



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELLA LOMBARDIA E DELL'EMILIA ROMAGNA**

“BRUNO UBERTINI”

(ENTE SANITARIO DI DIRITTO PUBBLICO)

Sede Legale: Via Bianchi, 9 – 25124 Brescia
Tel 03022901 – Fax 0302425251 – Email info@izsler.it
C.F. - P.IVA 00284840170
Email PEC protocollogenerale@cert.izsler.it
N. REA CCIAA di Brescia 88834

VERBALE n. 28

Il giorno 05 del mese di dicembre 2024, alle ore 11:00 presso la sede di Brescia, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti. Sono presenti il dott. Marco Domenicali, il dott. Marzio Colombo e il dott. Stefano Bisogno. Assiste alla riunione la dirigente responsabile dell'U.O. Gestione Servizi Contabili, dott.ssa Sara Scavini, in qualità di segretario verbalizzante, coadiuvata dal dott. Federico Agostini, collaboratore amministrativo professionale senior in servizio c/o l'U.O. Gestione Servizi Contabili.

Il bilancio di previsione dell'esercizio 2025, predisposto dal Direttore Generale dell'Ente, è stato trasmesso con posta elettronica al Collegio dei Revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, in data 02.12.2024. Il Collegio procede con l'esame del Decreto del Direttore Generale n. 231 del 03/12/2024 di approvazione della proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio 2025, per eseguire il controllo previsto dall'art. 20 dello Statuto dell'Ente.

Lo schema di bilancio di previsione dell'Istituto tiene conto delle disposizioni introdotte dal Titolo II del D.Lgs. 23.06.2011 n.118, contenente “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 artt. 1 e 2 della L. 5.05. 2009, n. 42”.

In coerenza con il D.Lgs.118/2011 lo schema di bilancio di previsione è stato condiviso con gli altri II.ZZ.SS. e le Regioni di riferimento in modo da assolvere alle esigenze informative ministeriali ed essere nel contempo adeguato a fornire una rappresentazione chiara delle tipologie di attività svolte dall'Ente. Gli aggiornamenti degli schemi di bilancio introdotti dal Decreto Interministeriale del 20.03.2013 e le disposizioni previste dal DPCM 22.07.2014 non modificano la struttura del bilancio dell'Istituto.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2025, ai sensi dell'art. 25, commi 2 e 4, d.lgs. n. 118 del 2011, si compone dei seguenti documenti:

- a) conto economico preventivo, cui è allegato il conto economico dettagliato e il prospetto di dettaglio degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti;
- b) piano dei flussi di cassa prospettici / budget finanziario;
- c) relazione al bilancio di previsione;
- d) piano triennale degli investimenti.

Il conto economico previsionale si presenta con le seguenti appostazioni:

SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio consuntivo 2023	Bilancio preconsuntivo 2024	Bilancio Preventivo 2025
A) Valore della produzione			
A1) Contributi in conto esercizio	68.835.501	72.679.202	66.713.487
A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.008.025	2.680.000	5.030.664
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie	8.512.220	8.641.773	8.772.912
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	124.329	279.268	258.568
A6) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	98.617	400.000	550.000
A7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
A8) Altri ricavi e proventi	373.160	370.472	355.000
TOTALE A)	81.951.852	85.050.715	81.680.631
B) Costi della produzione			
B1) Acquisti di beni	10.326.261	10.610.589	10.923.791
B2) Acquisti di servizi	1.246.147	1.280.831	1.188.000
B3) Acquisti di servizi non sanitari	13.061.026	13.080.914	13.099.000
B4) Manutenzione e riparazione	3.474.330	3.746.407	3.795.000
B5) Godimento di beni di terzi	351.345	357.635	365.000
B6) Costi del personale	37.499.217	37.971.637	38.330.587
B7) Oneri diversi di gestione	1.224.685	1.158.021	1.189.833
B8) Ammortamenti	7.688.665	8.047.309	8.360.000
B9) Svalutazione dei crediti	267.754	50.000	50.000
B10) Variazione delle rimanenze	(108.783)	(3.000.000)	0
B11) Accantonamenti	4.581.179	7.631.725	1.682.000
TOTALE B)	79.611.826	80.935.068	78.983.211
Differenza tra valore e costi della produzione	2.340.026	4.115.647	2.697.420
C) Proventi e oneri finanziari			
TOTALE C)	4.158	538	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
TOTALE D)	0	0	0
E) Proventi e oneri straordinari			
TOTALE E)	760.280	(143.000)	1.250.000
Risultato prima delle imposte	3.104.464	3.973.185	3.947.420
Y) Imposte sul reddito dell'esercizio			
TOTALE Y)	3.051.700	3.921.185	3.947.420
Utile (perdita) dell'esercizio	52.764	52.000	0

Il Collegio prende atto che nella predisposizione del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2025 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica, i dati storici riportati nel bilancio 2023 e nel preconsuntivo del 2024. Al momento non è stata ancora approvata la Legge di Stabilità per l'anno 2025, per cui non si tiene conto di disposizioni contenute nel disegno di Legge che potrebbero subire modifiche in sede di approvazione parlamentare. Il Collegio osserva inoltre che nella predisposizione del Bilancio di Previsione sono state considerate le previsioni di spesa contenute nei seguenti Decreti del Direttore Generale relativi alla

programmazione degli acquisti di beni e servizi, delle opere pubbliche e del piano del fabbisogno del personale:

- decreto del Direttore Generale n.214 del 19.11.2024 ad oggetto “Adozione programma triennale 2025-2027 degli acquisti di beni e servizi e approvazione dell'avviso di preinformazione di cui all'art.81 del d.lgs. n.36/2023”;
- decreto del Direttore Generale n.217 del 19.11.2024 ad oggetto “Adozione Del Programma Triennale Delle Opere Pubbliche 2025-2026-2027 e dell'elenco Annuale 2025”;
- decreto del Direttore Generale n. 222 del 26.11.2024 ad oggetto “Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna Bruno Ubertini per il triennio 2025-2027”, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'IZSLER;

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico previsionale il Collegio rileva quanto segue:

Valore della Produzione

L'**assegnazione per l'anno 2025** è stimata in € 61.002.609. Non essendo ancora stata deliberata l'assegnazione del CIPE per l'anno 2024, è stata confermata anche per l'anno 2025 l'assegnazione per l'anno 2023 deliberata con delibera CIPE n.33/2023 del 30.11.2023 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.9 del 12.01.2024.

Le **altre assegnazioni statali vincolate** previste ammontano a € 213.221 e si riferiscono al contributo del Ministero della Salute per l'attività di sorveglianza sulla BSE – Scrapie.

Non sono previste **assegnazioni regionali**.

Per i **contributi in conto esercizio extra fondo**, il Collegio prende atto della stima di € 2.050.000 relativa ai contributi dalle Aziende Sanitarie Locali delle due regioni e dai PCF per le attività diagnostiche svolte dall'IZSLER di cui al D.Lgs. 2 febbraio 2021, n. 32 ad oggetto “Disposizioni per l'adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2017/625 ai sensi dell'articolo 12, comma 3, lettera g) della legge 4 ottobre 2019, n. 117”.

Con riferimento ai contributi in conto esercizio per ricerca il Collegio prende atto delle seguenti appostazioni previsionali:

- € 1.199.095 per la ricerca corrente anno 2025: è confermata l'assegnazione dell'anno 2024;
- € 2.246.562 per la cosiddetta piramide della ricerca.

Per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2025.

Per i **contributi in conto esercizio da privati** sono previsti introiti per € 2.000,00 che si riferiscono alle convenzioni in atto con GSE per la cessione di energia elettrica prodotta con impianti fotovoltaici di proprietà.

Circa l'**utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati degli esercizi precedenti** il Collegio prende atto che la previsione di € 5.030.664 è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento non ancora utilizzate al 31.12 e del residuo dell'accantonamento per la cosiddetta Piramide della Ricerca. La composizione dell'importo è dettagliata nell'allegato prospetto della Nota Integrativa dove sono riportati gli utilizzi dei fondi e le quote residue dei contributi vincolati assegnati in esercizi precedenti.

Per le altre voci di ricavo il Collegio prende in esame le seguenti stime indicate nel preventivo:

Ricavi per prestazioni sanitarie: € 8.772.912. La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri kit diagnostici, l'esecuzione di esami e la vendita di altre prestazioni accessorie.

L'aggiornamento del tariffario entrato in vigore dal 01/01/2024 ha determinato un incremento del fatturato dell'attività in autocontrollo.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI E PRIVATI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI	820.762	511.123	687.912	176.789	34,59%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	7.691.458	8.130.650	8.085.000	-45.650	-0,56%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	8.512.220	8.641.773	8.772.912	131.139	1,52%

Concorsi, recuperi e rimborsi: la stima ammonta complessivamente ad € 258.568. Per motivi prudenziali non sono previsti rimborsi dall'INAIL per gli infortuni del personale, così come non sono rilevati indennizzi assicurativi. Nella voce sono rilevati i rimborsi dei contributi previdenziali dei dipendenti in aspettativa;

CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	124.329	279.268	258.568	20.700	-7,41%

Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio: nella voce sono riportati gli utilizzi dei contributi in conto capitale che sterilizzano le quote di ammortamento delle immobilizzazioni acquistate con tali finanziamenti. Per l'anno 2025 l'incremento dell'importo evidenzia la progressiva conclusione della procedura di sterilizzazione degli investimenti effettuati con i contributi ricevuti in esercizi precedenti e l'attivazione delle nuove procedure di sterilizzazione delle quote di ammortamento degli investimenti finanziati con le riserve del PNC e PNRR.

QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	98.617	400.000	550.000	150.000	37,50%

Altri ricavi e proventi: ammontano a € 355.000. I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a € 78.600 e comprendono fitti per locazione immobili per € 57.600 e fitti su terreni per € 21.000. Il Collegio prende atto delle seguenti appostazioni:

ALTRI RICAVI E PROVENTI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
Ricavi per servizio foresteria	14.663	12.000	12.900	900	7,50%
Ricavi per compartecipazione servizio mensa	129.609	130.863	135.000	4.137	3,16%
Ricavi per formazione	10.016	1.500	4.000	2.500	166,67%
Ricavi da sponsorizzazioni	0	22.295	0	-22.295	-100,00%
Ricavi da royalties	26.714	22.614	23.500	886	3,92%
Fitti attivi - terreni	20.421	20.700	21.000	300	1,45%

Fitti attivi - fabbricati	63.102	63.500	57.600	-5.900	-9,29%
Sopravvenienze attive	3.789	0	0	0	0,00%
Altri proventi diversi verso enti pubblici	59.596	32.000	44.000	12.000	37,50%
Altri proventi diversi verso privati	45.250	65.000	57.000	-8.000	-12,31%
TOTALE ALTRI RICEVI E PROVENTI	373.160	370.472	355.000	-15.472	-4,18%

Costi della produzione

Il Collegio, accerta che la previsione dei costi di esercizio per l'anno 2025, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2023 e del preconsuntivo 2024, ha preso in considerazione i seguenti decreti e deliberazioni in materia di programmazione:

- decreto del Direttore Generale n.214 del 19/11/2024 ad oggetto “Adozione programma triennale 2025-2027 degli acquisti di beni e servizi e approvazione dell'avviso di preinformazione di cui all'art.81 del d.lgs. n.36/2023”;
- decreto del Direttore Generale n.217 del 19.11.2024 di “Adozione Del Programma Triennale Delle Opere Pubbliche 2025-2026-2027 e dell'elenco Annuale 2025”.
- decreto del Direttore Generale n. 222 del 26.11.2024 ad oggetto “Approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna Bruno Ubertini per il triennio 2025-2027”, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'IZSLER;
 - il costo del personale tiene conto anche delle assunzioni a tempo determinato nell'ambito della cosiddetta “Piramide della ricerca”, del personale assunto sempre a tempo determinato per far fronte alle attività aggiuntive richieste dalle Regioni Lombardia ed Emilia-Romagna per le attività degli Osservatori e per l'esecuzione di piani di prevenzione regionali. Tali costi sono da considerarsi aggiuntivi rispetto al limite di spesa indicato nel piano dei fabbisogni del personale;
 - per le manutenzioni ordinarie sulle attrezzature sanitarie sono stati utilizzati i valori dei canoni dei contratti di assistenza, comprensivi dei costi degli interventi di manutenzione programmata. Inoltre, si è tenuto conto del valore dei contratti di manutenzione aggiudicati per i prossimi esercizi;
 - all'interno del costo della produzione il budget di € 500.000 viene destinato all'attività di ricerca autofinanziata.

Il Collegio prende in esame delle seguenti previsioni dei costi di esercizio:

Acquisti di beni sanitari e non sanitari: la previsione ammonta a € 10.923.791 (€ 9.587.791 per i beni sanitari e € 1.336.000 per i beni non sanitari). Per la determinazione della previsione si è tenuto conto di quanto riportato nel programma triennale degli acquisti per il materiale per laboratorio.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE BENI SANITARI	9.028.398	9.288.861	9.587.791	298.930	3,22%
TOTALE BENI NON SANITARI	1.297.863	1.321.728	1.336.000	14.272	1,08%
TOTALE BENI SANITARI E BENI NON SANITARI	10.326.261	10.610.589	10.923.791	313.202	2,95%

Acquisti di servizi sanitari e non sanitari: la previsione complessiva di €14.287.000, di cui €1.188.000 per servizi sanitari ed € 13.099.000 per servizi non sanitari, è stata calcolata tenendo conto dei contratti di fornitura in corso di esecuzione e dei nuovi servizi richiesti dalle strutture.

Inoltre, si è tenuto conto della previsione del programma triennale degli acquisti per i servizi con un aumento dei costi determinato dall'inflazione, mentre è previsto un calo della componente legata al costo energetico.

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche € 100.000 per finanziare tirocini extracurricolari presso l'IZSLER, oltre ai costi da sostenere per il sistema informatico del sistema Classyfarm.

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE SERVIZI SANITARI	1.246.147	1.280.831	1.188.000	92.831	-7,25%
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	13.061.026	13.080.914	13.099.000	18.086	0,14%
TOTALE SERVIZI SANITARI E SERVIZI NON SANITARI	14.307.173	14.361.745	14.287.000	74.745	-0,52%

Manutenzione e riparazione: la stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti ammonta a € 1.600.200, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi la stima ammonta a € 2.194.800. Le previsioni di spesa sono state calcolate in base all'andamento storico dei costi e tenendo conto delle richieste inserite nella programmazione annuale di interventi predisposta dall'U.O. Tecnico Patrimoniale e dall'U.O. Provveditorato Economato e Vendite per il 2025.

MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	285.098	528.000	430.200	-97.800	-18,52%
Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.033.645	1.049.407	1.170.000	120.593	11,49%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.121.353	2.129.000	2.150.000	21.000	0,99%
Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	0	1.000	1.000	100,00%
Manutenzione e riparazione agli automezzi	24.554	35.000	38.000	3.000	8,57%
Altre manutenzioni e riparazioni	9.680	5.000	5.800	800	16,00%
TOTALE	3.474.330	3.746.407	3.795.000	48.593	1,30%

Godimento di beni di terzi: l'importo previsto ammonta ad € 365.000. Il modesto incremento rispetto ai dati rilevati negli esercizi precedenti è giustificato dal ricorso a contratti di noleggio di attrezzature nell'ambito di progetti di ricerca. L'utilizzo di questa tipologia contrattuale avviene in particolare all'interno dei contratti di noleggio previsti dalle convenzioni CONSIP o dalle centrali di committenza regionali, oppure quando ritenuto economicamente più conveniente rispetto all'acquisto di una nuova attrezzatura ed al relativo contratto di manutenzione

GODIMENTO DI BENI DI TERZI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	351.345	357.635	365.000	7.365	2,06%

Personale dipendente: la previsione di € 38.330.587 tiene conto del turnover nell'organico e dei costi previsti nel piano dei fabbisogni del personale.

I costi per personale dipendente sono coerenti con le previsioni del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2025 - 2027, che effettua una programmazione della copertura dei posti nel rispetto del limite di spesa previsto dalla vigente normativa. Ciò muovendo dalla sostanziale saturazione dei posti prevista al 31.12.2024, attorno al 95% della dotazione organica. I valori esposti ricomprendono anche il fabbisogno di personale a tempo determinato impiegato per garantire i compiti istituzionali assegnati dalle Regioni a supporto dei rispetti servizi sanitari e per la corretta esecuzione di piani di controllo a valere su finanziamenti specifici/ulteriori e risorse provenienti da

terzi. Sono altresì compresi i costi per il personale della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca stessa con particolare attenzione al personale assunto con finanziamenti specifici del PNRR.

COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
Costo del personale dirigente veterinari	10.545.481	10.168.949	10.248.831	79.882	0,79%
Costo del personale dirigente sanitario non veterinario	3.817.602	3.801.944	3.868.045	66.101	1,74%
Costo del personale comparto ruolo sanitario	6.924.948	7.589.869	7.693.870	104.001	1,37%
Costo del personale dirigente ruolo professionale	145.564	164.507	169.607	5.100	3,10%
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	309.828	424.794	430.894	6.100	1,44%
Costo del personale comparto ruolo tecnico	11.434.270	11.640.874	11.703.379	62.505	0,54%
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	907.077	778.180	781.616	3.435	0,44%
Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.414.447	3.402.520	3.434.345	31.825	0,94%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	37.499.217	37.971.637	38.330.587	358.950	0,95%

Oneri diversi di gestione: ammontano a € 1.189.833. La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B. Da segnalare che le indennità per gli organi istituzionali sono state confermate nei valori unitari previsti per le diverse cariche. Nel complesso il valore degli oneri diversi di gestione non si discosta significativamente dagli esercizi precedenti.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
TOTALE	1.224.685	1.158.021	1.189.833	31.812	2,75%

Ammortamenti: La previsione tiene conto di un aumento della quota di ammortamento annuale dei fabbricati per la conclusione di alcuni lavori, e delle attrezzature che verranno acquistate come previsto nel piano triennale degli acquisti di beni e servizi. Da segnalare che dal 2024 sono state aggiornate alcune percentuali di ammortamento dei cespiti secondo quanto previsto dal D.lgs 118/2011 e dalle disposizioni di Regione Lombardia

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	275.043	293.907	310.000	16.093	5,48%
Ammortamento dei fabbricati	2.375.651	2.413.063	2.450.000	36.937	1,53%
Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	5.037.971	5.340.339	5.600.000	259.661	4,86%
TOTALE	7.688.665	8.047.309	8.360.000	312.691	3,89%

Svalutazione crediti: è previsto l'accantonamento di € 50.000 per svalutazione crediti su privati; Il fondo svalutazione crediti nel suo complesso risulta adeguato al valore dei crediti iscritti a bilancio.

Variazione delle rimanenze: Per motivi prudenziali non è prevista alcuna variazione nelle giacenze di magazzino. Si ricorda che dal 2024 è stata effettuata una verifica e un riconteggio fisico delle rimanenze c/o i magazzini di reparto dell'Istituto.

Accantonamenti tipici dell'esercizio: per il 2025 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

- € 1.000.000 accantonamento per quote non utilizzate di contributi vincolati e per eventuali residui di contributi per la cosiddetta Piramide della Ricerca. Si ricorda che il

provvedimento di assegnazione del finanziamento annuale per la ricerca corrente viene adottato dal Ministero della Salute verso fine anno. Inoltre, si evidenzia che sono state attivate diverse misure organizzative per garantire l'integrale utilizzo delle risorse assegnate per la ricerca da parte dei responsabili scientifici responsabili dei budget dei progetti di ricerca.

- b) € 312.000 accantonamenti per la costituzione del fondo per incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 45 del Decreto legislativo n. 36/2023 da erogare in parte ai dipendenti che si occupano dell'espletamento di alcune gare e da destinare in parte all'acquisto di immobilizzazioni.
- c) € 370.000 accantonamenti contrattuali

DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Valore CE al 31/12/2025	Variazioni importo	Variazioni %
Altri accantonamenti per rischi	0	500.000	0	-500.000	-100,00%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0	2.135.785	0	-2.135.785	-100,00%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	3.664.940	4.485.940	1.000.000	-3.485.940	-77,71%
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	0	0	0	0	0,00%
Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza veterinaria	335.386	110.000	180.000	70.000	63,64%
Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza non veterinaria	150.400	75.000	110.000	35.000	46,67%
Accantonamento rinnovi contrattuali: comparto	105.518	60.000	80.000	20.000	33,33%
Altri accantonamenti	324.935	265.000	312.000	47.000	17,74%
TOTALE	4.581.179	7.631.725	1.682.000	-5.949.725	-77,96%

Nella **Gestione straordinaria** sono stimati oneri per € 250.000 legati all'incompleto utilizzo dei finanziamenti vincolati assegnati e proventi straordinari per € 1.500.000 per l'utilizzo del fondo rischi opportunamente riadeguato nell'esercizio 2024.

Infine, la **Gestione fiscale** riporta imposte per € 3.947.420 di cui per € 3.377.420 per IRAP e € 570.000 per IRES

Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2024 e viene utilizzato il metodo di calcolo retributivo previsto per le amministrazioni pubbliche su tutti gli emolumenti, esclusi quelli gravati da IVA. L'IRES è correlata in parte al valore degli immobili di proprietà, mentre la parte più consistente si basa sul risultato dell'attività commerciale.

Il Collegio termina l'esame del bilancio di previsione per l'esercizio 2025 prendendo visione del budget finanziario previsionale.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei revisori dei conti dell'IZSLER, ha accertato che:

- al momento non si è a conoscenza di eventi che possano condizionare sensibilmente l'andamento della gestione rispetto alla tendenza degli esercizi precedenti. Nonostante perdurino l'instabilità della situazione internazionale e l'aumento dei costi d'esercizio, l'IZSLER è ancora in grado di far fronte alle attività assegnate con proprie risorse di bilancio, sebbene l'equilibrio economico per l'esercizio 2025 venga, in previsione, garantito dall'utilizzo del Fondo rischi generico. Per il futuro, per non compromettere l'equilibrio economico finanziario, andranno costantemente monitorati l'andamento dei ricavi, dei costi e degli investimenti, considerato l'impatto che questi avranno sul bilancio a causa delle

quote di ammortamento, ad oggi non sterilizzabili, derivanti dalla conclusione di nuovi investimenti;

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

Il Collegio, infine, raccomanda un costante e attento monitoraggio sull'utilizzo dei fondi vincolati destinati allo svolgimento dei progetti di ricerca e delle altre iniziative di particolare importanza finanziate dal Ministero della Salute e un costante monitoraggio sull'andamento degli investimenti, onde evitare che le procedure di ammortamento possano evidenziare perdite d'esercizio.

A tale proposito, si ricorda che, come richiesto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente, si è in attesa che venga definita con le Regioni Lombardia ed Emilia Romagna, nonché col Ministero della Salute, la questione riferita alla revisione dell'entità del Fondo di dotazione dell'Istituto e dei fondi per investimenti sterilizzabili. Nelle more della definizione delle correzioni da apportare alla situazione patrimoniale dell'IZSLER, si segnala che nel bilancio preconsuntivo 2024 e nel bilancio di previsione 2025 sono state considerate sterilizzabili solo le quote di ammortamento riferite agli investimenti finanziati con contributi di terzi, mentre gli ammortamenti dei beni inventariabili acquisiti con fondi propri dell'IZSLER impattano sul risultato d'esercizio del bilancio preconsuntivo 2024 e del bilancio previsionale 2025.

Per le motivazioni di cui sopra, lo scrivente Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte del Consiglio d'Amministrazione.

Alle ore 13.00 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- Dott. Marco Domenicali
- Dott. Marzio Colombo
- Dott. Stefano Bisogno