



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELLA LOMBARDIA E DELL'EMILIA ROMAGNA**

“BRUNO UBERTINI”

(ENTE SANITARIO DI DIRITTO PUBBLICO)

C.F. - P.IVA 00284840170

Sede Legale: Via Bianchi, 9 – 25124 Brescia

Tel 03022901 – Fax 0302425251 – Email info@izsler.it

N. REA CCIAA di Brescia 88834

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il risultato di esercizio del 2015 è di € 9.946.231.

Nel complesso i ricavi registrano un decremento del 1,83%, mentre i costi dell'esercizio rimangono sostanzialmente invariati, con un calo dello 0,24%.

La gestione è caratterizzata dalla contrazione delle assegnazioni vincolate dallo Stato e da un minor fatturato per prestazioni a pagamento verso il settore pubblico. Cresce l'attività in autocontrollo verso i privati.

Aumenta la consistenza del patrimonio aziendale e prosegue l'impegno per l'ammodernamento delle attrezzature di laboratorio a supporto dell'attività analitica e di ricerca.

Anche nel 2015 i tempi di pagamento verso i fornitori si sono attestati su una media di 50gg.

Il bilancio di esercizio è stato predisposto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo 23.06.2011, 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 art.1 e 2 della Legge 5.05.2009, n.42”. Il documento si differenzia in alcune parti dallo schema previsto per le Aziende Sanitarie al fine di fornire una migliore rappresentazione della diversa tipologia di attività svolta dall'Ente. Le modifiche apportate allo schema di bilancio sono state condivise con gli altri II.ZZ.SS. e la regione.

ANALISI DEI DATI CONTABILI DELLA GESTIONE

La relazione sulla gestione si articola nell'analisi dei seguenti argomenti:

- a) gestione caratteristica
- b) investimenti
- c) gestione finanziaria e straordinaria
- d) commento ai dati relativi all'attività di analisi
- e) tempi di pagamento delle fatture
- f) attività di ricerca
- g) recupero crediti
- h) commento al risultato d'esercizio
- i) commento agli indici di bilancio

a) GESTIONE CARATTERISTICA

Il **valore della produzione** è diminuito complessivamente dell'1,83% ed ammonta a € 73.721.019.

I contributi in c/esercizio assegnati nel 2015, pari a € 61.572.916, rappresentano la componente più significativa dei ricavi.

L'assegnazione annua dallo Stato ammonta a € 57.049.210 e risulta invariata rispetto al 2014.

I contributi in c/esercizio vincolati per la ricerca ammontano complessivamente a € 3.420.758.

L'importo comprende l'assegnazione dal Ministero della Salute per la ricerca corrente anno 2014.

A fronte di una disponibilità complessiva per la ricerca corrente 2014 di € 10.500.000 il Ministero della Salute ha assegnato all'Istituto una quota di € 1.524.367, corrispondente al 14,52%. Va inoltre segnalato che per la ricerca finalizzata non sono rilevate assegnazioni, mentre sono in calo quelle dall'Unione Europea e dalle Regioni.

La voce **ricavi per prestazioni sanitarie** registra una diminuzione 1,88%.

Il fatturato verso il settore pubblico diminuisce del 44,94% passando da € 631.490 del 2014 a € 347.685. Come previsto dal D.Lgs n. 106/2012, le prestazioni per profilassi e compravendita richieste dalle Aziende Sanitarie della Lombardia e dell'Emilia Romagna vengono erogate gratuitamente.

Il fatturato verso il settore privato è di € 7.780.240 e registra un incremento del 1,68%.

Le prestazioni verso privati che hanno evidenziato i maggiori incrementi sono:

- esami anatomo-patologici: € 76.828 con un incremento del 35,49%
- service bioanca: € 68.319 con un incremento del 277,87%
- vendita reagenti: € 371.167 con un incremento del 96,37%
- vendita vaccini: € 286.983 con un incremento del 15,08%

I cali più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- esami virologici € 95.449 con un decremento del 15,35%
- esami linee cellulari € 0 con un decremento del 100,00% (gli esami sono confluiti nella voce service bioanca)

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** riporta al proprio interno i seguenti principali importi:

- € 25.000 per accordo transattivo con un appaltatore
- € 36.349 per training organizzato in collaborazione con la FAO
- € 31.583 per rimborsi assicurativi
- € 55.792 per rimborsi contributi previdenziali dipendenti in aspettativa

Da ultimo si segnala che all'interno della voce **altri proventi e ricavi** è ricompreso il fatturato del servizio di foresteria, che ammonta a € 7.340, in leggero calo rispetto all'anno precedente. In questo raggruppamento sono comprese anche le seguenti voci:

- € 112.752 sopravvenienze attive
- € 105.427 per royalties determinate da nuovi contratti sottoscritti nel 2015
- € 116.231 ricavi per compartecipazione al servizio mensa

Costi della produzione: si riducono dello 0,24%, passando da € 60.893.818 a € 60.745.127.

Di seguito sono riportate alcune valutazioni relative alle variazioni dei costi della produzione:

1) **acquisti di beni:** il costo per l'acquisto di beni evidenzia un incremento del 6,08% in particolar modo dovuto all'incremento degli acquisti dei beni sanitari, determinato dall'incremento complessivo del valore degli esami eseguiti (+4,31%) nell'ambito dell'attività ufficiale, di ricerca e di autocontrollo.

2-3) **acquisti di servizi:** rispetto al 2015 si registra una riduzione dei costi del 12,81%.

All'interno degli acquisti di servizi sanitari, si evidenzia una diminuzione delle seguenti componenti:

- a) contributi erogati a soggetti partners in progetti di ricerca
- b) costo per il personale non strutturato (borse di studio, co.co.co e lavoro autonomo) utilizzato in attività di ricerca

Per i servizi non sanitari si rilevano invece i seguenti scostamenti significativi:

- a) diminuzione del costo per consulenze e delle collaborazioni esterne
- b) aumento del costo per i servizi informatici, determinato in particolare per il supporto e l'assistenza fornita ai software che gestiscono l'attività di formazione, gli osservatori regionali ed i portali dei centri di referenza.
- c) aumento del costo per premi assicurativi, determinato dalle regolazioni di premi di alcune polizze del 2014.

Diminuisce il costo per l'attività di formazione, determinato dal calo delle assegnazioni vincolate per l'organizzazione di eventi.

- 4) **manutenzione e riparazione:** vanno evidenziati i benefici ottenuti in sede di aggiudicazione dei nuovi contratti di manutenzione il cui costo registra un calo dell' 8,43%, riscontrabile su tutte le voci. Prosegue la graduale sostituzione delle attrezzature datate, che richiedono interventi manutentivi particolarmente onerosi.
- 5) **godimento di beni di terzi:** il costo dell'esercizio per i noleggi è diminuito da € 391.683 a € 270.509. L'importo è costituito per circa € 194.330 da contratti di noleggio di attrezzature di laboratorio, mentre la parte residuale è costituita in da noleggi di attrezzature da ufficio e di un automezzo.
- 6) **personale:** il costo per il personale dipendente, pari a € 31.435.407 si riduce dello 0,78%. Esso rappresenta il 51,75% dei costi della produzione ed assorbe il 55,10% del finanziamento annuo di parte corrente assegnato dallo Stato.
Le voci del Conto Economico mostrano come tutte le categorie del personale abbiano registrato una riduzione di costo con una minima differenza positiva per i ruoli del comparto tecnico e amministrativo. In particolare il costo del personale a tempo indeterminato è diminuito da € 30.521.395 a € 30.268.087, mentre il costo del personale a tempo determinato è aumentato da € 1.161.899 ad € 1.167.320. Nel ricordare le disposizioni normative che hanno esteso anche all'anno 2015 il blocco dei contratti, va precisato come la contrazione del costo sia stata determinata dalla parziale sostituzione del personale cessato e dalla riduzione del costo per le ferie maturate e non fruita.
I fondi contrattuali destinati al finanziamento delle voci retributive accessorie sono stati adeguati alla consistenza del personale in servizio.
In Nota Integrativa sono riportati i dati sull'occupazione che evidenziano la consistenza dell'organico.
- 7) **oneri diversi di gestione:** rispetto all'anno precedente il costo è diminuito di € 273.209. Rimangono sostanzialmente invariati gli oneri per indennità e rimborsi spese degli organi istituzionali, mentre si riducono sensibilmente gli altri oneri diversi di gestione.
- 8) **ammortamenti:** tutte le voci relative agli ammortamenti registrano un incremento. Ciò è stato determinato in prevalenza dalla conclusione e dal conseguente avvio della procedura di ammortamento per l'entrata in funzione della nuova sezione provinciale di Forlì, che da sola ha prodotto un ammortamento complessivo per l'anno 2015 di € 890.365.
- 9) **svalutazione dei crediti e delle immobilizzazioni:** nel 2015 è stata accantonata prudenzialmente la somma di € 100.000 per coprire le passività derivanti dall'inesigibilità di crediti di natura commerciale.
- 10) **variazione delle rimanenze:** la variazione delle giacenze di magazzino diminuisce di € 85.182. Va inoltre considerato che il valore di € 2.955.000 dei kit per l'att in giacenza presso il magazzino di Pirbright, è stato stornato al 31/12 ed interamente sterilizzato con l'utilizzo diretto del fondo rischi costituito negli anni 2010-2014. L'operazione non ha riflessi sul Conto Economico.
- 11) **accantonamenti:** si rileva un incremento dei contributi vincolati per la ricerca il cui utilizzo è rinviato all'esercizio successivo ed il venir meno della quota annua di accantonata per i kit della banca antigene aftoso.

Le **imposte sul reddito** ammontano complessivamente a € 2.881.739, di cui € 2.250.941 per IRAP, € 931.281 per IRES ed € -300.483 per IVA non detraibile con il metodo del pro-rata.

Di seguito vengono illustrati i dati relativi all'attività di sorveglianza epidemiologica sulla TSE. Il finanziamento ministeriale cresce da € 2.959.882 del 2014 a € 2.982.767. Rimane invariata la quota di € 2.834.173 assegnata per la stabilizzazione del personale precario di cui all'art.1, comma 566, della L.296/2006, mentre cresce il rimborso dei costi dei materiali utilizzati per gli esami e per le missioni/formazione del personale impiegato nell'attività di sorveglianza.

I dati di attività per la BSE e la Scrapie del 2015 riportano i seguenti valori:

- a) test eseguiti: crescono del 14,33%, passando da n.33.074 a n.37.814;
 - b) costo del materiale diagnostico: è aumentato da € 125.709 a € 147.708 per effetto del maggior numero di esami eseguiti;
 - c) costo del personale: l'importo annuo riconosciuto è di € 2.834.173;
- I rendiconti trimestrali inviati al Ministero della Salute sono i seguenti:

	I TRIM.	II TRIM.	III TRIM.	IV TRIM.	TOTALE
Esami eseguiti					
1) BSE	6.631	6.116	10.266	7.378	30.391
2) Scrapie	2.295	1.806	1.382	1.940	7.423
Finanziamento					
1 – Per esami	42.427	26.713	42.427	36.141	147.708
2 – Personale	-	-	-	-	2.834.173
3 – Missioni/formazione	-	-	-	-	886

Per l'attività di sorveglianza sulla Blue Tongue va ricordato quanto segue:

- a) il costo del personale impiegato per eseguire i test è coperto dall'assegnazione annua per la stabilizzazione del personale precario, di cui all'art.1, comma 566, della L.296/2006;
- b) non viene rimborsato dal Ministero della Salute il costo dei kit diagnostici utilizzati;
- c) il numero degli esami eseguiti aumenta del 23,23% (da 49.103 si passa a 60.513)

I rendiconti trimestrali inviati al Ministero della Salute riportano i seguenti dati di attività:

	I TRIM.	II TRIM.	III TRIM.	IV TRIM.	TOTALE
Esami eseguiti	10.939	14.202	13.963	21.409	60.513

A conclusione della relazione illustrativa sulla gestione caratteristica si segnala che, al momento, non si è a conoscenza di eventi che possano modificare in maniera significativa l'andamento complessivo della gestione, compromettendone la continuità aziendale.

b) INVESTIMENTI

In Nota Integrativa sono riportati i valori degli investimenti dell'esercizio con l'indicazione dettagliata degli interventi più significativi, opportunamente classificati in relazione alla categoria della immobilizzazione di appartenenza.

Anche nel 2015 è proseguito il lavoro di sostituzione e ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell'attività tecnico scientifica, come attestato dai seguenti importi:

Investimenti

- Fabbricati	€ 302.840
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 1.729.594
- Impianti e macchinari	€ 385.087
- Apparecchiature EDP	€ 48.081
- Macchine ufficio	€ 25.616

- Mobili e arredi	€ 453.072
- Attrezzature tecniche per manutenz.	€ 2.676
- Automezzi	€ 100.293
- Licenze uso software	€ 999.083
- Altre immobilizzazioni materiali	€ 24
- Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 0
- Immobilizzazioni materiali in corso	€ 776.125
Totale	€ 4.822.491

Il valore degli investimenti dell'esercizio risente del mancato avvio dei lavori di ampliamento della sezione diagnostica di Bologna, causato da un contenzioso non ancora definito.

c) GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

L'Istituto non ha fatto ricorso all'anticipazione del Tesoriere e non ha rilevato particolari criticità nella *gestione finanziaria*, assicurando il regolare pagamento delle scadenze.

Per quanto concerne la *gestione straordinaria* i valori rilevati a bilancio si riferiscono in prevalenza allo storno di crediti per il minore utilizzo di assegnazioni destinate alla ricerca.

d) COMMENTO AI DATI SULL'ATTIVITA' DI ANALISI

La relazione sulla gestione prende ora in esame i dati relativi agli scostamenti rilevati nel biennio 2014 – 2015 nel numero e nel valore degli esami eseguiti.

Le seguenti tabelle permettono di evidenziare in forma sintetica quanto segue:

- 1) nell'ambito dell'attività ufficiale il consistente incremento degli esami sierologici è stato determinato dalla decisione di classificare come gratuite le prestazioni rientranti nei piani di profilassi. Pertanto le prestazioni in profilassi-compravendita fatturate alle Aziende Sanitarie sono state ricondotte nell'ambito dell'attività ufficiale
- 2) il consistente calo del numero degli esami chimici eseguiti è stato determinato dal raggruppamento di alcune prove di laboratorio all'interno di un unico esame. Infatti, il valore complessivo degli esami chimici eseguiti è rimasto sostanzialmente invariato
- 3) il numero delle prove non in stampa ammonta a 22.743 per un valore di € 351.224.

Categoria	Anno 2014 numero esami su campioni ufficiali	Anno 2015 numero esami su campioni ufficiali	Scostamento	Anno 2014 numero esami su campioni non ufficiali	Anno 2015 numero esami su campioni non ufficiali	scostamento	Anno 2014 numero esami su campioni a pagamento	Anno 2015 numero esami su campioni a pagamento	scostamento	Totale numero esami Anno 2014	Totale numero esami Anno 2015	scostamento
Sierologici	531.204	1.309.157	59,42%	7.902	13.501	41,47%	1.713.510	895.948	-91,25%	2.252.616	2.218.606	-1,53%
Chimici e tossicologici	157.949	82.880	-90,58%	603.539	266.208	-126,72%	1.285.600	379.565	-238,70%	2.047.088	728.653	-180,94%
Batteriologicali	99.954	130.631	23,48%	55.904	9.711	-475,68%	439.213	423.902	-3,61%	595.071	564.244	-5,46%
Parassitologici	30.267	40.217	24,74%	27	122	77,87%	339.887	328.299	-3,53%	370.181	368.638	-0,42%
Istologici	2.180	2.047	-6,50%	191	254	24,80%	986	1.040	5,19%	3.357	3.341	-0,48%
Virologici	5.125	7.698	33,42%	1.030	2.168	52,49%	17.334	10.219	-69,63%	23.489	20.085	-16,95%
Biochimico-clinici	27.824	2.134	-1203,84%	170	1.159	85,33%	40.442	11.786	-243,14%	68.436	15.079	-353,85%
Anatomo - patologici	12.599	23.633	46,69%	11.467	8.015	-43,07%	8.412	10.759	21,81%	32.478	42.407	23,41%
Sopralluoghi	559	173	-223,12%	1.066	85	-1154,12%	2.199	167	-1216,77%	3.824	425	-799,76%
Biologia molecolare	103.935	136.900	24,08%	6.144	14.703	58,21%	73.358	79.032	7,18%	183.437	230.635	20,46%
Prove di sperimentazione	4.463	2.422	-84,27%	1.149	2.478	53,63%	90	189	52,38%	5.702	5.089	-12,05%
Preparazione campioni	0	545	100,00%	0	0	0,00%	0	8	100,0%	0	553	100,00%
Totale	976.059	1.738.437	43,85%	688.589	318.404	-116,26%	3.921.031	2.140.914	-83,15%	5.585.679	4.197.755	-33,06%

Categoria	Anno 2014 valore esami su campioni ufficiali	Anno 2015 valore esami su campioni ufficiali	scostamento	Anno 2014 valore esami su campioni non ufficiali	Anno 2015 valore esami su campioni non ufficiali	scostamento	Anno 2014 valore esami su campioni a pagamento	Anno 2015 valore esami su campioni a pagamento	scostamento	Totale valore esami 2014	Totale valore esami 2015	scostamento
Sierologici	734.038	1.783.375	58,84%	17.708	23.679	25,22%	1.693.525	1.340.686	-26,32%	2.445.271	3.147.740	22,32%
Chimici e tossicologici	3.330.574	3.324.712	-0,18%	232.849	151.728	-53,46%	1.799.780	1.751.139	-2,78%	5.363.203	5.227.579	-2,59%
Batteriologicali	1.234.483	1.334.458	7,49%	148.432	122.253	-21,41%	1.969.683	1.832.966	-7,46%	3.352.598	3.289.677	-1,91%
Parassitologici	319.295	252.165	-26,62%	168	777	78,38%	366.438	358.144	-2,32%	685.901	611.086	-12,24%
Istologici	64.040	60.375	-6,07%	4.991	7.090	29,61%	28.526	28.543	0,06%	97.557	96.008	-1,61%
Virologici	127.812	120.843	-5,77%	33.327	42.158	20,95%	124.786	100.147	-24,60%	285.925	263.148	-8,66%
Biochimico-clinici	29.909	5.795	-416,12%	174	4.504	96,14%	47.649	51.985	8,34%	77.732	62.284	-24,80%
Anatomo - patologici	112.667	156.054	27,80%	118.027	103.623	-13,90%	58.474	77.659	24,70%	289.168	337.336	14,28%
Sopralluoghi	61.472	38.430	-59,96%	26.132	14.880	-75,62%	22.689	28.951	21,63%	110.293	82.261	-34,08%
Biologia molecolare	1.825.822	1.895.185	3,66%	144.790	287.691	49,67%	1.443.978	1.593.287	9,37%	3.414.590	3.776.163	9,58%
Prove di sperimentazione	119.318	22.369	-433,41%	28.250	56.911	50,36%	34.496	26.986	-27,83%	182.064	106.266	-71,33%
Preparazione Campioni	0	37.522	100,00%	0	0	0,00%	0	750	100,00%	0	38.272	100,00%
Totale	7.959.430	9.031.281	11,87%	754.848	815.294	7,41%	7.590.024	7.191.242	-5,55%	16.304.302	17.037.817	4,31%

Di seguito si riporta il valore dell'attività analitica a pagamento suddiviso per singole strutture:

Struttura erogante	Alimenti Vario	Sanità Animale	Fatturato Totale
Reparto animali da laboratorio	9	51.701	51.710
Reparto substrati cellulari ed immunologia cellulare	269.384	1.823	271.206
Sezione di Brescia	46.742	496.455	543.197
Sezione di Bergamo	132.169	48.680	180.848
Sezione di Binago	27.977	32.349	60.326
Sezione di Cremona	45.890	189.302	235.192
Sezione di Lodi	34.276	103.398	137.674
Sezione di Mantova	107.716	348.614	456.330
Sezione di Milano	141.118	36.329	177.447
Sezione di Pavia	119.159	101.158	220.318
Sezione di Sondrio	53.943	16.993	70.936
Sezione di Bologna	110.946	71.607	182.553
Sezione di Ferrara	53.130	3.984	57.113
Sezione di Forlì	87.172	593.333	680.505
Sezione di Modena	50.799	30.141	80.941
Sezione di Parma	52.407	184.221	236.628
Sezione di Piacenza	204.880	144.436	349.316
Sezione di Ravenna	54.206	41.375	95.581
Sezione di Reggio Emilia	105.450	401.173	506.623
Reparto Chimico degli Alimenti (Bologna)	436.713	1.493	438.207
Reparto Virologia	1.375	248.702	250.077
Reparto Batteriologia	7.624	52.081	59.706
Reparti Agenti ad alta diffusione biotecnologie	71.916	10.376	82.292
Reparto Genomica	3.679	192.263	195.942
Reparto Proteomica	0	3.492	3.492
Reparto Chimica degli alimenti di origine animale Sede BS	82.956	51	83.007
Reparto Chimica applicata alle tecnologie alimentari Sede BS	186.821	0	186.821
Reparto Microbiologia	133.975	873	134.847
Reparto Tecnologia acidi nucleici applicata agli alimenti	255.461	943	256.404
Reparto Chimica degli alimenti di origine vegetale e mangimi Sede BS	341.811	12.657	354.468
Reparto produzione primaria	569.769	81.965	651.734
Totale (importo al lordo delle note di credito)	3.789.473	3.501.969	7.291.442

Valore medio del fatturato delle strutture è di € 235.208

Valore mediano del fatturato è di € 186.821

Prove di laboratorio con maggior fatturato

ESAME	TECNICA	Numero	Fatturato
Esame latte routine	FTIR	109.239	281.837
Esame batteriologico Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi	Microbiologica	23.989	183.268
Trichinella (suidi mac.industriale)	ELISA indiretta screening (kit ID VET)	129.525	164.149
FITOFARMACI	Microscopica (digestione artificiale)	246.900	162.297
PRRS: agente eziologico	LC-MS/MS	678	156.645
Salmonella spp.	PCR Real Time	9.729	129.603
Antibiogramma	Microbiologica	10.861	129.381
Listeria monocytogenes	Kirby-Bauer	18.386	127.030
Salmonella spp.	PCR Real Time	8.314	122.310
Malattia di Aujeszky gE: anticorpi	PCR Real Time	11.060	122.006
Microorganismi	ELISA competitiva (kit IZS-BS)	84.204	107.458
Enterobacteriaceae	Microbiologica a 30°C	11.999	103.344
Retrovirus endogeni suini (PERVs): agente eziologico	Microbiologica	11.543	101.720
Salmonella spp. in pool	PCR Real Time	216	101.069
Listeria monocytogenes	Microbiologica	11.050	94.507
Esame routine Urea Caseina Crioscopia	Microbiologica	6.504	89.529
Aflatossina M1	FTIR	96.182	86.564
Trichinella	ELISA	4.568	85.042
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi	Microscopica (digestione artificiale)	53.061	76.333
	ELISA screening (kit IDEXX)	63.136	75.599

Prove di laboratorio maggiormente richieste

ESAME	TECNICA	Numero	Fatturato
Trichinella (suidi mac.industriale)	Microscopica (digestione artificiale)	246.900	162.297
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi	ELISA indiretta screening (kit ID VET)	129.525	164.149
Esame routine 100%	FTIR	109.239	281.837
Esame routine Urea Caseina Crioscopia	FTIR	96.182	86.564
Malattia di Aujeszky gE: anticorpi	ELISA competitiva (kit IZS-BS)	84.204	107.458
Cellule somatiche Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi	Optofluorometria	64.809	40.758
Trichinella	ELISA screening (kit IDEXX)	63.136	75.599
Esame routine Sporigeni	Microscopica (digestione artificiale)	53.061	76.333
PRRS: anticorpi	MPN	51.123	48.567
Esame batteriologico latte (1 terreno colturale)	ELISA competitiva (kit IZS-BS)	45.803	56.328
BVD: anticorpi anti-NS2-3	Microbiologica	37.425	45.951
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina:anticorpi verso gE del virus	ELISA (kit IZS-BS)	36.471	37.177
Neospora caninum: anticorpi	ELISA competitiva (kit IDEXX)	34.564	62.561
Esame batteriologico latte (2 terreni colturali)	ELISA (kit ID VET)	31.474	57.682
Malattia di Aujeszky gB: anticorpi	Microbiologica	28.826	49.756
Esame batteriologico latte (3 o più terreni colturali)	ELISA competitiva (kit IZS-BS) con titolo	25.089	29.901
Esame batteriologico	Microbiologica	24.269	50.673
Bronchite infettiva aviare: anticorpi	Microbiologica	23.989	183.268
Esame batteriologico latte (ricerca Streptococcus agalactiae)	HI	23.091	12.812
	Microbiologica (TKT)	22.922	23.503

e) TEMPI DI PAGAMENTO DELLE FATTURE

Il Decreto Legislativo 14.03.2013, n.33, concernente il "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni", stabilisce che nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale vengano pubblicati i riferimenti normativi ed i documenti volti a favorire la trasparenza dell'azione amministrativa dell'Istituto.

Il tempo medio di pagamento delle fatture nell'anno 2015 è stato di 50 giorni; il dato è calcolato considerando nel conteggio anche le fatture oggetto di contestazione e quelle il cui pagamento è subordinato alla ricezione di finanziamento vincolato.

L'Istituto è stato ricompreso nell'elenco dei 500 enti più virtuosi nel pagamento delle fatture, secondo la classifica pubblicata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze sulla base dei dati caricati dalle pubbliche amministrazioni sulla piattaforma per il monitoraggio dei crediti commerciali. In particolare l'Istituto risulta classificato come segue:

1) percentuale dell'importo pagato:	23° posto
a) n. fatture	5.949
b) importo totale	16.174.295,95
c) importo pagato	15.539.438,83
d) % importo pagato	96%
2) giorni medi ponderati di pagamento:	187° posto
e) tempo di pagamento medio ponderato	28 giorni
3) giorni medi ponderati di ritardo :	60° posto
f) tempo di ritardo medio ponderato	-16 giorni

Comunicazione di assenza di posizioni debitorie: il Decreto Legge 8.04.2012, n.35, convertito con modificazioni in Legge 06.06.2013, n.64, prescrive che le Pubbliche Amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sulla certificazione dei crediti siano tenute a caricare sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti, entro il 30 aprile di ogni anno, l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla fine dell'esercizio precedente, con gli identificativi dei debiti stessi. L'Istituto ha provveduto alla ricognizione dei debiti così come sancito dalla norma ed ha riscontrato che, alla data della rilevazione, le posizioni debitorie maturate entro il 31.12.2015 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n.1142452000000006 del 28.04.2016.

f) ATTIVITÀ DI RICERCA

Di seguito vengono riportati i valori contabili relativi all'attività di ricerca corrente e finalizzata finanziata dal Ministero della Salute.

Nel 2015, oltre ai consueti acconti, sono stati liquidati dal Ministero della Salute i saldi delle seguenti assegnazioni su progetti di ricerca ove *l'Istituto è Capofila*, conclusi e rendicontati in anni precedenti:

Ricerca corrente	2011	€ 6.644
------------------	------	---------

Nell'esercizio 2015 sono stati incassati i seguenti saldi di assegnazioni su progetti di ricerca ove *l'Istituto è Unità Operativa* conclusi e rendicontati in anni precedenti:

Ricerca finalizzata	2000	€ 12.911
Ricerca finalizzata	2005	€ 24.400

Ricerca finalizzata	2006	€ 48.742
Ricerca finalizzata	2007	€ 808
Ricerca finalizzata	2008	€ 33.942

Di seguito è riportata la rendicontazione contabile dei progetti di ricerca conclusi nel 2015:

Ricerca corrente 2010	Responsabile Scientifico	Finanziamento assegnato	importo rendicontato	% di utilizzo	Acconto liquidato	Saldo +/- da ricevere
2010/102 IZSVE	Arrigoni Norma	9.900,00	8.344,78	84%	7.920,00	424,78
2010/104 IZSPLV	Sara Rota Nodari	10.000,00	9.961,10	100%	8.000,00	1.961,10
2010/112 IZSPLV	Sara Rota Nodari	2.000,00	1.668,89	83%	1.600,00	68,89
Ricerca corrente 2011	Responsabile Scientifico	Finanziamento assegnato	importo rendicontato	% di utilizzo	Acconto liquidato	Saldo +/- da ricevere
2011/001	Amadori Massimo	75.000,00	75.000,00	100%	60.000,00	15.000,00
2011/002	Ferrari Maura	130.000,00	130.000,00	100%	104.000,00	26.000,00
2011/003	Sangiorgi Emanuele	45.000,00	41.986,05	93%	40.000,00	1.986,05
2011/004	Sozzi Enrica	77.000,00	76.170,91	99%	61.600,00	14.570,91
2011/005	Moreno Ana	50.000,00	41.474,56	83%	40.000,00	1.474,56
2011/006	Lavazza Antonio	70.000,00	70.000,00	100%	56.000,00	14.000,00
2011/007	Capucci Lorenzo	75.500,00	75.500,00	100%	60.400,00	15.100,00
2011/008	Rugna Gianluca	50.000,00	50.000,00	100%	40.000,00	10.000,00
2011/010	Vicari Nadia	139.478,78	137.891,46	100%	111.583,02	26.308,44
2011/011	Zanardi Giorgio	120.000,00	120.000,00	100%	96.000,00	24.000,00
2011/012	Arrigoni Norma	60.000,00	57.381,86	96%	48.000,00	9.381,86
2011/013	Luppi Andrea	70.000,00	70.000,00	100%	56.000,00	14.000,00
2011/014	Brocchi Emiliana	65.000,00	65.000,00	100%	52.000,00	13.000,00
2011/015	Barbieri Ilaria	50.000,00	33.936,01	68%	40.000,00	- 6.063,99
2011/016	D'Incau Mario	80.000,00	80.000,00	100%	64.000,00	16.000,00
2011/017	Daminelli Paolo	120.080,00	97.527,06	81%	96.064,00	1.463,06
2011/018	Bianchi Alessandro	57.000,00	49.972,85	88%	45.600,00	4.372,85
2011/019	Rota Nodari Sara	48.000,00	48.000,00	100%	38.400,00	9.600,00
2011/020	Bonilauri Paolo	20.500,00	20.500,00	100%	16.400,00	4.100,00
2011/101 IZSUM	Dusi Guglielmo	45.000,00	44.938,62	100%	36.000,00	8.938,62
2011/102 IZSPLV	Moreno Martin Ana	10.000,00	9.462,71	95%	8.000,00	1.462,71
2011/104 IZSPLV	Lavazza Antonio	35.000,00	28.032,37	80%	28.000,00	32,37
2011/107 IZSVE	Lombardi Guerino	5.000,00	3.396,75	68%	4.000,00	- 603,25
2011/109 IZSPLV	Pacciarini Maria	10.000,00	9.960,92	100%	8.000,00	1.960,92
Ricerca corrente 2012	Responsabile Scientifico	Finanziamento assegnato	importo rendicontato	% di utilizzo	Acconto liquidato	Saldo +/- da ricevere
2012/002	Chiapponi Chiara	150.000,00	150.000,00	100%	120.000,00	30.000,00
2012/003	Cammi Giuliana	50.000,00	43.531,42	87%	40.000,00	3.531,42
2012/006	Pongolini Stefano	109.108,00	108.123,49	99%	87.286,40	20.837,09
2012/007	Bolzoni Giuseppe	49.500,00	48.590,78	98%	39.600,00	8.990,78
2012/008	Grazioli Santina	58.000,00	58.000,00	100%	46.400,00	11.600,00
2012/014	Vezzoli Fausto	44.400,00	43.988,48	99%	35.520,00	8.468,48
2012/015	Cavadini Patrizia	50.000,00	50.000,00	100%	40.000,00	10.000,00
2012/013	Sangiorgi Emanuele	67.000,00	57.178,62	85%	53.600,00	3.578,62
2012/101 IZSVE	Lavazza Antonio	15.000,00	14.955,18	100%	12.000,00	2.955,18
2012/103 IZSUM	Arrigoni Norma	15.000,00	13.797,62	92%	12.000,00	1.797,62
2012/105 IZSSI	Tagliabue Silvia	5.000,00	5.000,00	100%	4.000,00	1.000,00
2012/109 IZSUM	Capucci Lorenzo	3.000,00	2.572,34	86%	2.400,00	172,34

Ricerca finalizzata 2009	Responsabile Scientifico	Finanziamento assegnato	importo rendicontato	% di utilizzo	Acconto liquidato	Saldo +/- da ricevere
PGR2009001	BelloCristiano(Esterno)	422.458,00	332.128,75	79%	295.720,60	36.408,15
PRF2009201	Sangiorgi Emanuele	392.058,00	381.400,32	97%	156.823,20	224.577,12
PRF2009202	Sechi Leonardo (Esterno)	433.058,00	403.847,72	93%	303.140,60	100.707,12
PRF2009302	Boniotti Beatrice	54.265,00	54.265,00	100%	21.706,00	32.559,00

g) RECUPERO CREDITI

I crediti commerciali stralciati nell'esercizio ammontano complessivamente a € 18.279 e sono costituiti interamente dalla presa d'atto di procedure concorsuali.

I crediti stralciati costituiscono il 0,2114% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 8.648.140.

Il confronto con i cinque anni precedenti è il seguente:

ricavi 2010: € 9.636.091 – crediti stralciati € 26.153 pari a 0,2714%

ricavi 2011: € 9.234.754 – crediti stralciati € 69.247 pari a 0,7498%

ricavi 2012: € 9.197.866 – crediti stralciati € 149.620 pari a 1,6266%

ricavi 2013: € 8.687.089 – crediti stralciati € 117.899 pari a 1,3572%.

ricavi 2014: € 8.684.640 – crediti stralciati € 9.488 pari a 0,1093%.

Per completare il quadro informativo si riportano di seguito gli importi incassati dall'Istituto da clienti "non identificati", che non sono stati attribuiti ad alcun cliente per la chiusura di partite aperte:

anno 2011 € 2.539

anno 2012 € 2.765

anno 2013 € 1.830

anno 2014 € 2.855

anno 2015 € 32.781

h) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio 2015 è in linea con quelli ottenuti negli ultimi anni e consente di incrementare ulteriormente la consistenza patrimoniale dell'Ente e di finanziare con risorse proprie l'attività di investimento e di ammodernamento delle infrastrutture.

L'ammontare complessivo dei ricavi di esercizio registra un decremento per il calo delle assegnazioni vincolate.

Il valore delle prestazioni a pagamento a favore di privati compensa, anche se non totalmente, il calo registrato verso il settore pubblico.

I costi della gestione caratteristica rimangono sostanzialmente confermati. L'aumento degli acquisti d'esercizio è stato determinato da un aumento del 4,31% del valore degli esami eseguiti.

i) COMMENTO AGLI INDICI DI BILANCIO

L'ultima parte della relazione sulla gestione riporta il commento ad alcuni indici di bilancio.

Il D.Lgs. 118/2011 individua alcuni indicatori specifici per le aziende sanitarie, le aziende ospedaliere e gli IRCSS. Tra quelli proposti dal decreto sono stati scelti quelli previsti per gli IRCSS in quanto più aderenti alla tipologia delle attività svolte dall'Istituto.

Nella seguente tabella sono riportati i valori degli indici degli ultimi due esercizi:

Indicatori economici – gestionali	2014	%	2015	%
<u>costi del personale</u>	<u>31.683.293</u>	= 42,35%	<u>31.435.407</u>	= 42,91%
ricavi gestione caratteristica	74.811.923		73.257.572	

(Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale)

<u>costi per beni e servizi</u> ricavi gestione caratteristica	=	<u>19.937.426</u> = 26,65% 74.811.923	<u>19.889.681</u> = 27,15% 73.257.572
<u>acquisti di beni sanitari</u> ricavi gestione caratteristica	=	<u>5.650.657</u> = 7,55% 74.811.923	<u>6.045.991</u> = 8,25% 73.257.572
<u>acquisti di beni non sanitari</u> ricavi gestione caratteristica	=	<u>881.627</u> = 1,18% 74.811.923	<u>883.505</u> = 1,21% 73.257.572
<u>consulenze, collaborazioni sanit.</u> = ricavi gestione caratteristica		<u>1.835.357</u> = 2,45% 74.811.923	<u>1.766.078</u> = 2,41% 73.257.572
<u>consulenze, collaborazioni non sanit.</u> = ricavi gestione caratteristica		<u>445.314</u> = 0,60% 74.811.923	<u>350.166</u> = 0,48% 73.257.572
<u>Altri servizi sanitari</u> ricavi gestione caratteristica	=	<u>1.308.172</u> = 1,75% 74.811.923	<u>974.672</u> = 1,33% 73.257.572
<u>Altri servizi non sanitari</u> ricavi gestione caratteristica	=	<u>7.214.222</u> = 9,64% 74.811.923	<u>7.574.744</u> = 10,34% 73.257.572
<u>manutenzioni e riparazioni</u> = ricavi gestione caratteristica		<u>2.210.394</u> = 2,95% 74.811.923	<u>2.024.016</u> = 2,76% 73.257.572
<u>godimento beni di terzi</u> = ricavi gestione caratteristica		<u>391.683</u> = 0,52% 74.811.923	<u>270.509</u> = 0,37% 73.257.572
<u>costi caratteristici (costo della produzione)</u> = ricavi gestione caratteristica		<u>60.893.818</u> = 81,40% 74.811.923	<u>60.745.127</u> = 82,92% 73.257.572
<u>costi caratteristici</u> = costi al netto amm.ti sterilizzati		<u>60.893.818</u> = 95,12% 64.018.866	<u>60.745.127</u> = 95,80% 63.409.149

Un commento significativo di questi indicatori richiederebbe un confronto con i dati degli altri IZS, al momento non disponibili.