

***RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI
AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ESERCIZIO 2025***

Allegato 1

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ESERCIZIO 2025**

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 2025, trasmessa con *mail* in data 11 dicembre 2024.

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

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

Con riguardo 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 II.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".

In analogia allo scorso anno, 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 (espressi in euro) di sintesi raffrontati con le risultanze del bilancio preventivo economico 2024 assestato al 31 ottobre 2024 e in calce ad ogni prospetto le poste maggiormente significative.

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

| VOCI | BEP 2025 | BEP 2024-ASSESTATO | DIFFERENZA |
|--|---------------|--------------------|--------------|
| Conto Economico | | | - |
| Valore della Produzione | 59.344.336,26 | 58.036.599,73 | 1.307.736,53 |
| Costi della Produzione | 57.343.980,20 | 55.602.886,29 | 1.741.093,91 |
| Diff.za tra valore e costi della produzione | 2.000.356,06 | 2.433.713,44 | - 433.357,38 |
| Proventi e Oneri finanziari | - | 7.500,00 | 7.500,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | - | - | - |
| Proventi e Oneri straordinari | - | 93.239,58 | 93.239,58 |
| Risultato prima delle imposte | 2.000.356,06 | 2.332.973,86 | - 332.617,80 |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 2.000.356,06 | 1.945.139,06 | 55.217,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | 0,00 | 387.834,80 | - 387.834,80 |

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2025 è di 59.344.336,26 euro (di cui FSN 46.412.687,26 euro) ed è così composto:

| Valore della produzione | BEP 2025 | BEP 2024-ASSESTATO | DIFFERENZA |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Contributi in c/esercizio | 52.417.343,00 | 51.633.767,83 | 783.575,17 |
| Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - | - | - |
| Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | - | - | - |
| Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 5.754.230,00 | 5.638.948,13 | 115.281,87 |
| Concorsi, recuperi e rimborsi | 194.503,97 | 289.299,68 | - 94.795,71 |
| Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 874.942,14 | 372.300,47 | 502.641,67 |
| Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - |
| Altri ricavi e proventi | 103.317,15 | 102.283,62 | 1.033,53 |
| Totale Valore della produzione | 59.344.336,26 | 58.036.599,73 | 1.307.736,53 |

I ricavi dell'ente riguardano, principalmente:

- Contributi in c/esercizio: 52.417.343,00 euro;
- Ricavi per prestazioni sanitarie 5.754.230,00 euro.

I Costi della produzione ammontano a 57.343.980,20 euro (di cui FSN 44.899.785,02 euro) e riguardano:

| Costi della produzione | BEP 2025 | BEP 2024-ASSESTATO | DIFFERENZA |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Acquisti di beni | 6.373.300,00 | 6.396.083,03 | - 22.783,03 |
| Acquisti di servizi sanitari | 2.532.736,23 | 2.755.227,94 | - 222.491,71 |
| Acquisti di servizi non sanitari | 8.577.411,09 | 8.553.622,17 | 23.788,92 |
| Manutenzione e riparazione | 3.140.500,00 | 2.879.175,00 | 261.325,00 |
| Godimento di beni di terzi | 550.000,00 | 654.604,08 | - 104.604,08 |
| Costi del personale | 28.665.321,50 | 28.021.602,67 | 643.718,83 |
| Oneri diversi di gestione | 993.497,75 | 973.465,55 | 20.032,20 |
| Ammortamenti | 5.099.852,92 | 4.422.050,92 | 677.802,00 |
| Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | - | - |
| Variazione delle rimanenze | 53.614,47 | 138.271,24 | - 84.656,77 |
| Accantonamenti | 1.357.746,24 | 808.783,69 | 548.962,55 |
| Totale Costi della produzione | 57.343.980,20 | 55.602.886,29 | 1.741.093,91 |

Tra i costi della produzione si segnalano, principalmente:

- Acquisti di servizi non sanitari: 8.577.411,09 euro;
- Costi del personale: 28.665.321,50 euro.

Proventi finanziari

| Proventi finanziari | BEP 2025 | BEP 2024-ASSESTATO | DIFFERENZA |
|--|----------|--------------------|------------|
| Interessi attivi e altri proventi finanziari | - | - | - |
| Totale Proventi finanziari | - | - | - |

Oneri finanziari

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

| Oneri finanziari | BEP 2025 | BEP 2024-ASSESTATO | DIFFERENZA |
|---|----------|--------------------|-------------------|
| Interessi passivi ed altri oneri finanziari | - | 7.500,00 | - 7.500,00 |
| Totale Oneri finanziari | - | 7.500,00 | - 7.500,00 |

Rettifiche di valore di attività finanziarie

| Rettifiche di valore di attività finanziarie | BEP 2025 | BEP 2024-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 2025 | BEP 2024-ASSESTATO | DIFFERENZA |
|---|----------|--------------------|--------------|
| Proventi straordinari | - | 271.986,18 | - 271.986,18 |
| Oneri straordinari | - | 365.225,76 | - 365.225,76 |
| Totale Proventi e oneri straordinari | - | 93.239,58 | 93.239,58 |

Bilancio Pluriennale di previsione

Si prende atto che l'Ente ha predisposto il Bilancio Pluriennale di previsione 2025 - 2027.

Piano triennale degli investimenti

I revisori, come già evidenziato nella relazione al bilancio preventivo economico 2024, 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 sottolinea, ancora una volta, la necessità di 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* 2025 assicura il pareggio prevedendo un sostanziale equilibrio tra ricavi e costi di competenza. Si ritiene condivisibile l'ottica prudenziale 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 abbia carattere strutturale, al fine di evitare 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 2025, che chiude in pareggio tra costi e ricavi, a fronte di un valore della produzione complessivo di 59.344.336,26 euro.

Il Collegio dei Revisori dei conti

| | | |
|------------------------------|-----------|--------------|
| Dott.ssa Roberta Albiero | (firmato) | (Presidente) |
| Dott. Francesco De Bortoli | (firmato) | (Componente) |
| Dott.ssa Mariateresa Micocci | (firmato) | (Componente) |