

***RELAZIONE DEL COLLEGIO  
DEI REVISORI***

***AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO  
PER L'ESERCIZIO 2022***

**RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

\* \* \*

**VERBALE N. 32 DEL 16/12/2021**

\* \* \*

Il giorno sedici del mese di dicembre dell'anno 2021 alle ore 09,30 presso la sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie in Legnaro (PD), si è riunito il Collegio dei Revisori.

Sono presenti:

- **Dott. Giovanni Vernier** – Presidente;
- **Dott.ssa Roberta Albiero** – componente collegata in videoconferenza
- **Dott. Roberto Nunzi** – componente

Sono presenti alla seduta il dott. Massimo Romano, Direttore Amministrativo, la dott.ssa Sara Casarotto del Servizio Economico Finanziario e la sig.ra Renza Tessaro del medesimo Servizio.

**1. Bilancio preventivo economico 2022**

Si esamina la proposta di bilancio preventivo economico 2022 all'uopo predisposto, da sottoporre all'approvazione del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio, dopo aver esaminato il documento, predispone la propria relazione allegata al presente verbale di cui fa parte integrante.

**2. Parere su pre-intesa "Pre-intesa regolamento sulla gestione del fondo per la retribuzione degli incarichi e sulla graduazione delle funzioni di incarico da attribuire ai dirigenti dell'area sanitaria".**

Il Collegio prende in esame, ai sensi dell'art. 40bis del d.Lgs 165/2001, l'ipotesi di accordo sindacale, illustrato dal Dirigente del Servizio Risorse Umane dott.ssa Nadia Zorzan, siglato in data 15 novembre 2021 con le RSU e le OO.SS. del personale dirigenza area sanitaria.

Il Collegio, preso atto che le spese derivanti dal regolamento di che trattasi risultano finanziate dal corrispondente Fondo per la retribuzione degli incarichi, esprime parere favorevole dato atto delle coperture esposte nella relazione tecnico-finanziaria.

### 3. Presentazione di dichiarazioni fiscali anno 2021 per l'anno di imposta 2020

Il Collegio prende atto della presentazione all'Agenzia delle Entrate delle seguenti dichiarazioni:

- REDDITI Enti Non Commerciali ed Equiparati: Dichiarazione n. 18091136735 - 0000001 del 30/11/2021 per l'anno d'imposta 2020;
- DICHIARAZIONE IRAP: Dichiarazione n. 18104318947 - 0000001 del 30/11/2021 per l'anno d'imposta 2020;
- Modello 770 Ordinario: Dichiarazione n. 10554826982 - 0000001 del 21/10/2021 per l'anno d'imposta 2020.

### 4. Ripresentazione delle dichiarazioni fiscali dal 2015 al 2019

Il Collegio prende atto della ripresentazione delle dichiarazioni IRAP anno d'imposta 2015-2016-2017-2018-2019 e Iva anno d'imposta 2015, a seguito del ricalcolo a favore dell'Istituto delle predette imposte eseguito dalla società AANEXT, incaricata del progetto di risparmio fiscale come da determina dirigenziale n. 58 del 13.2.2020. Il risparmio calcolato è emerso sia dalla deduzione dei contributi Inail obbligatori, sia dall'applicazione del metodo commerciale per alcune attività con requisiti di carattere "commerciale", con gli importi di cui al prospetto che segue:

ANNO	CREDITO ATTIVITA' ISTITUZIONALE	SANZIONI E INTERESSI RIPRESENTAZIONE	RISPARMIO NETTO
2015	83.789,00	40.085,00	43.704,00
2016	103.714,00	44.972,00	58.742,00
2017	83.789,00	49.433,00	34.356,00
2018	107.303,00	32.967,00	74.336,00
2019	112.265,00	39.934,00	72.331,00
	490.860,00	207.391,00	283.469,00

### 5. Presentazione della comunicazione trimestrale Iva

La dichiarazione di cui al titolo risulta presentata:

- in data 18/11/2021 con identificativo 293186633, notifica n. 15429481198 per il 3° trim. 2021;

La riunione viene chiusa alle ore 13,00 previa redazione lettura ed approvazione del presente verbale che viene trasmesso alla Direzione Generale e Amministrativa anche al fine dell'ulteriore inoltro agli Enti cogherenti e al Ministero della Salute.

Legnaro, 16 dicembre 2021

IL PRESIDENTE

Dott. Giovanni Vernier

\_\_\_\_\_

I REVISORI:

Dott.ssa Roberta Albiero

\_\_\_\_\_

Dott. Roberto Nunzi

\_\_\_\_\_

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLE VENEZIE

Relazione dei Revisori al Bilancio Preventivo Economico

**per l'esercizio 2022**

\* \* \*

Il Collegio dei Revisori, riunitosi in data odierna, ha esaminato il bilancio preventivo economico 2022 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 2022 che viene di seguito riassunto e confrontato con i valori del preconsuntivo a ottobre 2021.

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 2022 ammonta ad euro 50.379.915,53 In aumento del 2,81% rispetto ai valori del preconsuntivo 2021. Tale aumento è composto da previsti maggiori finanziamenti della ricerca nei quali sono compresi quelli per la cosiddetta "piramide della ricerca".

Si prende atto che, al fine della quantificazione del finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale per il 2022, l'Istituto in carenza di disposizioni, ha prudenzialmente confermato l'importo relativo all'anno 2021.

Di seguito si espone la tabella di sintesi:

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

DESCRIZIONE	PRECONSUNTIVO OTTOBRE 2021	BILANCIO PREVENTIVO 2022	DIFFERENZA TRA BILANCIO PREV. 2022 BILANCIO PRECONS 2021	VARIAZIONE % BILANCIO PREV. 2022 BILANCIO PRECONS 2021
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	43.711.972,78	44.925.792,35	1.213.819,57	2,78%
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	4.809.109,24	4.829.520,30	20.411,06	0,42%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	398.879,57	492.064,93	93.185,36	23,36%
QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	33.998,10	57.537,95	23.539,85	69,24%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-
ALTRI RICAVI E PROVENTI	47.626,33	75.000,00	27.373,67	57,48%
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>49.001.586,02</b>	<b>50.379.915,53</b>	<b>1.378.329,51</b>	<b>2,81%</b>
ACQUISTI DI BENI	6.141.761,98	6.005.000,00	- 136.761,98	-2,23%
ACQUISTI DI SERVIZI	8.615.346,03	8.146.412,51	- 468.933,52	-5,44%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA)	2.386.968,00	2.079.500,00	- 307.468,00	-12,88%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	283.097,99	179.000,00	- 104.097,99	-36,77%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	25.215.627,11	26.308.165,37	1.092.538,26	4,33%
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	14.217.466,55	15.006.647,87	789.181,32	5,55%
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	268.464,96	270.548,96	2.084,00	0,78%
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	6.170.282,58	6.463.333,51	293.050,93	4,75%
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.559.413,02	4.567.635,03	8.222,01	0,18%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	833.511,74	962.364,76	128.853,02	15,46%
TOTALE AMMORTAMENTI	4.074.915,39	4.096.345,00	21.429,61	0,53%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	-	-	-	-
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 70.523,80	- 162.120,17	- 91.596,37	129,88%
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	935.539,01	905.539,01	- 30.000,00	-3,21%
ALTRI ACCANTONAMENTI	935.539,01	905.539,01	- 30.000,00	-3,21%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>48.416.243,46</b>	<b>48.520.206,48</b>	<b>103.963,02</b>	<b>0,21%</b>
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	585.342,57	1.859.709,05	1.274.366,48	217,71%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 50,00	-	50,00	-100,00%
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	762.250,60	-	762.250,60	-100,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.347.543,16</b>	<b>1.859.709,05</b>	<b>512.165,89</b>	<b>38,01%</b>
<b>TOTALE IMPOSTE E TASSE</b>	<b>1.824.616,37</b>	<b>1.859.709,05</b>	<b>35.092,68</b>	<b>1,92%</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 477.073,21</b>	<b>0,00</b>	<b>477.073,21</b>	<b>-100,00%</b>

In ordine all'evoluzione e composizione della spesa, si evidenzia una diminuzione per la voce di Acquisto di beni (-2,23%). Altra diminuzione si riscontra nei servizi (-5,44%) che riguarda principalmente i servizi non sanitari, riguardo ai quali si evidenzia, come da nota illustrativa, che la diminuzione prevista deriva da una politica di contenimento dei costi. 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. Per quanto riguarda il costo del personale, si rileva che è stato assorbito, mediante contrazione di assunzioni o proroghe, l'aumento di circa 400.000 per indennità di esclusività ai dirigenti veterinari portando la spesa a livelli pari a quelli del 2021; l'aumento complessivo del 4,33% rispetto ai valori del preconsuntivo, è attribuibile esclusivamente all'assunzione dei ricercatori con la c.d. Piramide della Ricerca e del personale adibito alla ricerca che ha un distinto e autonomo finanziamento da ministeri ed enti finanziatori (€ 1.100.528,14). L'aumento della voce Oneri diversi di gestione (15,46%) è dovuta all'integrale previsione 2022 dell'adeguamento agli Organi dell'Istituto, previsti dalla DGRV 89/2021 applicato dal secondo semestre 2021.

Relativamente al piano degli investimenti, il Collegio rileva che per il previsto compimento di tutte le opere si è reso necessario l'utilizzo degli utili di esercizi precedenti e delle altre risorse disponibili in conto capitale; pur essendo l'ente in grado di autofinanziare gli investimenti previsti dal piano, senza compromettere l'equilibrio finanziario e patrimoniale dello stesso, si rinnova l'invito ad una opportuna 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 agli accantonamenti, prende atto degli accantonamenti operati per i rinnovi contrattuali, applicando una percentuale del 3,78% del complessivo monte salari 2018, in applicazione delle circolari MEF n. 11 e n. 26/2021, tenendo conto del personale dedicato alla ricerca, per quanto concerne gli incrementi retributivi del personale dirigenziale e del comparto 2019-2021.

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 2022-2024, redatto aumentando i ricavi e i costi in base al tasso di inflazione programmata del 1,5%, ad eccezione della quota relativa al contributo FSN che viene mantenuta costante nel triennio.

A conclusione di quanto visto ed esaminato, il Collegio, ferme restando le raccomandazioni sul piano degli investimenti, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo economico anno 2022 e del Bilancio pluriennale 2022-2024, evidenziando al contempo un attento, continuo e costante monitoraggio dell'evoluzione della spesa.

Legnaro, 16 dicembre 2021

IL PRESIDENTE

Dott. Giovanni Vernier

\_\_\_\_\_

I REVISORI:

Dott.ssa Roberta Albiero

\_\_\_\_\_

Dott. Roberto Nunzi

\_\_\_\_\_