



**DPF DIPARTIMENTO SANITA' PESCARA
DPF011 SERVIZIO SANITÀ VETERINARIA, IGIENE E SICUREZZA DEGLI ALIMENTI
DPF011003 UFFICIO ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA E CONTROLLI IZS**

DGR n. 138 del 26/02/2024

OGGETTO: ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'ABRUZZO E DEL MOLISE G. CAPORALE DI TERAMO. CONTROLLO DI LEGITTIMITÀ DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 1 DELL'11 GENNAIO 2024 AD OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024 E PLURIENNALE 2024-2026



Direzione Generale della Regione

DRG009 Servizio Assistenza Atti del Presidente e della Giunta Regionale

Riunione di Giunta del: 26/02/2024

Presidente: MARCO MARSILIO

Componenti della Giunta:	DANIELE D'AMARIO	PRESENTE
	EMANUELE IMPRUDENTE	PRESENTE
	MARCO MARSILIO	PRESENTE
	MARIO QUAGLIERI	PRESENTE
	NICOLA CAMPITELLI	PRESENTE
	NICOLETTA VERI	PRESENTE
	PIETRO QUARESIMALE	PRESENTE



DPF DIPARTIMENTO SANITA' PESCARA

DPF011 SERVIZIO SANITÀ VETERINARIA, IGIENE E SICUREZZA DEGLI ALIMENTI

DPF011003 UFFICIO ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA E CONTROLLI IZS

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'ABRUZZO E DEL MOLISE G. CAPORALE DI TERAMO. CONTROLLO DI LEGITTIMITÀ
OGGETTO: DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 1 DELL'11 GENNAIO 2024 AD OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2024 E PLURIENNALE 2024-2026

LA GIUNTA REGIONALE

VISTO il Decreto Legislativo 30 giugno 1993, n. 270, recante: "Riordinamento degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali, a norma dell'art. 1, comma 1°, lett. h) della legge 23 ottobre 1992, n. 421";

VISTO il D.M. 16 febbraio 1994, n. 190 ad oggetto: "Regolamento recante norme per il riordino degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali, in attuazione dell'art. 1, comma 5 del D. Lgs. 30 giugno 1993, n. 270";

VISTA la sentenza 24 marzo-7 aprile 1994, n. 124 (G.U. 13.4.1994, n. 16 – Serie Speciale) della Corte Costituzionale in ordine alla dichiarazione di illegittimità costituzionale di parte di alcuni commi degli articoli 2 e 3 del D. Lgs. n. 270/93";

VISTO il D. Lgs 28 giugno 2012, n. 106 recante: "Riorganizzazione degli enti vigilati dal Ministero della Salute a norma dell'art. 2 della legge 4 novembre 2010, n. 183";

VISTO il D. Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della Legge 23 ottobre 1992, n. 421" e s.m.i.;

VISTO l'art. 4, comma 8, della legge 340 dicembre 1991, n. 412 il quale stabilisce che per gli atti riguardanti il bilancio di previsione, le variazioni di bilancio e il conto consuntivo, la determinazione della consistenza qualitativa e quantitativa complessiva del personale, la deliberazione di programmi di spese pluriennali e i provvedimenti che disciplinano l'attuazione dei contratti e delle convenzioni, il controllo preventivo è assicurato dalla regione, che è tenuta a pronunciarsi, anche in forma di silenzio assenso, entro quaranta giorni dal ricevimento dell'atto. I provvedimenti come sopra approvati diventano definitivi;

VISTE la Legge Regionale dell'Abruzzo 21 novembre 2014, n. 41 recante *“Riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise “G. Caporale” “e ss.mm.ii (L.R. 24.03.2015, n. 6) e la L. R. del Molise 4 marzo 2015 n. 2 “Riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise “G. Caporale””;*

VISTO, in particolare, l'art. 23 delle citate leggi regionali che disciplina le funzioni di vigilanza e controllo sugli atti dell'Istituto;

VISTO lo Statuto dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise G. Caporale Teramo approvato dalla Giunta regionale d'Abruzzo con Deliberazione n. 1098 del 29 dicembre 2015 e nello specifico l'art. 11, lett. d) che assegna al Consiglio di Amministrazione dell'Istituto, tra gli altri, il compito di approvare il *“Bilancio economico preventivo annuale e triennale ed i relativi piani di attività”;*

VISTA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 dell'11 gennaio 2024 ad oggetto: *“Approvazione Bilancio preventivo economico annuale 2024 e pluriennale 2024-2026”.* con allegati: Delibera D.G. n. 638 del 12.12.2023 e il Documento contabile *“Bilancio preventivo economico 2024 - Bilancio Pluriennale di previsione 2024-2026, trasmessa con nota prot. n. 2024/0000609/GEN/GEN del 16.01.2024;*

DATO ATTO che la stessa è stata acquisita al protocollo della Regione Abruzzo in data 16.01.2024, al n. RA16577/24 e la trasmissione è avvenuta entro quaranta giorni dalla sua adozione, nel rispetto dell'art. 23, comma 4°, delle LL.RR. n. 41/2014 Abruzzo e n. 2/2015 Molise;

PRESO ATTO che il provvedimento è stato contemporaneamente inoltrato alla Regione Molise;

PRESO ATTO che il termine entro il quale la Giunta della Regione Abruzzo è chiamata ad esprimersi, anche sotto forma di silenzio assenso, è di gg. 40 dalla ricezione degli atti deliberativi, per cui la scadenza naturale del termine rimane fissata al giorno **25 febbraio 2024;**

ACCERTATO che la Regione Molise, entro il termine di gg. 15 dalla ricezione (ndr. 31 gennaio 2024) non ha prospettato rilievi o osservazioni ai fini della decisione di controllo preventivo di legittimità sull'atto in esame;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante *“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 artt. 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42”* il quale, al titolo II. Disciplina le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci per gli enti del settore sanitario, detta i principi contabili cui tali enti devono attenersi e adotta i nuovi schemi di bilancio da utilizzare;

RICHIAMATO l'art. 19, comma 2, lett. d) che indica espressamente gli II.ZZ.SS. quali destinatari delle disposizioni in esso contenute e, in particolare, l'art. 25, comma 4, del decreto 118/2011 nel quale è previsto che gli Istituti Zooprofilattici Sperimentali di cui al D. Lgs n. 270/1993 *“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";

PRESO ATTO che Regolamento di Contabilità dell'Istituto è stato approvato con Deliberazione del C. di A. n. 20 del 21.11.2017;

VISTO il Verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 11 del 29.12.2023 contenente il parere favorevole espresso dal Collegio sulla verifica degli atti contabili in esame, ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs 30 giugno 2011, n. 123;

VERIFICATI i valori del Bilancio Preventivo Economico 2024 in raffronto con il Bilancio Preventivo Economico 2023 e con il Consuntivo 2022 (ultimo Bilancio d'esercizio approvato);

CONSIDERATO che il preventivo economico 2024 è presentato in pareggio e:

- l'importo previsto per il Valore della Produzione è pari ad **€ 60.071.259,59** mentre la stessa voce del bilancio di previsione 2022 era di **€ 52.587.846,57**, con una differenza del + 14,23%, ed è risultata di **€ 53.486.127,47** sul consuntivo 2022;

- l'importo previsto per i Costi della Produzione è pari ad **€ 58.442.774,33** mentre la stessa voce del bilancio di previsione 2022 era di **€ 51.062.079,74**, con una differenza del + 14,45%, ed è risultata di **€ 49.878.2323,09** sul consuntivo 2022;

- che la differenza di **€ 1.628.485,27** viene destinata interamente ad Imposte sul Reddito dell'esercizio (IRAP);

- che deve registrarsi un aumento del 9,74% del costo complessivo per le "consulenze, collaborazioni, interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie" rispetto al dato 2022;

- che deve registrarsi un considerevole aumento (+ 44,99%) del costo per le "consulenze, collaborazioni, interinale ed altre prestazioni di lavoro non sanitarie";

- che nella nota illustrativa tali aumenti si giustificano in quanto tali costi sono "interamente finanziati nell'ambito i progetti e convenzioni nazionali e internazionali e delle attività di cui alla L. 3/2001";

- che il costo del personale, che costituisce la posta più importante del bilancio, evidenzia un effettivo rilevante aumento (+11,10%), rispetto al preventivo dell'anno precedente e del 28,75% rispetto al consuntivo 2022, giustificato con argomentazioni dettagliatamente riportate nella Nota Illustrativa, nella quale viene rilevato come il Costo del Personale sia sottoposto ai vincoli stabiliti dall'art. 10 del D. Lgs 106/2012 e dalla Leggi Regionali n. 41/2041 dell'Abruzzo e 2/2015 del Molise;

- che, sempre relativamente al costo del personale, ulteriori verifiche effettuate dal Collegio dei Revisori dei Conti hanno evidenziato che i maggiori costi, quantificati tenendo conto dei rinnovi contrattuali e dei relativi arretrati, sono derivati:

• € 2.450.507,20 da assunzione di personale con rapporto di lavoro dipendente a tempo indeterminato;

- € 654.195,22 da assunzione di personale con rapporto di lavoro dipendente a tempo determinato;
- € 1.729.176,04 da assunzione di personale piramide della ricerca cofinanziato dal Ministero della Salute e non assoggettato ai limiti di spesa del personale;

e che, in definitiva, tutte le spese preventivate trovano la propria fonte certa di copertura nel F.S.N. o in progetti e programmi finanziati;

- che sono state analiticamente indicate le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli/riduzioni previsti nei riguardi dell'Istituto in attuazione di specifiche misure di contenimento della spesa pubblica;

ACCERTATO che le poste relative al 2024 del Bilancio Preventivo Economico annuale coincidono con quelle del primo anno del Bilancio Economico Pluriennale 2024-2026;

RILEVATO che il Piano Economico Pluriennale 2024-2026 si ricollega agli altri documenti del ciclo del bilancio e, quindi, al Piano Triennale degli Investimenti 2024-2026;

PRESO ATTO che il Piano Triennale degli Investimenti 2024-2026 prevede per l'esercizio 2024 investimenti per complessivi € **2.975.000,00**, finanziati con l'utilizzo di 1) Fondi Emergenze (COVEPI e CESME) per € **788.000,00**; 2) Fondi Anagrafe Nazionale degli Animali per € **2.125.000,00** 3) Fondi Monitoraggio Postmarketing dei Farmaci Veterinari per € **62.000,00**;

VERIFICATO che le poste di ricavo iscritte nei contributi da Regione Abruzzo (extra fondo) e vincolate corrispondono a quanto stanziato per le stesse voci sul bilancio regionale di previsione 2024;

VISTA la nota illustrativa nella quale sono stati esplicitati i criteri impiegati nell'elaborazione dello strumento contabile;

VISTO anche il Piano Strategico annuale e triennale delle attività 2023-2025, relativamente alla annualità 2024;

RITENUTO di poter procedere all'approvazione degli atti in oggetto;

VISTA la L.R. 14 settembre 1999, n. 77 e s.m.i.;

DOPO puntuale istruttoria favorevole da parte della struttura proponente;

VISTO l'art. 5 della L.R. del 14 settembre 1999 n. 77 recante "Norme in materia di organizzazione e rapporti di lavoro della Regione Abruzzo" e successive modifiche ed integrazioni;

DATO ATTO che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale;

DATO ATTO CHE:

1. Il Dirigente del Servizio Sanità Veterinaria e Sicurezza degli Alimenti, competente nelle materie trattate nel presente provvedimento, ha espresso il proprio parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico amministrativa dello stesso, apponendovi la propria firma in calce;

2. il Direttore del Dipartimento Sanità, apponendo la sua firma sul presente provvedimento, sulla base del parere favorevole di cui al precedente punto 1, attesta che lo stesso è conforme agli indirizzi, funzioni ed obiettivi assegnati al Dipartimento medesimo ;

con i voti espressi nelle forme di legge

DELIBERA

per le motivazioni specificate in premessa, che qui si intendono integralmente trascritte e approvate

1. di approvare, ai sensi dell'art. 23 delle LL.RR. n. 41/2014 Abruzzo e n. 2/2015 Molise, la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 dell'11 gennaio 2024 ad oggetto: "Approvazione Bilancio preventivo economico annuale 2024 e pluriennale 2024-2026". con allegati: Delibera D.G. n. 638 del 12.12.2023 e il Documento contabile "Bilancio preventivo economico 2024 - Bilancio Pluriennale di previsione 2024-2026";

2. di notificare il presente provvedimento al Direttore Generale ed al Presidente del C. di A. dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise "G. Caporale" di Teramo ed al Presidente della Giunta Regionale del Molise;

3. di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio regionale.



**DPF DIPARTIMENTO SANITA' PESCARA
DPF011 SERVIZIO SANITÀ VETERINARIA, IGIENE E SICUREZZA DEGLI ALIMENTI
DPF011003 UFFICIO ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA E CONTROLLI IZS**

RIEPILOGO FIRME PROPOSTA DI DELIBERA

ESTENSORE
Roberta Torlone
(Firmato elettronicamente)

RESPONSABILE UFFICIO
Roberta Torlone
(Firmato elettronicamente)

DIRIGENTE
DPF011 Servizio sanità veterinaria, igiene e sicurezza degli alimenti
Giuseppe Bucciarelli
(Firmato digitalmente)

DIRETTORE
DPF DIPARTIMENTO SANITA' PESCARA
Claudio D'Amario
(Firmato digitalmente)

ASSESSORE
A05 Segreteria Assessore Salute, Famiglia e Pari Opportunita'
Nicoletta Veri
(Firmato digitalmente)



RIEPILOGO ALLEGATI PARTE INTEGRANTE OMISSIS

Nome allegato: Bilancio-preventivo-economico-2024.pdf

Impronta 81B95CFA6E08226513FF8FD760B156F00D7BAF7354DBB68414407819652FD730



RIEPILOGO FIRME DELIBERA

**DPF DIPARTIMENTO SANITA' PESCARA
DPF011 SERVIZIO SANITÀ VETERINARIA, IGIENE E SICUREZZA DEGLI ALIMENTI
DPF011003 UFFICIO ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA E CONTROLLI IZS**

(Firmato digitalmente da)
MARCO MARSILIO
PRESIDENTE

Data: 26/02/2024 16:23:47
Nr. di serie certificato: 5268348803568529325

(Firmato digitalmente da)
DANIELA VALENZA
SEGRETARIO

Data: 26/02/2024 16:38:52
Nr. di serie certificato: 7714802313482283681