

***RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI***

***AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ESERCIZIO 2020***

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLE VENEZIE

Relazione dei Revisori al Bilancio Preventivo Economico

per l'esercizio 2020

* * *

Il Collegio dei Revisori, riunitosi in data odierna, ha esaminato il bilancio preventivo economico 2020 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 2020 che viene di seguito riassunto e confrontato con i valori del preconsuntivo a ottobre 2019.

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 2020 ammonta ad euro 47.643.267,74 in aumento del 4,28% rispetto ai valori del preconsuntivo 2019; tale aumento è composto prevalentemente da previsti maggiori ricavi dell'attività commerciale e dai maggiori finanziamenti della ricerca, in particolare per la cosiddetta "piramide della ricerca".

Si prende atto che, al fine della quantificazione del finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale per il 2020, l'istituto in carenza di disposizioni, ha prudenzialmente confermato l'importo relativo all'anno 2019 previsto in Conferenza Stato Regioni nella seduta del 06/06/2019 (Atto 88). Detto importo è peraltro il medesimo relativo all'anno 2018 come da delibera CIPE n. 72 del 28.11.2018 (GU n.49 del 27.2.2019).

Di seguito si espone la tabella di sintesi:



- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

DESCRIZIONE	PRECONSUNTIVO OTTOBRE 2019	BILANCIO PREVENTIVO 2020	DIFFERENZA TRA BILANCIO PREV. 2020 BILANCIO PRECONS 2019	VARIAZIONE % BILANCIO PREV. 2020 BILANCIO PRECONS 2019
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	41.105.669,87	42.722.421,99	1.616.752,12	3,93%
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	4.150.771,43	4.365.320,00	214.548,57	5,17%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	332.173,15	450.567,50	118.394,35	35,64%
QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	17.958,25	10.458,25	- 7.500,00	-41,76%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	79.540,01	94.500,00	14.959,99	18,81%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	45.686.112,71	47.643.267,74	1.957.155,03	4,28%
ACQUISTI DI BENI	5.423.964,00	5.318.400,00	- 105.564,00	-1,95%
ACQUISTI DI SERVIZI	7.961.307,39	7.727.338,00	- 233.969,39	-2,94%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA)	1.599.000,00	2.062.500,00	463.500,00	28,99%
Godimento di beni di terzi	265.010,00	271.000,00	5.990,00	2,26%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	24.054.007,49	25.327.595,83	1.273.588,35	5,29%
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	12.837.935,85	13.204.286,88	366.351,04	2,85%
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	255.773,54	261.257,53	5.483,99	2,14%
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	6.021.329,56	6.577.308,75	555.979,20	9,23%
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.938.968,55	5.284.742,67	345.774,12	7,00%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	725.619,00	860.753,34	135.134,34	18,62%
TOTALE AMMORTAMENTI	3.600.943,07	3.910.872,50	309.929,43	8,61%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	-	-	-	
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	14.413,79	- 132.120,17	- 146.533,96	-1016,62%
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	389.257,95	481.533,23	92.275,28	23,71%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	44.033.522,69	45.827.872,73	1.794.350,04	4,07%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.652.590,02	1.815.395,01	162.804,99	9,85%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.045,66	1.500,00	454,34	43,45%
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	243.017,61	-	243.017,61	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.896.653,29	1.816.895,01	- 79.758,28	-4,21%
TOTALE IMPOSTE E TASSE	1.799.480,17	1.816.895,01	17.414,85	0,97%
RISULTATO DI ESERCIZIO	97.173,13	0,00	- 97.173,13	-100,00%

In ordine all'evoluzione e composizione della spesa, si evidenzia una significativa diminuzione per le voci di Acquisto di beni (-1,95%) e Acquisti di servizi (-2,94%). Si evidenzia invece un aumento

per le Manutenzioni e riparazioni (+28,99). Relativamente a questa voce, si evidenzia, come da nota illustrativa, che l'aumento deriverà dall'utilizzo di tecnologie d'avanguardia e da contratti di manutenzioni per le nuove strutture (Asse Centrale, Sede di Trento, Verona, ecc), che richiederanno onerosi contratti di gestione. Ai costi totali partecipano altresì gli oneri per servizi derivanti dalla adesione al programma di ricerca proposto da O.I.E e Ministero della Salute.

Relativamente al piano degli investimenti, il Collegio rileva che per il previsto compimento di tutte le opere si è reso necessario un ampio utilizzo degli utili di esercizi precedenti; pur essendo l'ente in grado di autofinanziare gli investimenti previsti dal piano, senza compromettere l'equilibrio finanziario e patrimoniale dello stesso, è opportuna una attenta ed approfondita valutazione dell'impatto che tali investimenti avranno sui bilanci futuri in termini di maggiori costi di manutenzione e di ammortamenti.

Il Collegio, relativamente al trattamento economico del personale, prende atto degli accantonamenti operati per i rinnovi contrattuali, applicando una percentuale del 3.48 % del complessivo monte salari per quanto concerne gli incrementi retributivi del personale dirigenziale 2016-2018 e dalla stima prudenziale pari al 1,65% del monte salari 2016 per tutti i comparti.

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 2020-2022, redatto aumentando i ricavi e i costi in base al tasso di inflazione programmata del 0.8%, ad eccezione della quota relativa al contributo FSN che viene mantenuta costante nel triennio.



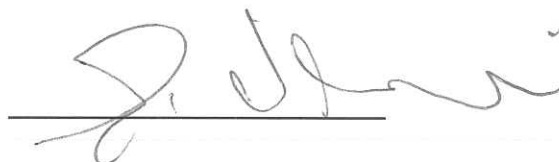
- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

A conclusione di quanto visto ed esaminato, il Collegio, ferme restando le osservazioni sul piano degli investimenti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo economico anno 2020 e del Bilancio pluriennale 2020-2022, raccomandando al contempo un attento, continuo e costante monitoraggio dell'evoluzione della spesa.

Legnaro, 13 dicembre 2019

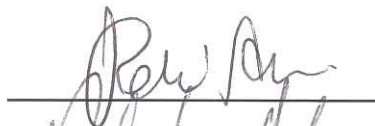
IL PRESIDENTE

Dott. Giovanni Vernier



I REVISORI:

Dott.ssa Roberta Albiero



Dott. Roberto Nunzi

