

***RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI
BILANCIO DI ESERCIZIO 2023***

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DELL'IZSVe
AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023**

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato trasmesso, con nota n. 0004520 in data 19/04/2024, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza.

Il documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- prospetti SIOPE di cui all'art.77 quater, comma 11, del D.L. n.112/2008, convertito dalla Legge n. 133/2008 (solo per gli Enti in SIOPE) (in nota integrativa).

E successivamente con *e-mail* del 24/04/2024

- relazione del Direttore generale

Preliminarmente, il Collegio rileva che il documento in esame presenta, al 31 dicembre 2023, un utile di esercizio pari a 427.260,13 euro.

Si riportano, di seguito, i dati riassuntivi del bilancio (stato patrimoniale e conto economico) al 31 dicembre 2023, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2023 (a)	Anno 2022 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	50.660.076,96	50.799.837,34	- 139.760,38	-0,28%
Attivo circolante	72.342.885,26	60.418.920,24	11.923.965,02	19,74%
Ratei e risconti attivi	222.460,58	104.843,32	117.617,26	112,18%
Totale attivo	123.225.422,80	111.323.600,90	11.901.821,90	10,69%
Patrimonio netto	90.280.805,18	85.651.729,09	4.629.076,09	5,40%
Fondi rischi e oneri	3.188.999,85	2.049.736,90	1.139.262,95	55,58%
Trattamento di fine rapporto			-	0,00%
Debiti	11.301.459,14	9.226.320,62	2.075.138,52	22,49%
Ratei e risconti passivi	18.454.158,63	14.395.814,29	4.058.344,34	28,19%
Totale passivo	123.225.422,80	111.323.600,90	11.901.821,90	10,69%
Conti d'ordine	2.373.839,08	2.436.806,68	- 62.967,60	-2,58%

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

CONTO ECONOMICO	Anno 2023 (a)	Anno 2022 (b)	Variazione c=a - b	Differ. % c/b
Valore della produzione	54.443.261,60	50.951.367,16	3.491.894,44	6,85%
Costo della Produzione	52.414.214,51	52.165.146,10	249.068,41	0,48%
Differenza tra valore e costi della produzione	2.029.047,09	1.213.778,94	3.242.826,03	-267,17%
Proventi ed oneri finanziari	- 786,96	- 3.156,61	2.369,65	-75,07%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	
Proventi e oneri straordinari	543.429,96	2.237.121,85	- 1.693.691,89	-75,71%
Risultato prima delle imposte	2.571.690,09	1.020.186,30	1.551.503,79	152,08%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	2.144.429,96	1.831.809,29	312.620,67	17,07%
Utile (Perdita) economico dell'esercizio	427.260,13	811.622,99	1.238.883,12	152,64%

Nella tabella seguente si evidenziano gli scostamenti del conto economico 2023 con i dati del corrispondente bilancio preventivo economico:

CONTO ECONOMICO	Bilancio preventivo economico Anno 2023 (a)	Conto Economico Anno 2023 (b)	Variazione c=b-a	Differ. % c/a
Valore della produzione	52.492.681,85	54.443.261,60	1.950.579,75	3,72%
Costo della Produzione	50.777.115,52	52.414.214,51	1.637.098,99	3,22%
Differenza tra valore e costi della produzione	1.715.566,33	2.029.047,09	313.480,76	18,27%
Proventi ed oneri finanziari	210,20	- 786,96	- 997,16	-474,39%
Rettifiche di valore di attività finanziarie		-	-	
Proventi e oneri straordinari	-	543.429,96	543.429,96	100,00%
Risultato prima delle imposte	1.715.776,53	2.571.690,09	855.913,56	49,88%
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.715.776,53	2.144.429,96	428.653,43	24,98%
Utile dell'esercizio	0,00	427.260,13	427.260,13	100,00%

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

in riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, con esclusione degli artt. nn. 22, 23, 24, 27, 29 e 32, quindi facendo riferimento al codice civile e ai principi contabili nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. In mancanza della disciplina dei principi contabili specifici per gli istituti zooprofilattici, si applica la legge R.V n. 55/1994 recante norme sull'assetto programmatico, contabile, gestionale

e di controllo delle ULSS e delle Aziende Ospedaliere.

Gli schemi, la nota integrativa e la relazione sulla gestione sono stati redatti inoltre adattandoli alle specificità del proprio ambito operativo ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 e come previsto al comma 4 punto VI) delle premesse del Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 e pubblicato nella GU n. 88 del 15/4/2013 recante la "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale".

In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 2 del D.Lgs. n. 118/2011.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella nota integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del bilancio 2023.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio, con riferimento alle voci più significative dello stato patrimoniale e del conto economico, espone di seguito alcune considerazioni.

Con riferimento allo **stato patrimoniale** si evidenzia quanto segue.

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Tabella I - Immobilizzazioni immateriali 2023

DESCRIZIONE	Costi di impianto / ampliamento	Costi di ricerca e sviluppo	Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno	Concessioni, licenze, marchi	Software attrezzature sanitarie	Migliorie su beni di terzi (altre imm. immateriali)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore lordo al 31.12.2022 (A+D+G-H+I-L+/-M)	0,00	0,00	962.805,45	5.255.294,75	52.985,99	736.260,66	0,00	7.007.346,85
Fondo ammortamento al 31.12.2022 (B+E+N)-fondo amm. beni dismessi	0,00	0,00	867.372,65	5.064.417,61	52.985,99	306.320,35	0,00	6.291.096,60
Valore netto S.P.I. al 31.12.2022 (A-B)	0,00	0,00	95.432,80	190.877,14	0,00	429.940,31	0,00	716.250,25
- Rettifiche valore lordo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rettifiche fondo amm.to	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2022 (A+D-B-E)	0,00	0,00	95.432,80	190.877,14	0,00	429.940,31	0,00	716.250,25
Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2023	0,00	0,00	59.105,60	187.203,25		11.913,30		258.222,15
Alienazioni o dismissioni anno 2023	0,00	0,00		18.388,00		144.892,10		163.280,10
Rivalutazioni anno 2023	0,00	0,00						0,00
Svalutazioni anno 2023	0,00	0,00						0,00
Giroconto immobilizzazioni in corso 2023	0,00	0,00						0,00
Quota ammortamento anno 2023	0,00	0,00	78.055,43	240.695,69		18.270,43		337.021,55
Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2023 (P-Q)	0,00	0,00	76.482,97	137.384,70	0,00	423.583,18	0,00	637.450,85
Valore lordo al 31.12.2023 (A+D+G-H+I-L+/-M)	0,00	0,00	1.021.911,05	5.424.110,00	52.985,99	603.281,86	0,00	7.102.288,90
Fondo ammortamento al 31.12.2023 (B+E+N)-fondo amm. beni dismessi	0,00	0,00	945.428,08	5.286.725,30	52.985,99	179.698,68	0,00	6.464.838,05

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

Tabella II - Immobilizzazioni materiali 2023

DESCRIZIONE	Altri beni	Altri beni valore inferiore 103,29	Attrezzature sanitarie	Autoveicoli e mezzi di trasporto	Autoveiture, motoveicoli	Impianti e macchinari	Macchine d'ufficio	Mobili d'ufficio	Mobili ed arredi	Terreni	Fabbricati non strumentali	Fabbricati strumentali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore lordo al 31.12.2022 (A+D+G+H+I+L+/-M)	1.355.674,06	104.584,20	31.050.273,16	817.737,27	232.934,59	3.072.178,25	3.580.565,00	1.628.824,77	1.709.247,45	260.690,20	1.259.863,27	35.056.243,54	20.259.552,72	100.388.368,48
Fondo ammortamento al 31.12.2022 (B+E+N)-R	1.108.433,73	104.584,20	23.409.427,20	580.524,11	225.451,00	2.063.810,02	3.008.216,48	1.414.843,21	917.255,33	0,00	401.917,55	17.082.433,69	0,00	50.316.896,52
Valore netto S.P.I. al 31.12.2022 (A-B)	247.240,33	0,00	7.640.845,96	237.213,16	7.483,59	1.008.368,23	572.348,52	213.981,56	791.992,12	260.690,20	857.945,72	17.973.809,85	20.259.552,72	50.071.471,96
- Rettifiche valore lordo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rettifiche fondo ammt.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2022 (A+D-B-E)	247.240,33	0,00	7.640.845,96	237.213,16	7.483,59	1.008.368,23	572.348,52	213.981,56	791.992,12	260.690,20	857.945,72	17.973.809,85	20.259.552,72	50.071.471,96
Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2023	54.297,18	2.952,62	1.825.663,44			42.923,08	247.355,98	25.174,70	93.214,58			96.875,64	1.325.429,37	3.713.886,59
Alienazioni o dismissioni anno 2023	46.749,26	2.072,90	1.407.645,93			170.775,97	64.489,26	173.597,94	33.107,57					1.899.415,18
Rivalutazioni anno 2023														0,00
Svalutazioni anno 2023														0,00
Giroconto immobilizzazioni in corso 2023						285.067,60	9.560,83					3.549.036,32	-3.843.664,75	0,00
Quota ammortamento anno 2023	59.235,65	2.347,51	1.796.949,91	74.777,42	4.989,10	219.599,89	243.161,53	55.013,61	113.284,52		37.795,91	1.161.064,72		3.768.219,77
Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2023 (Q-R)	241.686,74	605,11	7.664.750,83	162.435,74	2.494,49	1.116.759,02	585.704,06	184.131,65	771.922,18	260.690,20	820.149,81	20.458.657,09	17.741.317,34	50.011.304,26
Valore lordo al 31.12.2023 (A+D+G+H+I+L+/-M)	1.363.221,98	105.463,92	31.468.290,67	817.737,27	62.158,62	3.335.679,67	3.663.883,87	1.620.891,90	1.801.485,68	260.690,20	1.259.863,27	38.702.155,50	17.741.317,34	102.202.839,89
Fondo ammortamento al 31.12.2023 (B+E+N)-R fondo amm. beni dismessi	1.121.535,24	104.858,81	23.803.539,84	655.301,53	59.664,13	2.218.920,65	3.078.179,81	1.436.760,25	1.029.563,50	0,00	439.713,46	18.243.498,41	0,00	52.191.535,63

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01/01/2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Crediti finanziari	7.015,13		793,28	6.221,85
Titoli	5.100,00			5.100,00
Totali	12.115,13	-	793,28	11.321,85

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo CMM ovvero costo medio ponderato mensile.

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01/01/2023	Variazioni +/-	Saldo al 31/12/2023
Rimanenze beni sanitari	1.361.076,08	- 32.974,22	1.328.101,86
Rimanenze beni non sanitari	167.490,68	- 20.640,25	146.850,43
Acconti per acquisti beni sanitari	-	-	-
Acconti per acquisti beni non sanitari	-	-	-
Totali	1.528.566,76	- 53.614,47	1.474.952,29

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale 01/01/2023	Incrementi o decrementi	Saldo al 31/12/2023
Crediti v/Stato	9.084.639,04	851.224,58	9.935.863,62
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	12.520.155,51	16.477.515,15	28.997.670,66
Crediti v/aziende sanitarie pubbliche	313.394,07	1.062.148,21	1.375.542,28
Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			
Crediti v/altri soggetti pubblici	6.636.200,50	- 4.896.745,08	1.739.455,42
Crediti v/Unione Europea e altri Stati	-	4.409.364,14	4.409.364,14
Crediti v/privati	1.289.773,53	- 129.587,84	1.160.185,69
Crediti v/Erario	713.774,35	- 275.124,92	438.649,43
Crediti v/altri	595.680,52	627.884,63	1.223.565,15
Totali	31.153.617,52	18.126.678,87	49.280.296,39

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

Dal confronto con l'esercizio precedente emerge un incremento complessivo dei crediti verso Enti pubblici per oltre 18 milioni di euro.

Tale variazione è principalmente dovuta a finanziamenti vincolati e non (PNC, FSN etc..) assegnati alla fine dell'esercizio e non ancora incassati alla data del 31/12/2023.

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso la cassa e l'Istituto Tesoriere, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01/01/2023	Incrementi o decrementi	Saldo al 31/12/2023
Cassa	602,19	- 602,19	-
Istituto Tesoriere	9.397,81	- 9.397,81	-
Tesoreria Unica	27.726.735,96	- 6.139.099,38	21.587.636,58
Conto corrente postale	-	-	-
Totali	27.736.735,96	- 6.149.099,38	21.587.636,58

La variazione in diminuzione delle disponibilità liquide è da correlare all'incremento del saldo FSN non ancora erogato.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e Risconti attivi	Saldo iniziale 01/01/2023	Incrementi o decrementi	Saldo al 31/12/2023
Ratei attivi	27.588,68	96.022,10	123.610,78
Risconti attivi	77.254,64	21.595,16	98.849,80
Totali	104.843,32	117.617,26	222.460,58

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così costituito:

Patrimonio netto	Saldo iniziale 01/01/2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Fondo di dotazione	59.383.615,92	3.522.119,74		62.905.735,66
Finanziamenti per investimenti	10.129.877,28	4.332.300,00	130.484,04	14.331.693,24
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	-			-
Altre riserve	16.540.208,90		3.924.092,75	12.616.116,15
Contributi per ripiano perdite	-			-
Utili (perdite) portati a nuovo	409.649,98		409.649,98	-
Utile (perdita) dell'esercizio	- 811.622,99	427.260,13	- 811.622,99	427.260,13
Totali	85.651.729,09	8.281.679,87	3.652.603,78	90.280.805,18

Si evidenzia un incremento del patrimonio di 4.629.000,00 euro.

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01/01/2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Fondi per imposte, anche differite	97.206,84	66.015,52		163.222,36
Fondi per rischi	98.266,59		21.760,79	76.505,80
Fondi da distribuire	-			-
Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	-			-
Altri fondi oneri	1.854.263,47	1.186.227,76	91.219,54	2.949.271,69
Totali	2.049.736,90	1.252.243,28	112.980,33	3.188.999,85

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri, preso anche atto della relazione predisposta dall'ufficio gestioni affari legali e contenzioso, in ordine allo stato dei contenziosi in essere alla data del 31/12/2023.

In nota integrativa viene evidenziato che i fondi rinnovi contrattuali accolgono le somme calcolate per il rinnovo contrattuale del comparto 2022-2024 e i rinnovi contrattuali 2019-2021 per la dirigenza Sanitaria e PTA. Le proiezioni fornite dal Servizio Risorse Umane con nota protocollo n. 4407/2024 sono quantificate secondo i criteri indicati dalle Circolari MEF 26/2021 e 23/2022. Gli importi iscritti sono quelli relativi al personale FSN; per quello di ricerca si seguirà il criterio di cassa, già adottato per le altre poste arretrate relative a detto personale, ossia indicando il rinnovo al momento dell'erogazione con iscrizione di pari entrata.

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01/01/2023	Incrementi o decrementi	Saldo al 31/12/2023
Debiti v/fornitori	5.828.946,40	- 241.305,53	5.587.640,87
Debiti tributari	73.680,67	581.979,17	655.659,84
Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	464.346,05	71.755,11	536.101,16
Debiti v/altri	2.859.347,50	1.662.709,77	4.522.057,27
Totali	9.226.320,62	2.075.138,52	11.301.459,14

Nel corso dell'esercizio non sono stati contratti mutui.

I debiti v/fornitori sono comprensivi dell'IVA da versare all'Erario in seguito all'applicazione dello *split payment* dall'1/7/2017, in quanto la stessa IVA diviene esigibile al momento del pagamento.

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale

Ratei e Risconti passivi	Saldo iniziale 01/01/2023	Incrementi o decrementi	Saldo al 31/12/2023
Ratei passivi	4.206,63	- 3.480,48	726,15
Risconti passivi	14.391.607,66	4.061.824,82	18.453.432,48
Totali	14.395.814,29	4.058.344,34	18.454.158,63

L'incremento dei risconti passivi è correlato all'aumento dei finanziamenti per ricerca, non utilizzati nel corso dell'esercizio.

Per quanto riguarda le voci più significative del **conto economico**, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il valore della produzione al 31 dicembre 2023 è di 54.443.261,60 euro ed è così composto:

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

Valore della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Contributi in c/esercizio	45.466.729,20	3.202.607,93	48.669.337,13
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-
Ricavi per prestazioni sanitarie	4.983.603,60	355.344,53	5.338.948,13
Concorsi, recuperi e rimborsi	323.410,61	- 90.194,89	233.215,72
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	66.594,92	63.889,12	130.484,04
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi	111.028,83	- 39.752,25	71.276,58
Totali	50.951.367,16	3.491.894,44	54.443.261,60

I Contributi in conto esercizio sono costituiti dalle seguenti voci:

- Contributo Conto esercizio dello Stato FSN
per assegnazione annua – CIPE per euro 37.834.501,00;
- Contributi Conto esercizio dello Stato per euro 3.111.481,34;
- Contributi Conto esercizio da Regioni per euro 0,00;
- Contributi Conto esercizio – extra fondo per euro 3.342.259,32;
- Contributi Conto esercizio per Ricerca per euro 4.368.720,47;
- Contributi Conto esercizio da privati per euro 12.375,00.

Si evidenzia un incremento del 7,04% per contributi in c/esercizio, relativo per la maggior parte al finanziamento degli oneri contrattuali nel fondo sanitario nazionale deliberato dal CIPE n. 33 del 30 novembre 2023 pubblicata in G.U. n. 9 del 12 gennaio 2024.

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

Costi della produzione

I costi della produzione ammontano ad 52.414.214,51 euro come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costo della produzione	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Acquisti di beni	5.429.999,60	570.533,05	6.000.532,65
Acquisti di servizi sanitari	2.371.133,83	- 202.363,62	2.168.770,21
Acquisti di servizi non sanitari	9.553.425,52	- 1.701.007,85	7.852.417,67
Manutenzione e riparazione	2.189.727,10	431.887,52	2.621.614,62
Godimento di beni di terzi	191.304,03	291.562,91	482.866,94
Costi del personale	26.149.628,26	654.716,16	26.804.344,42
Oneri diversi di gestione	922.599,89	15.984,56	938.584,45
Ammortamenti	4.142.877,29	- 37.635,97	4.105.241,32
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	200.000,00	200.000,00
Variazione delle rimanenze	138.271,24	- 84.656,77	53.614,47
Accantonamenti	1.076.179,34	110.048,42	1.186.227,76
Totali	52.165.146,10	249.068,41	52.414.214,51

Proventi finanziari

Proventi finanziari	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Interessi attivi	-	-	-
Altri Proventi finanziari	346,59	- 47,18	299,41
Totali	346,59	- 47,18	299,41

Oneri finanziari

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

Oneri finanziari	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Interessi passivi	-	-	-
Altri oneri finanziari	3.503,20	- 2.416,83	1.086,37
Totali	3.503,20	- 2.416,83	1.086,37

Proventi e oneri straordinari

Proventi e oneri straordinari	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Proventi straordinari:			
Plusvalenze	24.534,00	- 24.534,00	-
Altri proventi straordinari	2.872.952,56	- 2.027.039,18	845.913,38
Totale proventi straordinari	2.897.486,56	- 2.051.573,18	845.913,38
Oneri straordinari			
Minusvalenze	11.298,77	- 5.464,25	5.834,52
Altri oneri straordinari	649.065,94	- 352.417,04	296.648,90
Totale oneri straordinari	660.364,71	- 357.881,29	302.483,42
Totale	2.237.121,85		543.429,96

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Questo Collegio ha verificato l'attività dell'Ente per valutarne la conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione (CDA) ed esaminando, con un metodo di campionamento improntato a criteri di completezza logico-sistematica, le delibere del Direttore Generale e le determine dirigenziali.

I provvedimenti esaminati sono risultati regolari.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione del Direttore generale l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2023, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti), che si attesta nel corso nell'esercizio 2023 a – 9,19 con un miglioramento rispetto all'esercizio precedente;
- L'Ente ha regolarmente adempiuto al disposto dell'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

- è stata effettuata la comunicazione dello *stock* del debito attraverso AREARGS ex Piattaforma PCC, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31 dicembre 2023, ai sensi della Legge 145 – 2018 c. 867 - Lo *stock* del debito risultante al 31/12/2023 ammonta a 53,20 euro;
- l'Ente ha rispettato gli obblighi relativi alle politiche di contenimento della spesa, per la parte applicabile agli Enti appartenenti al Servizio Sanitario Nazionale;
- Sono stati allegati alla nota integrativa i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, come richiesto dall'art. 77-quater, comma 11, del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.

Il Collegio attesta, inoltre, che sulla base dei controlli effettuati, si è potuta verificare una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche del magazzino e la situazione contabile; inoltre, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, all'esito delle verifiche di cassa e degli accertamenti sulla gestione finanziaria dell'Istituto, che ha fornito una nota integrativa completa ed esaustiva ispirata a condivisibili criteri di obiettività e prudenza, ritiene di valutare positivamente la capacità gestionale e di mantenimento degli equilibri del bilancio dell'IZSVe che ha realizzato un utile di esercizio pari a 427.260,13 euro (a fronte del risultato negativo dello scorso anno) oltre ad evidenziare una rassicurante solidità patrimoniale. In linea con la relazione della Direttrice Generale, merita rimarcare l'influenza positiva, sul bilancio di esercizio 2023, "del riparto delle disponibilità finanziarie per il SSN" anno 2023, di cui alla delibera CIPE n. 33 del 30/11/2023, che ha confermato la quota di funzionamento storica e ha deliberato il finanziamento dei rinnovi contrattuali del comparto per il triennio 2019-2021, per l'annualità 2023 e per gli arretrati. Si ritiene utile ribadire che, nonostante la riconosciuta considerazione quale polo di eccellenza, l'Ente avrà ancora difficoltà nella progettualità in ambito di spese per investimenti, atteso che non si è avuto l'auspicato incremento della quota di funzionamento del finanziamento ordinario e attesa, altresì, l'impossibilità di agevolare lo sviluppo dell'Istituto mediante gli utili da destinare ad investimenti. Il quadro descritto potrebbe impattare negativamente sull'efficace perseguimento degli obiettivi operativi che l'Ente si è prefissato in coerenza con la sua *mission* poiché, il mancato rinnovo del parco tecnologico, a lungo andare, potrebbe ridurre l'aspetto

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

attrattivo dell'IZSve per i ricercatori e per gli investitori ostacolando, pertanto, quell'andamento competitivo che contraddistingue l'Istituto in ambito sanitario, scientifico e con riferimento all'innovazione.

Si raccomanda di mantenere un costante *focus* sull'evoluzione delle dinamiche di costo anche delle componenti qualitativamente più rigide, al fine di garantire la sostenibilità finanziaria di medio-lungo periodo.

Il Collegio dopo aver verificato la corrispondenza del bilancio d'esercizio 2023 alle risultanze contabili, l'esistenza delle attività e delle passività e la loro corretta esposizione in bilancio, l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

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