.436 | 3.546.577 | 3.270.00 |
| TOTALE B) | 20.721.489 | 24.008.577 | 27.751.749 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | 7.183.294 | 5.057.498 | 1.199.000 |
| C) Proventi e oneri finanziari | -21.740 | -24.000 | -19.000 |
| TOTALE C) | -21.740 | -24.000 | -19.000 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE D) | 0 | 0 | 0 |
| E) Proventi e oneri straordinari | -375.609 | -89.000 | 0 |
| TOTALE E) | -375.609 | -89.000 | 0 |
| Risultato prima delle imposte | 6.785.945 | 4.944.498 | 1.180.000 |
| Y) Imposte sul reddito dell'esercizio | 745.085 | 946.500 | 1.180.000 |
| TOTALE Y) | 745.085 | 946.500 | 1.180.000 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 6.040.860 | 3.997.998 | 0 |

In merito alle misure di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica si evidenzia che il Direttore amministrativo di codesto Istituto ha inviato con nota prot. n. 2200 del 2 febbraio 2021 a questo Collegio il prospetto inerente i limiti di spesa applicati nel bilancio di previsione dell'anno 2021, richiesto da questo Collegio in data 29 gennaio c.a. con nota prot. 1906. Al riguardo si evidenzia che la circolare n. 26 del 14 dicembre 2020 e il relativo quadro sinottico allegato, inviata a codesto Istituto da questo Collegio con PEC in data 16 dicembre 2020, prevede, nella **scheda tematica A**, che in merito alla corretta impostazione del bilancio, si rinvia a quanto illustrato nella scheda tematica A di cui alla Circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020, il cui contenuto è da ritenersi confermato con particolare riferimento alle interpretazioni fornite relativamente alle misure introdotte nell'ordinamento con la Legge 27 dicembre 2019, n.160, articolo 1, commi 590-602, commi 610-613 e commi 616 -619.

Infatti, l'articolo 1, comma 590, della legge n.160/2019 ha disposto che *"Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall'anno 2020, agli enti e agli organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla presente legge. Resta ferma l'applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spese di personale"*. Stante quanto sopra, per gli enti del Servizio Sanitario nazionale continuano ad applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa pubblica.

Per quanto attiene i dati riportati nel prospetto inerente i limiti di spesa applicati al bilancio di previsione dell'anno 2021 dell'IZSPB questo Collegio evidenzia che per quanto attiene le spese di missione vengono segnalate spese in eccesso rispetto ai limiti imposti dalla normativa vigente in materia di contenimento e di riduzione della spesa. Pertanto, questo Collegio suggerisce all'IZSPB, per consentire una lettura sistematica delle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa, all'apposito quadro sinottico riepilogativo (Allegato 1 della circolare n. 26 del 14 dicembre 2020) mentre, per gli aspetti prettamente descrittivi ed interpretativi delle norme stesse si suggerisce di prendere visione anche delle precedenti circolari emanate in materia ed, in particolare, delle circolari n. 2 del 22 gennaio 2010, n. 40 del 23 dicembre 2010, n. 12 del 15 aprile 2011, n. 33 del 28 dicembre 2011, n. 28 del 7 settembre 2012, n. 30 del 22 ottobre 2012, n. 2 del 5 febbraio 2013, n. 35 del 22 agosto 2013, n. 8 del 2 febbraio 2015, n. 32 del 23 dicembre 2015, n. 12 del 23 marzo 2016, n. 26 del 7 dicembre 2016, n. 18 del 13 aprile 2017, n. 33 del 20 dicembre 2017, n.14 del 23 marzo 2018, n. 31 del 29 novembre 2018, n. 14 del 29 aprile 2019, n. 34 del 19 dicembre 2019.

Stante quanto sopra e alla luce di quanto rilevato dall'analisi degli schemi di bilancio sottoposti al proprio esame, il Collegio dei revisori esprime il proprio parere favorevole al bilancio di previsione 2020/2022 con la seguente riserva:

- si rimette all'Organo che approva il bilancio di previsione 2021/2023 e al legale rappresentante dell'IZSPB la coerenza degli obblighi derivanti dalle limitazioni di spesa previste dalla normativa in materia di spese di missione, considerato che dette spese indicate nel prospetto inerente i limiti di spesa applicati al bilancio di previsione dell'anno 2021 superano i limiti a cui l'Istituto deve attenersi per la costituzione del bilancio di previsione 2021/2023, anche al fine di vigilare nell'arco temporale dell'anno 2021 affinché le suddette spese rispettino i limiti imposti dalla normativa vigente in materia di contenimento e di riduzione della spesa.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16.00 viene letto, confermato e sottoscritto.

| | | |
|----------|------------|------------|
| Riccardo | Cusmai | Presidente |
| Felice | Ciampi | Componente |
| Daniele | De Gennaro | Componente |

Firmato digitalmente da: CUSMAI RICCARDO
 Data: 25/02/2021 18:12:52

Firmato digitalmente da
CIAMPI FELICE
 C: IT

DE GENNARO DANIELE
 2021.02.25 17:02:33
 CN=DE GENNARO DANIELE
 C=IT
 2.5.4.4-DE GENNARO
 2.5.4.4-2-DANIELE
 RSA/2048 bits