

***RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI***

***AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ESERCIZIO 2024***

Allegato 1

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ESERCIZIO 2024**

Il Collegio dei revisori dei conti dell'IZSve, al fine di redigere il parere di propria competenza, ha esaminato la documentazione relativa al bilancio preventivo economico annuale 2024, trasmessa con *mail* in data 13 dicembre 2023.

Al riguardo, il Collegio rileva, preliminarmente, che il documento contabile in esame si compone, dei seguenti documenti:

- a) il bilancio preventivo economico annuale;
- b) la nota illustrativa;
- c) il piano triennale degli investimenti e le relative modalità di finanziamento.

Con riferimento alla redazione del Bilancio preventivo economico, i riferimenti normativi sono rappresentati dal Capo II del d.lgs. 26 giugno 2012, n. 106 “riorganizzazione degli Enti vigilati dal Ministero della salute, a norma dell’art. 2 della legge 4 novembre 2010, n. 183”, (pubblicato sulla G.U.R.I. 23 luglio 2012, n. 170), nonché, dall’Accordo tra la Regione del Veneto, la Regione Autonoma Friuli-Venezia Giulia, la Provincia Autonoma di Trento e la Provincia Autonoma di Bolzano per la gestione dell’Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie, allegato alle leggi della Regione del Veneto 18 marzo 2015, n. 5, della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia 24 aprile 2015, n. 9, della Provincia Autonoma di Trento 10 marzo 2015, n. 5, e della Provincia Autonoma di Bolzano 19 maggio 2015, n. 5.

L’art. 22, comma 3, del suddetto Accordo dispone che “L’istituto adotta, conformemente a *quanto previsto dal d.lgs. 502/1992, le norme di gestione contabile e patrimoniale delle aziende sanitarie della Regione del Veneto. Si applicano inoltre, ove compatibili, le disposizioni del d.lgs. 118/2011*”. Inoltre si applica la L.R.V. 55/1994 per i principi contabili che non sono previsti nel d.lgs. 118/2011 per gli I.ZZ.SS;

Il bilancio preventivo economico viene, pertanto, redatto secondo i dettami del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente a oggetto “*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 legge 5 maggio 2009, n. 42*” che, all’art. 19, comma 2, così recita “*Gli enti destinatari*

delle disposizioni del presente titolo sono: ... d) istituti zooprofilattici di cui al decreto legislativo 30 giugno 1993, n. 270”.

Si richiama, in particolare, il disposto dell’art. 25 del citato D.lgs. n. 118/2011, comma 4, “*Gli enti di cui alla lettera d), del comma 2 dell’articolo 19 predispongono un bilancio preventivo economico annuale, corredato da una nota illustrativa che espliciti i criteri impiegati nell’elaborazione dello stesso, nonché da un piano degli investimenti che definisca gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del collegio dei revisori. Con delibera del direttore generale, il bilancio preventivo economico annuale, corredato dalla nota illustrativa, dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione del collegio dei revisori, viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell’ente per l’approvazione*”.

Il Collegio osserva che sono state considerate le indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF – RGS n. 29 del 3 novembre 2023 avente ad oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l’esercizio 2024”.

La nota illustrativa ha evidenziato una rappresentazione oggettiva delle previsioni economiche elaborate ed ha tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni.

Con particolare riguardo al **principio della prudenza**, utilizzato nella redazione del bilancio, sono stati iscritti i componenti positivi che verosimilmente verranno realizzati nel periodo in considerazione, mentre la previsione dei componenti negativi è stata basata sul dato storico tendenziale e sulle stime di fabbisogno elaborate in base alle richieste delle strutture produttive e ai contratti vigenti, tenuta in debita considerazione la sostenibilità economica degli stessi.

Le stime dei ricavi e dei costi sono state effettuate in base alla loro natura, tenendo conto della correlazione tra costi e ricavi secondo il **principio della competenza economica**.

Dunque il bilancio preventivo economico è ispirato ai criteri generali della prudenza e della competenza nell’ottica della continuazione dell’attività e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Si espongono, di seguito, i valori di sintesi raffrontati con le risultanze del bilancio preventivo economico 2023 assestato al 31 ottobre 2023 e in calce ad ogni prospetto le poste maggiormente significative:

VOCI	BEP 2024	BEP 2023- ASSESTATO	DIFFERENZA
Conto Economico			-
Valore della Produzione	56.063.901,91	54.240.390,16	1.823.511,75
Costi della Produzione	54.224.627,22	52.718.085,15	1.506.542,07
Diff.za tra valore e costi della produzione	1.839.274,69	1.522.305,01	316.969,68
Proventi e Oneri finanziari	200,00	- 1.052,00	1.252,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi e Oneri straordinari	-	450.895,83	- 450.895,83
Risultato prima delle imposte	1.839.474,69	1.972.148,84	- 132.674,15
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.839.474,69	1.747.398,13	92.076,56
Utile (Perdita) dell'esercizio	0,00	224.750,70	- 224.750,70

Il **Valore della Produzione** al 31 dicembre 2024 è di euro 56.063.901,91 ed è così composto:

Valore della produzione	BEP 2024	BEP 2023- ASSESTATO	DIFFERENZA
Contributi in c/esercizio	50.386.214,37	48.774.314,13	1.611.900,24
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	5.311.538,00	5.081.468,90	230.069,10
Concorsi, recuperi e rimborsi	196.237,47	205.102,92	- 8.865,45
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	66.594,92	66.594,92	-
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	103.317,15	112.909,29	- 9.592,14
Totale Valore della produzione	56.063.901,91	54.240.390,16	1.823.511,75

I ricavi dell'ente riguardano, principalmente:

- Contributi: euro 50.386.214,37 (FSN euro 37.834.501, contributi in conto esercizio euro 12.551.713,37);
- Ricavi per prestazioni sanitarie €5.311.538,00;

I Costi della produzione ammontano ad euro 54.224.627,22 e riguardano:

Costi della produzione	BEP 2024	BEP 2023- ASSESTATO	DIFFERENZA
Acquisti di beni	5.946.721,03	5.839.249,33	107.471,70
Acquisti di servizi sanitari	2.760.351,77	2.587.955,62	172.396,15
Acquisti di servizi non sanitari	8.068.478,95	8.154.908,14	- 86.429,19
Manutenzione e riparazione	2.964.000,00	2.689.405,27	274.594,73
Godimento di beni di terzi	549.000,00	531.500,00	17.500,00
Costi del personale	27.954.477,26	26.841.226,44	1.113.250,82
Oneri diversi di gestione	981.709,81	974.881,28	6.828,53
Ammortamenti	4.052.833,47	3.888.191,83	164.641,64
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
Variazione delle rimanenze	138.271,24	138.271,24	-
Accantonamenti	808.783,69	1.072.496,00	- 263.712,31
Totale Costi della produzione	54.224.627,22	52.718.085,15	1.506.542,07

Tra i costi della produzione si segnalano, principalmente:

- Acquisti di servizi non sanitari: euro 8.068.478,95
- Costi del personale: euro 27.954.477,26

Proventi finanziari

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

Proventi finanziari	BEP 2024	BEP 2023- ASSESTATO	DIFFERENZA
Interessi attivi e altri proventi finanziari	200,00	-	200,00
Totale Proventi finanziari	200,00	-	200,00

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

Oneri finanziari	BEP 2024	BEP 2023- ASSESTATO	DIFFERENZA
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	1.052,00	- 1.052,00
Totale Oneri finanziari	-	1.052,00	- 1.052,00

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rettifiche di valore di attività finanziarie	BEP 2024	BEP 2023- ASSESTATO	DIFFERENZA
Plusvalenze da vendita beni - Terreni			-
Plusvalenze da vendita beni - Fabbricati disponibili			-
Totale Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-

Proventi e oneri straordinari

Proventi e oneri straordinari	BEP 2024	BEP 2023- ASSESTATO	DIFFERENZA
Proventi straordinari	-	789.175,45	- 789.175,45
Oneri straordinari	-	338.279,62	- 338.279,62
Totale Proventi e oneri straordinari	-	450.895,83	- 450.895,83

Bilancio Pluriennale di previsione

Si prende atto che l'Ente ha predisposto il Bilancio Pluriennale di previsione 2024 - 2026.

Piano triennale degli investimenti

I revisori, come già evidenziato nella relazione al bilancio preventivo economico 2023, con riferimento al Piano triennale degli investimenti, sottolineano che anche quest'anno l'IZSve lamenta una carenza di finanziamenti dal Fondo sanitario nazionale (FSN) che impedisce una programmazione di medio-lungo termine. Ad una dinamica incrementativa dei costi di produzione non corrisponde un congruo finanziamento che permetta di superare il fenomeno inflattivo in atto e le situazioni di contesto che richiamano esigenze cui si deve poter far fronte, tra l'altro, anche mediante mezzi tecnologici avanzati ed efficaci.

Si auspica, in quanto non più rinviabile, un rifinanziamento del contributo FSN in modo da poter garantire che l'attività svolta dall'Istituto soddisfi pienamente le aspettative nell'ambito della sanità pubblica anche in funzione dell'elevato livello reputazionale e qualitativo riconosciuto all'IZSve.

CONCLUSIONI

Il *budget* 2024 assicura il pareggio prevedendo un sostanziale equilibrio tra ricavi e costi di competenza. Si ritiene condivisibile l'ottica prudentiale che lo ispira, in coerenza con l'avvertita consapevolezza di adottare, in fase previsionale, comportamenti volti a garantire una proficua gestione delle risorse.

L'auspicato aumento del finanziamento in favore del sistema dell'IZSve si dovrebbe generare nell'ambito di una politica dei trasferimenti espansiva che non abbia carattere contingente bensì strutturale, per evitare che gli interventi ad esso correlati comportino un irrigidimento della struttura della spesa. Al riguardo, si raccomanda un costante monitoraggio dell'andamento prospettico delle componenti di costo.

Il Collegio considerato che:

- il Bilancio preventivo economico 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 utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il Bilancio preventivo economico è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;

- sono state rispettate, in via di principio, le norme di contenimento della spesa pubblica come previsto per gli enti sanitari;
- risulta rispettato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione, da parte del Consiglio di Amministrazione, del Bilancio preventivo economico dell'anno 2024, che chiude in pareggio tra costi e ricavi, a fronte di un valore della produzione complessivo di 56.063.901,91 euro.

La presente relazione viene sottoscritta dal Presidente in virtù di specifica delega da parte dei componenti.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Roberta Albiero	_____	(Presidente)
Dott. Francesco De Bortoli P.P.V.	_____	(Componente)
Dott.ssa Mariateresa Micocci P.P.V.	_____	(Componente)