



**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](mailto:info@izsler.it)

N. REA CCIAA di Brescia 88834

## **RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2017**

Nella predisposizione del bilancio di previsione dell'IZSLER per l'esercizio 2017 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica già previsti nelle leggi di stabilità degli esercizi precedenti e i dati storici riportati nel bilancio 2015 e nel preconsuntivo del 2016. Se da un lato la quantificazione dei costi tiene conto dei limiti di spesa stabiliti per gli enti del Sistema Sanitario Nazionale, la previsione relativa ai ricavi delle attività si basa sui trend degli ultimi anni.

I riferimenti normativi che sottendono alla redazione del bilancio di previsione sono rappresentati dal Capo II del D.Lgs. n.106 del 26 giugno 2012 di “Riorganizzazione degli Enti vigilati dal Ministero della Salute, a norma dell'art. 2 della Legge 4 novembre 2010, n.183”, (pubblicato sulla G.U. del 23 luglio 2012, n. 170).

Lo schema del bilancio di previsione è coerente con il documento introdotto dal Titolo II del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118, contenente “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regione, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”. Le integrazioni apportate al predetto schema sono state condivise tra gli II.ZZ.SS. e le Regioni di riferimento, in modo da definire un documento unitario ed adeguato ad illustrare le specifiche tipologie di finanziamento e di attività svolte.

Il bilancio di previsione dell'IZSLER, ai sensi dell'art. 25, commi 2 e 4, del D.Lgs. n.118 del 2011, si compone dei seguenti documenti:

- a) conto economico preventivo, cui è allegato il conto economico dettagliato;
- b) piano dei flussi di cassa prospettici;
- c) nota illustrativa;
- d) piano degli investimenti;
- e) relazione del Collegio dei Revisori.

Prima di esaminare i valori delle previsioni del 2017, si riportano alcuni principi di valutazione specifici per alcuni enti del settore sanitario, individuati dall'art. 29 del citato D.Lgs. n. 118 del 2011:

- il valore delle rimanenze di magazzino è calcolato utilizzando il metodo della media ponderata;
- l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali si effettua per quote costanti, secondo le aliquote fissate dal D.M. 31.12.1988;
- i contributi in conto capitale da Stato, Regione ed altri enti pubblici, i lasciti e le donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni, nonché i conferimenti, i lasciti

- e le donazioni di immobilizzazioni da parte di Stato, Regioni e altri soggetti pubblici o privati, sono rilevati sulla base del provvedimento di assegnazione;
- i contributi per ripiano perdite sono rilevati in apposita voce del patrimonio netto sulla base del provvedimento regionale di assegnazione, con contestuale iscrizione di un credito verso regione;
  - le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo;
  - lo stato dei rischi aziendali è valutato dalla regione;
  - le somme di parte corrente assegnate alle regioni, a titolo di finanziamento ordinario del S.S.N., sono differenzialmente iscritte a seconda che le regioni decidano di gestire direttamente o meno presso la regione una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario.

Poiché gli II.ZZ.SS. non sono stati individuati tra gli enti sanitari destinatari della norma sopracitata, l'applicazione delle disposizioni di cui sopra è stata oggetto di condivisione con gli altri II.ZZ.SS. e le Regioni di appartenenza in modo da assumere un comportamento omogeneo che permetta una comparabilità del documento con quello degli altri II.ZZ.SS.

Nella determinazione delle previsioni sono stati considerati i dati della gestione riportati nel preconsuntivo 2016 e si è tenuto conto delle risorse destinate a nuovi investimenti ed alle iniziative programmate dalla Direzione.

Complessivamente la previsione dei ricavi è di €71.806.000, mentre per i costi è di €68.833.000. Dedotti €6.500.000 di accantonamenti destinati ad investimenti i costi d'esercizio ammontano ad €62.333.000, e risultano sostanzialmente in linea rispetto al preconsuntivo 2016.

Le previsioni riportate nel bilancio di previsione sono state determinate nel rispetto dei criteri di seguito indicati

#### **A) Valore della produzione**

I ricavi complessivi previsti per l'anno 2017 ammontano ad €71.806.000 e sono composti dai seguenti valori.

**A.1) contributi in conto esercizio:** le previsioni contenute in questa voce sono le seguenti:

**A.1.a) contributi in conto esercizio indistinti dallo Stato:** l'assegnazione per l'anno 2017 è stimata in €57.049.000. Per ragioni prudenziali, visto che l'assegnazione del 2017 non è stata ancora definita in sede di Conferenza Stato – Regioni viene confermato l'importo dell'anno 2016. Il valore è comprensivo di €2.834.173 per la stabilizzazione del personale precario di cui all'art.1, comma 566 della Legge 27.12.2006, n.296, €2.491.000 per oneri contrattuali del personale per i bienni economici 2002-2003 e 2004-2005, €706.389 per oneri contrattuali del biennio economico 2006-2007 ed € 51.017.648 per spese di funzionamento. L'assegnazione statale per l'anno 2017 dovrà garantire la copertura degli oneri per il rinnovo del CCNL, non ancora sottoscritto.

**A.1.b) contributi in conto esercizio dallo Stato - altro:** le altre assegnazioni statali vincolate ammontano a €164.000 e si riferiscono all'attività di sorveglianza sulla

BSE – Scarpie e sulla Blue Tongue; la previsione è stata calcolata secondo i parametri di finanziamento definiti del Ministero della Salute;

**A.1.c) contributi in conto esercizio da Regione:** le assegnazioni regionali ammontano a €480.000 e sono così composte:

- € 200.000 dalla Regione Emilia Romagna per il rimborso del costo dei materiali diagnostici utilizzati per gli esami sui vegetali, a seguito del trasferimento delle relative competenze dall'ARPA;
- € 180.000 per l'attività svolta dal Osservatorio Epidemiologico Veterinario finanziata dalla regione Lombardia;
- € 100.000 per attività per l'attività svolta dal Sistema informativo Epidemiologico dell'Emilia-Romagna e finanziata dalla regione Emilia Romagna.

**A.1.d) contributi in conto esercizio extra fondo:** la previsione di €635.000 accoglie i contributi ricevuti dalle ASL delle due regioni, dai PIF e dagli UVAC per le attività di cui al D.Lgs. 19 novembre 2008 n.194, ad oggetto “Disciplina delle modalità di rifinanziamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del Regolamento CE n. 882/2004” .

**A.1.e) contributi in conto esercizio per ricerca:** i contributi per la ricerca ammontano a €1.928.000e si articolano nei seguenti importi:

- €1.731.000 per la ricerca corrente, come da assegnazione per l'anno 2016 comunicata con nota del Ministero della Salute prot. IZSLER n 29139 del 4/11/16
- € 197.000 per progetti di ricerca finanziati da altri enti pubblici.

Non sono previste assegnazioni per la ricerca finalizzata.

**A.1.f) contributi in conto esercizio da privati:** i contributi previsti da privati ammontano a €16.000 e si riferiscono alle convenzioni in atto con GSE per la cessione di energia elettrica prodotta con impianti fotovoltaici.

**A.2) rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti:** la voce ha valore zero in quanto l'Istituto finanzia integralmente gli investimenti con gli utili della gestione destinati a riserva per investimenti, senza utilizzare le quote di contributi in c/esercizio.

**A.3) utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati degli esercizi precedenti:** la previsione di €2.150.000è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento non ancora utilizzate al 31/12/2016.

Per le altre voci di ricavo le stime indicate nel preventivo sono le seguenti:

**A.4) ricavi per prestazioni sanitarie:** La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri prodotti, l'esecuzione di esami in autocontrollo e la vendita di altre prestazioni accessorie.

Rispetto al 2016 i valori evidenziano una sostanziale conferma del fatturato. Il leggero calo è giustificato da valutazioni di natura prudenziale.

**A.5) concorsi, recuperi e rimborsi:** la stima ammonta complessivamente ad €406.000. Per motivi prudenziali non sono previsti rimborsi dall'INAIL per gli infortuni del personale, così come non sono rilevati indennizzi assicurativi. Nella voce sono rilevati i rimborsi dei contributi previdenziali dei dipendenti in aspettativa.

**A.6) quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio:** nella voce sono riportati gli utilizzi dei contributi in conto capitale che sterilizzano le quote di ammortamento delle immobilizzazioni acquistate con tali finanziamenti. Per il 2017 la stima di €426.000 è in leggero calo rispetto al 2016

**A.8) altri ricavi e proventi:** ammontano a €518.000.

Il valore è in linea con quello del bilancio preconsuntivo 2016

I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a €79.491 e comprendono i seguenti contratti di locazione:

- € 4.812 locazione locali della sede di Brescia all'Ordine dei Veterinari
- € 3.881 locazione locali della sezione provinciale di Forlì all'Ordine dei Veterinari
- € 740 locazione locali della sezione provinciale di Pavia all'Ordine dei Veterinari
- € 32.000 locazione locali della sezione provinciale di Forlì all'AUSL della Romagna
- € 17.280 locazione superficie della torre piezometrica per ripetitori telefonia mobile.
- € 2.726 locazione terreno all'Aeroclub "Volo Libero"
- € 12.857 locazione terreno all'Azienda Agricola Falappi Francesco, Maurizio e Giacomo S.S.
- € 5.194 locazione terreno all'Azienda Agricola Falappi Severino e Luciano

Si segnalano infine i seguenti importi:

- €185.000 per ricavi da royalties;
- €119.000 per ricavi dalla partecipazione al servizio mensa.

Nel suo complesso la flessione del valore della produzione del 2017 è determinato in prevalenza da una riduzione dei contributi dalle pubbliche amministrazioni e dei finanziamenti ministeriali non destinati alla ricerca.

## **B) Costi della produzione**

La previsione dei costi di esercizio per l'anno 2017 si basa sui dati contabili rilevati nel preconsuntivo del 2016. Inoltre si è tenuto conto dei seguenti decreti del direttore Generale:

- n. 395 del 04/10/2016 ad oggetto "Adozione schema di piano triennale 2017-2018-2019 per la realizzazione dei lavori pubblici";
- n.429 del 25/10/2016 di approvazione del programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2016-2017;
- n.452 del 15/11/2016 di approvazione del piano delle assunzioni 2016;
- n.464 del 24/11/2016 di approvazione degli acquisti di beni di consumo, materiale informatico e beni inventariabili di importo inferiore ad €40.000 per il biennio 2017-2018

Il costo del personale tiene conto del turnover del personale nel periodo 2016/2017 e della revisione della dotazione organica dell'Ente, prevista dall'art.10 del D. Lgs. 28 giugno 2012, n. 106, ad oggetto "Riorganizzazione degli enti vigilati dal Ministero della Salute, a norma dell'articolo 2 della Legge 4 novembre 2010, n. 183, che prevede, in sede di riorganizzazione, l'eliminazione di alcuni uffici dirigenziali.

Per gli ammortamenti e per i lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria su fabbricati e impianti si è fatto riferimento agli interventi previsti nella proposta del piano triennale degli investimenti 2017-2018-2019 predisposto dall'U.O. Tecnico Patrimoniale.

Per le manutenzioni ordinarie sulle attrezzature sanitarie sono stati utilizzati i valori dei canoni dei contratti di assistenza, comprensivi dei costi degli interventi di

manutenzione programmata. Inoltre si è tenuto conto del valore dei contratti di manutenzione aggiudicati per i prossimi esercizi.

Per la quantificazione del costo della produzione si è tenuto conto anche delle seguenti disposizioni:

- articolo 17, comma 3, della Legge 07/08/2015 n.124 e circolari applicative in cui si specifica che gli incarichi di vertice possono essere conferiti a persone oltre i 65 anni di età, purché siano svolti a titolo gratuito, con il solo riconoscimento dei rimborsi spese;
- Delibera della Giunta della regione Lombardia n. X/4385 del 30/11/2015 che quantifica i compensi spettanti ai componenti del Consiglio d'Amministrazione di questo Istituto

Le previsioni dei costi di esercizio sono le seguenti:

**B.1) acquisti di beni sanitari e non sanitari:** la previsione ammonta a €7.038.000 (€6.129.000 per i beni sanitari e €909.000 per i beni non sanitari), restando in linea con il preconsuntivo 2016.

Relativamente alle procedure di acquisto si segnala che la legge di stabilità per l'anno 2016 accentua ulteriormente il ricorso alle centrali di committenza, al fine di ottenere maggiori risparmi sul costo dei materiali e sui tempi di aggiudicazione delle forniture. Anche se i contratti stipulati da CONSIP e dalla centrale di committenza regionale non prevedono i kit diagnostici utilizzati dall'IZSLER per l'esecuzione delle prove di laboratorio, si sta procedendo ad un maggiore ricorso alle centrali di committenza delle due regioni per la fornitura di beni e servizi.

**B.2-B.3) acquisti di servizi sanitari e non sanitari:** la previsione complessiva di €11.138.000, di cui € 2.970.000 per servizi sanitari ed € 8.168.000 per servizi non sanitari, è stata calcolata tenendo conto dei contratti di fornitura in corso di esecuzione e dei nuovi servizi richiesti dalle strutture.

L'incremento delle consulenze, collaborazioni esterne è correlato al maggior budget assegnato all'Istituto per la ricerca corrente anno 2016.

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche gli oneri per consulenti esterni, per le borse di studio utilizzate in attività di ricerca e una quota di €100.000 per tirocini extracurricolari.

**B.4) manutenzione e riparazione:** la stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti ammonta a €2.192.000 e si basa sulla programmazione annuale degli interventi elaborata dall'U.O. Tecnico Patrimoniale e riportata nel piano triennale degli investimenti, documento che viene allegato al bilancio di previsione.

Per i contratti di assistenza e manutenzione va ricordato che il costante incremento degli investimenti per il rinnovo delle dotazioni strumentali dei laboratori non consente di apprezzare i significativi risparmi ottenuti in sede di affidamento delle gare gestite sul mercato elettronico.

**B.5) godimento di beni di terzi:** il costo per i canoni di noleggio è in aumento per il maggiore ricorso a questa tipologia di contratto nell'ambito di progetti di ricerca.

Per gli altri casi il ricorso ai contratti di noleggio è praticato quando è proposto dalle convenzioni CONSIP o dalle centrali di committenza regionali, oppure quando viene ritenuto economicamente più conveniente rispetto all'acquisto di una nuova attrezzatura ed al relativo contratto di manutenzione.

**B.6) personale dipendente:** la previsione di €31.435.000 tiene conto del turn-over del personale negli anni 2016-2017 e della rideterminazione della dotazione organica dell'Ente a seguito del processo di riorganizzazione (Decreto del Direttore Generale n.452 del 15/11/2016 ad oggetto "Piano delle assunzioni 2016 per le esigenze non differibili).

L'art.10 del D.Lgs. 106/2016 ha previsto, in sede di riorganizzazione dell'Ente, di operare una riduzione degli uffici dirigenziali in misura pari o inferiore a quelli determinati in applicazione dell'articolo 1, comma 404, della Legge 27.12.2006, n. 296 e dell'articolo 1, comma 3, del Decreto-legge 13.08.2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14.09.2011, n.148, nonché alla eliminazione delle duplicazioni organizzative esistenti;

**B.7) oneri diversi di gestione:** ammontano a €1.620.000. La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B.

Le indennità per organi istituzionali sono state riviste in diminuzione a partire dal 2016 per effetto della riduzione da 7 a 5 del numero dei componenti del Consiglio di Amministrazione e della revisione degli importi come da Delibera della Giunta della regione Lombardia n. X/4385 del 30/11/2015. Va segnalato inoltre che l'articolo 17 comma 3 della Legge 07/08/2015 n.124 e circolari applicative specificano che gli incarichi di vertice possono essere conferiti a persone oltre i 65 anni di età, purché siano svolti a titolo gratuito, con il solo riconoscimento dei rimborsi spese.

**B.8) ammortamenti:** la previsione delle quote di ammortamento, pari a €5.430.000, tiene conto dei lavori che verranno conclusi nel prossimo esercizio

**B.9) svalutazione crediti:** l'accantonamento di €400.000 per perdite su crediti viene così suddiviso:

- €200.000 svalutazione crediti verso privati;
- €200.000 svalutazione crediti verso enti pubblici

**B.10) variazione delle rimanenze:** la stima di un incremento di €30.000 del valore delle rimanenze di magazzino è frutto di una stima.

**B.11) accantonamenti tipici dell'esercizio:** per il 2017 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

- a) €1.600.000 accantonamento per quote non utilizzate di contributi vincolati
- b) €6.500.000 per la costruzione ex novo dell'immobile ex sede IZO
- c) €1.000.000 accantonamento per copertura costi progetti di ricerca autofinanziati
- d) € 200.000 per oneri contrattuali 2017

**C)** Nella **gestione finanziaria** si segnala al momento, che non vi sono disposizioni volte ad introdurre modifiche al regime di tesoreria unica, con la possibilità di sfruttare in maniera più redditizia la disponibilità di cassa di cui gode l'Ente. Si segnala che nel 2017 verrà stipulato il nuovo contratto di tesoreria come previsto dal decreto del Direttore Generale n.410 del 20/10/2016 di indizione della gara per la gestione del servizio.

**Y)** Nella **gestione fiscale** sono stimate imposte complessivamente per €2.974.000.

Per il calcolo dell'IRAP è confermata l'aliquota del 2016 e viene utilizzato il metodo retributivo previsto per le amministrazioni pubbliche su tutti gli emolumenti del 2016, esclusi quelli gravati da IVA. L'IRES è correlata in parte al valore degli immobili di proprietà, mentre la parte più consistente si basa sul risultato dell'attività commerciale.

La relazione al bilancio di previsione si completa con le schede informative del piano triennale degli investimenti, la cui proposta è stata approvata con Decreto del direttore Generale n 395 del 04/10/2016 ad oggetto “Adozione schema di piano triennale 2017-2018-2019 per la realizzazione dei lavori pubblici”.

Il documento è composto da:

- a) elenco degli investimenti previsti nel programma triennale 2016-2018;
- b) nota esplicativa delle schede del programma triennale dei lavori pubblici 2016 -2018 e dell’elenco annuale dei lavori per l’anno 2017.

Tra gli interventi di particolare rilevanza del 2017 ricordiamo:

- a) ampliamento della sezione diagnostica di Bologna;
- b) ristrutturazione mediante demolizione e successiva ricostruzione edificio di proprietà (ex IZO) per la realizzazione di nuovi laboratori ad alta tecnologia;
- c) realizzazione della nuova sezione diagnostica di Reggio Emilia.