

***RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI***

***AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ESERCIZIO 2019***

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLE VENEZIE

Relazione dei Revisori al Bilancio Preventivo Economico

per l'esercizio 2019

* * *

Il Collegio dei Revisori, riunitosi in data odierna, ha esaminato il bilancio preventivo economico 2019 predisposto secondo il D.lgs.118/2011 per le parti attinenti gli Istituti Zooprofilattici e i principi contabili utilizzati nei precedenti esercizi. Premesso quanto sopra, il Collegio dei Revisori ha esaminato il bilancio preventivo economico del prossimo esercizio 2019 che viene di seguito riassunto e confrontato con i valori del preconsuntivo a ottobre 2018.

Il Collegio, preliminarmente, rileva l'eccessiva dilatazione della tempistica nell'adozione del Bilancio di Previsione 2019 a seguito della tardiva adozione e pubblicazione del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2019-2021 avvenute in data 23 novembre 2018.

Tale circostanza comporterà l'approvazione del Bilancio da parte del Cda dopo 30 giorni dalla pubblicazione del predetto programma ai sensi dell'art. 5, comma 5 del decreto MIT n. 14 del 16.01.2018 e comunque entro il 31.12.2018.

Analisi del bilancio

Il documento programmatico di bilancio suddivide analiticamente gli stanziamenti di gestione ordinaria e i progetti coperti da finanziamenti specifici.

Per le entrate, il valore della produzione previsto per l'anno 2019 ammonta ad euro 46.125.465,09 in aumento del 3,3 % rispetto al preconsuntivo 2018; tale aumento è composto prevalentemente da previsti maggiori ricavi dell'attività commerciale. Si prende atto che, al fine della quantificazione del finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale per il 2019, l'istituto in carenza di disposizioni per l'anno 2019, ha confermato l'importo relativo all'anno 2018 previsto in Conferenza Stato Regioni nella seduta del 01/08/18 (Rep. 148/CSR). Detto importo è peraltro il medesimo relativo all'anno 2017 come da delibera CIPE n. 117 del 22/12/17 (GU n. 70 del 24/03/18).

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

DESCRIZIONE	PRECONSUNTIVO OTTOBRE 2018	BILANCIO PREVENTIVO 2019	DIFFERENZA TRA BILANCIO PREV. 2019 BILANCIO PRECONS 2018	VARIAZIONE % BILANCIO PREV. 2019 BILANCIO PRECONS 2018
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	40.249.774,60	41.023.527,47	773.752,87	1,92%
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	3.967.485,75	4.569.300,00	601.814,25	15,17%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	322.390,42	460.100,00	137.709,58	42,72%
QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	57.723,00	10.458,25	47.264,75	-81,88%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	52.033,87	61.079,37	9.045,50	17,38%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	44.649.407,64	46.124.465,09	1.475.057,45	3,30%
ACQUISTI DI BENI	5.540.369,00	5.739.500,00	199.131,00	3,59%
ACQUISTI DI SERVIZI	7.565.109,56	7.898.145,93	333.036,37	4,40%
ACQUISTI SERVIZI SANITARI	2.036.419,89	2.038.860,59	2.440,70	0,12%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	5.528.689,67	5.859.285,34	330.595,67	5,98%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA)	1.426.000,00	2.106.600,00	680.600,00	47,73%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	300.000,00	343.000,00	43.000,00	14,33%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	23.862.578,74	24.142.400,87	279.822,13	1,17%
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	13.034.375,26	12.984.879,95	49.495,31	-0,38%
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	269.173,66	266.910,41	2.263,25	-0,84%
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	5.581.081,59	5.883.260,98	302.179,39	5,41%
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.977.948,23	5.007.349,53	29.401,30	0,59%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	802.000,00	829.760,00	27.760,00	3,46%
TOTALE AMMORTAMENTI	3.246.887,28	3.267.906,10	21.018,82	0,65%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	10.000,00	-	10.000,00	-100,00%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 149.096,01	- 150.350,72	1.254,71	0,84%
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	200.000,00	289.257,95	89.257,95	44,63%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	42.803.848,57	44.466.220,13	1.662.371,56	3,88%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.845.559,07	1.658.244,96	187.314,11	-10,15%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	4.097,66	3.993,72	103,94	-2,54%
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	127.081,57	-	127.081,57	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.976.738,30	1.662.238,68	314.499,62	-15,91%
TOTALE IMPOSTE E TASSE	1.706.863,01	1.662.238,68	44.624,33	-2,61%
RISULTATO DI ESERCIZIO	269.875,29	0,00	269.875,29	-100,00%

In ordine all'evoluzione e composizione della spesa, si evidenzia un significativo aumento per le voci di Acquisto di beni (+3,59%), Acquisti di servizi (+4,4%) e Godimento di beni di terzi (+14,33%), Manutenzioni e riparazioni (+47,73). Relativamente a questa ultima voce, si evidenzia, come da nota illustrativa, che l'aumento deriverà dall'utilizzo di tecnologie d'avanguardia che richiederà contratti di gestione assai onerosi. Ai maggiori costi totali partecipano altresì gli oneri per servizi derivanti dalla adesione al programma di ricerca proposto da O.I.E e Ministero della Salute.

Il Collegio, relativamente al trattamento economico del personale, ha particolarmente verificato il rispetto di quanto riportato nella scheda tematica D.1 della circolare MEF RGS n. 31 del 29.11.2018, con riguardo all'accantonamento del 3.48% del complessivo monte salari per quanto concerne gli incrementi retributivi del personale dirigenziale.

Piano dei flussi di cassa prospettici

L'Ente ha redatto il piano dei flussi di cassa prospettici secondo lo schema di rendiconto finanziario art. 26, comma 2 di cui all'allegato 2/2 del D.LGS. n. 118/2011.

Bilancio pluriennale

L'ente ha predisposto il bilancio pluriennale 2019-2021, redatto aumentando i ricavi e i costi in base al tasso di inflazione programmata dell'1,2%, ad eccezione della quota relativa al contributo FSN che viene mantenuta costante nel triennio.

Infine, il Collegio rileva che dalla comparazione dei risultati economici d'esercizio degli anni 2016-2017-2018 (preconsuntivo), si evidenzia una sensibile contrazione dell'utile di esercizio (che verrà ad essere certificata in sede di consuntivo) come da seguente tabella che ha comportato nel documento in esame il pareggio di bilancio.

	2016	2017	2018
	2.166.916,83	2.237.995,22	238.875,29
di cui per proventi e oneri straordinari	179.505,30	1.640.322,58	-



A conclusione di quanto visto ed esaminato, il Collegio

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo economico anno 2019 e del Bilancio pluriennale 2019-2021,

raccomandando al contempo

un attento, continuo e costante monitoraggio dell'evoluzione della spesa, soprattutto con riferimento alla citata rilevante riduzione nel tempo dell'utile d'esercizio.

Legnaro, 13 dicembre 2018

IL PRESIDENTE

Dott. Giuseppe Mauro

I REVISORI:

Dott. Andrea Parolo

Dott. Roberto Nunzi






