



**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

L'esercizio del 2017 chiude con un utile di € 9.283.815. L'importo risulta inferiore a quello del 2016 per effetto di alcune operazioni non ricorrenti che hanno interessato alcune voci dei costi della produzione e gli oneri straordinari.

I ricavi dell'esercizio registrano un incremento del 2,97%, inferiore all'aumento del 6,67% dei costi della gestione caratteristica. L'incremento del valore della produzione è determinato in particolare dall'aumento dei finanziamenti vincolati dallo Stato, dove si registra l'assegnazione di due annualità per la ricerca corrente anni 2016 e 2017. Si evidenzia inoltre un calo di fatturato per prestazioni a pagamento verso il settore pubblico che accompagna una diminuzione del 2,69% dell'attività in autocontrollo verso privati.

Rimane invariata l'assegnazione annua da parte dello Stato.

Come nei precedenti esercizi il risultato di gestione accresce ulteriormente la consistenza del patrimonio netto. Prosegue l'impegno per l'ammodernamento delle attrezzature di laboratorio a supporto dell'attività analitica e di ricerca. Da segnalare il contenzioso che ha bloccato per tutto il 2017 l'avvio dei lavori di ampliamento della sede territoriale di Bologna.

Nel 2017 i tempi di pagamento verso i fornitori si sono attestati su una media di 46gg.

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 le rispettive regioni.

Gli aggiornamenti dello schema di bilancio introdotto dal decreto interministeriale del 20.03.2013 e le disposizioni previste dal DPCM 22.07.2014 non modificano la struttura del bilancio dell'Istituto.

ANALISI DEI DATI CONTABILI DELLA GESTIONE

La relazione sulla gestione tratta i 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

Valore della produzione: aumenta del 2,97% ed ammonta € 76.569.726.

I contributi in c/esercizio per € 64.415.127 rappresentano la componente più rilevante dei ricavi.

L'assegnazione annua dallo Stato di € 57.049.210 risulta invariata dal 2014.

I contributi in c/esercizio vincolati per la ricerca ammontano a € 6.066.027. L'importo comprende le seguenti principali assegnazioni:

- € 1.731.362 per la ricerca corrente anno 2016;
- € 1.893.470 per la ricerca corrente anno 2017;
- € 646.317 per il progetto finanziato da ANSES "Promoting One Health in Europe through joint actions on foodborne zoonoses, antimicrobial resistance and emerging microbiological hazards".

La voce *ricavi per prestazioni sanitarie* registra un leggero calo. Al suo interno vi sono sensibili variazioni di segno positivo e negativo.

Il fatturato verso il settore pubblico di € 381.086 registra un decremento del 30,99%.

In particolare, le prestazioni verso i soggetti pubblici che evidenziano i maggiori cali sono le seguenti:

- prove chimiche e tossicologiche: - 43,65%
- prove batteriologiche - 18,38%
- prove parassitologiche - 56,39%
- prove virologiche: - 67,14%

Gli aumenti più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- prove sierologiche: + 27,89%
- prove biochimico cliniche: + 89,04%
- prove biologia molecolare: + 53,98%

Il fatturato verso il settore privato per € 8.199.392 registra un aumento del 1,27%, nonostante la componente degli esami in autocontrollo sia in calo del 2,69%. Le prestazioni che hanno registrato gli aumenti più significativi sono:

- vendita reagenti: + 67,39%
- pareri tecnici: + 41,57%
- prove chimiche e tossicologiche: + 1,66%
- prove biologia molecolare: + 1,74%
- altri ricavi + 47,45%

Si segnala che le vendite all'estero di vaccini e reagenti ammontano a € 936.069

Le prestazioni che registrano le diminuzioni più rilevanti sono invece le seguenti:

- vendita vaccini - 25,49%
- vendita prodotti vari - 58,10%
- service biobanca - 30,35%
- prove batteriologiche - 7,35%
- prove parassitologiche - 5,08%
- prove virologiche: - 39,37%
- prove anatomo patologiche: - 10,50%
- prove istologiche: - 15,53%

In sintesi il trend dell'attività a pagamento è influenzata dai seguenti fattori:

- calo del fatturato verso le aziende sanitarie pubbliche delle due regioni, determinato dall'erogazione gratuita delle prestazioni rientranti in piano nazionali e regionali di profilassi (in precedenza alcune tipologie di prestazioni venivano fatturate);
- diminuzione del fatturato verso i privati per attività in autocontrollo;
- aumento del fatturato per la vendita di kit diagnostici, soprattutto verso l'estero.

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** evidenzia un incremento del 14,17% determinato in prevalenza dal recupero di somme a seguito di contenziosi conclusi positivamente per l'Istituto.

Da ultimo si segnala che all'interno della voce **altri proventi e ricavi** il fatturato del servizio di foresteria ammonta a € 13.945 e registra un aumento del 8,23% rispetto all'anno precedente.

Nella voce altri proventi e ricavi si segnalano inoltre i seguenti importi:

- € 6.920 per royalties (il calo è dovuto al mancato rinnovo di una convenzione)
- € 79.084 per fitti attivi (terreni e fabbricati);
- € 43.058 per altri proventi verso soggetti pubblici e privati tra cui rientra il servizio di somministrazione alimenti e bevande tramite distributori automatici.

Costi della produzione: aumentano del 6,67%, passando da € 59.752.067 a € 63.736.247.

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 7,68%, dovuto sia ai maggiori acquisti di beni sanitari (+ 5,66%), sia non sanitari (+ 25,07%).

2-3) **acquisti di servizi:** rispetto al 2016 si registra un aumento dei costi del 0,77%.

All'interno degli acquisti di **servizi sanitari**, si evidenziano i seguenti scostamenti più significativi:

- a) acquisti di servizi sanitari da pubblico (- 85,55%) e da privati (-51,20%), rispettivamente per il calo delle prestazioni a pagamento da altri IZS e la minore partecipazione a ring test;
- b) rimborsi, assegni e contributi sanitari (- 32,01%), per i minori contributi a favore di enti partner in progetti di ricerca;
- c) consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (- 3,64%), per la conclusione di alcuni contratti di collaborazione coordinata, non rinnovati;
- d) altri servizi a rilevanza sanitaria (+ 76,28%), per la stipula di un contratto all'interno di un progetto di ricerca con capofila l'AUSL della Romagna.

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

- a) consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (+42,41%), dovuto ad una consulenza per la revisione di processi interni in una logica di lean thinking e per il supporto nell'analisi dei processi aziendali in materia di prevenzione della corruzione;
- b) formazione (- 24,17%), per i minori contributi assegnati all'attività di formazione;
- c) premi assicurativi (+17,46%) per conguagli a seguito dell'adeguamento dei valori di riferimento per le polizze assicurative;
- d) servizi di accreditamento (+63,64%), per gli audit di accreditamento, riaccreditamento ed estensioni accreditamenti da parte di ACCREDIA;
- e) pulizia (+13,73%), per l'aumento delle superfici e per l'attività straordinaria svolta nei reparti oggetto di ristrutturazione;
- f) vigilanza (-14,15%), per il minor costo del servizio presso la sede di Brescia;
- g) oneri bancari (-164,55%), per le condizioni migliorative ottenute a seguito dell'assegnazione del nuovo servizio di tesoreria;
- h) servizi informatici (+29,28%), per gli aggiornamenti ed i servizi evolutivi richiesti nell'ambito dei contratti di assistenza.

4) **manutenzione e riparazione** il costo registra un decremento del 0,23%. L'aumento del costo per i contratti di manutenzione per le attrezzature sanitarie e scientifiche (+15,49%) viene compensato dalla riduzione generalizzata di tutte le altre voci per manutenzioni e riparazioni.

- 5) **godimento di beni di terzi:** il costo dell'esercizio per noleggi è diminuito da € 218.945 a €150.542 (-31,24%). L'importo è costituito per € 77.421 da contratti di noleggio di attrezzature di laboratorio, mentre la parte residuale si compone per la maggior parte di noleggi di attrezzature da ufficio e di un automezzo.
- 6) **personale:** il costo per il personale dipendente, pari a € 30.828.582, si riduce dello 0,63%. Esso rappresenta il 48,37% dei costi della produzione ed assorbe il 54,04% del finanziamento annuo di parte corrente dello Stato.
Le voci mostrano le variazioni di costo delle categorie del personale. In particolare il costo del personale a tempo indeterminato è diminuito da € 29.965.003 a € 29.717.287, mentre il costo del personale a tempo determinato è aumentato da € 1.059.449 a € 1.111.295.
Il costo per le ferie maturate e non fruito è aumentato da € 496.516 a € 589.148. Nel ricordare che anche nell'anno 2017 non vi è stato il rinnovo dei CCNL, va precisato come la contrazione complessiva del costo sia stata determinata dalla parziale sostituzione del personale cessato.
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 sulla consistenza dell'organico.
- 7) **oneri diversi di gestione:** rispetto all'anno precedente il costo è diminuito del 7,36%.
Si rileva una contrazione del 11,73% delle indennità e degli oneri sociali del Consiglio di Amministrazione, visto che è cessato il Collegio Commissariale rimasto in carica fino al 12/01/2016. Complessivamente i rimborsi spese degli organi istituzionali calano del 4,01%, mentre i compensi e rimborsi spese degli altri organismi interni dell'Ente registrano un incremento per la maggiore attività svolta nel 2017. Gli oneri diversi di gestione e le sopravvenienze passive registrano un decremento rispettivamente dell'1,44% e del 33,34%.
- 8) **ammortamenti:** il costo è diminuito di € 5.737, passando da € 5.220.204 a € 5.214.467, con una riduzione dello 0,11%.
- 9) **svalutazione dei crediti e delle immobilizzazioni:** nel 2017 è stata accantonata prudenzialmente la somma di € 179.009 per coprire le passività derivanti dall'inesigibilità di crediti di natura commerciale verso privati, mentre verso gli enti pubblici sono stati accantonati complessivamente € 525.704.
- 10) **variazione delle rimanenze:** rispetto al 2016 si registra un incremento di € 13.273.
- 11) **accantonamenti:** gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati aumentano del 74,30%. In particolare l'aumento degli accantonamenti deriva dall'assegnazione di due annualità di contributi per progetti di ricerca corrente 2016 e 2017 e dal progetto di ricerca One Health EJP in collaborazione con ANSES. Si segnala inoltre l'accantonamento di €1.000.000 per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione).

Le **imposte sul reddito** ammontano complessivamente a € 2.722.519 e registrano un decremento del 9,37% rispetto al 2016 per effetto del minor importo IRES (€ 831.475) determinato dalla diminuzione dell'imponibile sull'attività commerciale. La riduzione dell'IRAP è correlata al calo del costo del personale dipendente e assimilato. Il recupero IVA non detraibile con il metodo del pro - rata ammonta a € - 293.253 rispetto a € - 261.144 del 2016.

Di seguito vengono illustrati i dati relativi all'attività di sorveglianza epidemiologica sulla TSE. Aumenta il rimborso dei costi dei materiali utilizzati per gli esami della BSE e Scrapie.

I dati di attività per la BSE e la Scrapie del 2017 riportano i seguenti valori:

- a) test eseguiti: crescono del 8,81%, passando da n.38.090 a n.41.446;
 b) costo del materiale diagnostico: è diminuito da € 191.849 a € 182.626;
 I rendiconti trimestrali inviati al Ministero della Salute sono i seguenti:

	I TRIM.	II TRIM.	III TRIM.	IV TRIM.	TOTALE
Esami eseguiti					
1) BSE	6.705	6.523	10.280	7.947	31.455
2) Scrapie	3.096	2.447	1.779	2.669	9.991
Finanziamento					
1) Per esami	7.379	92.235	18.447	64.565	182.626

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

- a) non viene rimborsato dal Ministero della Salute il costo dei kit diagnostici utilizzati;
 b) il numero degli esami eseguiti si riduce del 4,58% (da 54.144 si passa a 51.668)

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	13.145	13.268	12.288	12.967	51.668

Come nei precedenti esercizi, non viene rimborsato il costo per il personale utilizzato per l'attività di sorveglianza, che trova copertura nella quota di € 2.834.173 assegnata all'IZSLER per la stabilizzazione del personale precario, di cui all'art.1, comma 566, della L.296/2006.

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 opportunamente classificati in relazione alla categoria di immobilizzazione di appartenenza. Anche nel 2017 è proseguito il lavoro di sostituzione e ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell'attività tecnico scientifica, come attestato dai seguenti importi:

Investimenti

- Fabbricati strumentali	€	164.189
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	€	1.738.287
- Impianti e macchinari	€	426.689
- Apparecchiature EDP	€	348.588
- Macchine per ufficio	€	15.744
- Mobili e arredi	€	47.262
- Attrezzature tecniche per manutenzioni	€	2.137
- Automezzi	€	20.347
- Licenze uso software	€	378.783
- Diritto di utilizzazione opere ingegno	€	0
- Altre immobilizzazioni materiali	€	478
- Immobilizzazioni immateriali in corso	€	0
- Immobilizzazioni materiali in corso	€	273.241
- Acconti per immobilizzazioni materiali	€	125.866
Totale	€	3.541.611

Rispetto all'esercizio precedente gli investimenti registrano una flessione del 26,27%, passando da € 4.803.369 a € 3.541.611. Il calo è da attribuire al contenzioso che ha bloccato l'avvio dei

lavori di ampliamento della nuova sede territoriale di Bologna e ad alcune criticità riscontrate presso l'U.O. Provveditorato nelle procedure di acquisto di attrezzature di laboratorio.

Va ricordato che ARCA - Azienda Regionale Centrale Acquisti S.p.a. non riconosce l'IZSLER quale ente del Sistema Regionale della Lombardia e pertanto non fornisce supporto in qualità di centrale di committenza. Ciò penalizza l'IZSLER nelle procedure di acquisto di beni e servizi.

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 rispetto delle scadenze di pagamento.

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 2016 – 2017 rispetto al numero e al valore degli esami eseguiti.

Le seguenti tabelle permettono di evidenziare in forma sintetica un decremento del numero delle prove su campioni ufficiali (-0,57%), mentre l'attività a pagamento nel complesso è in calo del 6,31%.

ATTIVITA' UFFICIALE	2016		2017		Variazioni	
A PAGAMENTO	IMPORTO	N. ESAMI	IMPORTO	N. ESAMI	% su totale importo	% su totale esami
COMPRAVENDITA	92.251	75.730	55.464	46.833	-39,88%	-38,16%
ALTRE ATTIVITA' PER CONTO DI ATUTORITA' PUBBLICHE E PAGATE ANCHE DA PRIVATI	1.697.668	520.882	1.531.115	512.537	-9,81%	-1,60%
GRATUITA						
ATTIVITA' ANALITICA, COMPRESA PROFILASSI E TSE	8.355.948	1.535.165	8.949.254	1.560.441	7,10%	1,65%
ATTIVITA' NON ANALITICHE. ESEMPIO: SOPRALLUOGHI, PROVE DI SPERIMENTAZIONE, PARERI TECNICI...	72.368	2.729	47.096	2.479	-34,92%	-9,16%
TOTALE ATTIVITA' UFFICIALE	10.218.235	2.134.506	10.582.929	2.122.290	3,57%	-0,57%
ATTIVITA' NON UFFICIALE	2.016		2.017		Variazioni	
GRATUITA	IMPORTO	N. ESAMI	IMPORTO	N. ESAMI	% su totale importo	% su totale esami
ATTIVITA' DA DELIBERA D.G. 36/2009 (COMPRENDE ANCHE ATTIVITA' PER ALTRI IIZZSS E UNIVERSITA')	162.093	15.654	121.718	13.551	-24,91%	-13,43%
ATTIVITA' DI RICERCA, SIA SU PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA TERZI CHE AUTOFINANZIATA	422.496	96.012	363.681	78.902	-13,92%	-17,82%
A PAGAMENTO						
CONVENZIONI E ACCORDI	1.413.404	311.534	1.367.091	293.097	-3,28%	-5,92%
ALTRE ATTIVITA' A PAGAMENTO	4.296.308	1.101.125	4.158.968	1.030.087	-3,20%	-6,45%
TOTALE ATTIVITA' NON UFFICIALE	6.294.301	1.524.325	6.011.458	1.415.637	-4,49%	-7,13%
TOTALE IZSLER	16.512.536	3.658.831	16.594.387	3.537.927	0,50%	-3,30%
DI CUI A PAGAMENTO	7.499.631	2.009.271	7.112.638	1.882.554	-5,16%	-6,31%

(estrazione dei dati effettuata in base ai criteri definiti nel piano delle performance 2018-2020 Tab.1.2 – I dati del fatturato sono estratti un base alle date di chiusura dei Rapporti di Prova e non considerano Note di Credito e Note di debito).

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

STRUTTURA EROGANTE	SETTORE ALIMENTI / VARIO	SETTORE SANITÀ ANIMALE	FATTURATO TOTALE
Sezione di Brescia	31.699	572.055	603.755
Sezione di Bergamo	74.045	46.565	120.609
Sezione di Binago	38.030	50.318	88.349
Sezione di Cremona	28.090	184.912	213.002
Sezione di Lodi	35.680	81.601	117.280
Sezione di Mantova	68.735	324.314	393.049
Sezione di Milano	108.501	31.350	139.850
Sezione di Pavia	143.262	79.752	223.013
Sezione di Sondrio	58.141	21.300	79.441
Sezione di Bologna	110.528	103.216	213.743
Sezione di Ferrara	38.895	3.296	42.192
Sezione di Forlì	36.606	462.073	498.679
Sezione di Modena	37.200	42.375	79.576
Sezione di Parma	45.284	203.791	249.076
Sezione di Piacenza	247.104	186.964	434.068
Sezione di Ravenna	62.747	37.668	100.414
Sezione di Reggio Emilia	104.733	393.832	498.565
Sezione di Bologna - Reparto Chimico degli Alimenti	423.680	2.770	426.450
Sede Brescia - Reparto animali da laboratorio	0	51.830	51.830
Sede Brescia - Reparto substrati cellulari ed immunologia cellulare	301.945	3.432	305.377
Sede Brescia - Reparto Virologia	811,2	206.272	207.083
Sede Brescia - Reparto Batteriologia	12.065	52.522	64.588
Sede Brescia - Reparti Agenti ad alta diffusione biotecnologie	40.940	15.918	56.858
Sede Brescia - Reparto Genomica	2.819	265.782	268.601
Sede Brescia - Reparto Proteomica	0	4.198	4.198
Sede Brescia - Reparto Chimica degli alimenti di origine animale	107.720	3.008	110.728
Sede Brescia - Reparto Chimica applicata alle tecnologie alimentari	194.924	0	194.924
Sede Brescia - Reparto Microbiologia	119.820	603,59	120.423
Sede Brescia - Reparto Tecnologia acidi nucleici applicata agli alimenti	263.699	293,98	263.993
Sede Brescia - Reparto Chimica degli alimenti di origine vegetale e mangimi	342.960	3.530	346.490
Sede Brescia - Reparto produzione primaria	554.623	52.346	606.969
Totale (importo al lordo delle note di credito)	3.635.286	3.487.885	7.123.171

Valore medio del fatturato è € 229.780

Valore mediano del fatturato è € 207.083

Prove di laboratorio con maggior fatturato

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Esame batteriologico - TECNICA: Microbiologica	36.090	241.606
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: ELISA screening (kit IDEXX)	205.690	238.657
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	82.844	213.738
FITOFARMACI - TECNICA: LC-MS/MS	887	175.841
Aflatossina M1 - TECNICA: ELISA	12847	166.754
PRRS: agente eziologico - TECNICA: PCR Real Time	12.082	144.299
Antibiogramma - TECNICA: Diffusione in agar	19.009	126.363
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: Microscopica (digestione artificiale)	172.042	113.147
Retrovirus endogeni suini (PERVs): agente eziologico - TECNICA: PCR Real Time	227	111.433
Listeria monocytogenes - TECNICA: PCR Real Time	15.926	104.995
Salmonella spp. - TECNICA: PCR Real Time	23.118	102.982
Microorganismi - TECNICA: Microbiologica a 30Å°C	12.734	93.485
FITOFARMACI - TECNICA: GC-MS/MS	944	92.576
Blue Tongue: agente eziologico - TECNICA: PCR Real Time	5.500	87.963
Salmonella spp. in pool - TECNICA: Microbiologica	10.885	82.949
Salmonella spp. - TECNICA: Microbiologica	19.069	78.260
Esame batteriologico latte (3 o piÅ¹ terreni colturali) - TECNICA: Microbiologica	38462	76.765
Enterobacteriaceae - TECNICA: Microbiologica	10.585	70.892
Listeria monocytogenes - TECNICA: Microbiologica	12.946	70.256
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina:anticorpi verso gE del virus - TECNICA: ELISA competitiva (kit IDEXX)	148.656	69.180

Prove di laboratorio maggiormente richieste

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Brucella abortus/melitensis: anticorpi - TECNICA: FdC	255.872	22.086
Malattia di Aujeszky gE: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZS-BS)	254.827	27.374
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: ELISA screening (kit IDEXX)	205.690	238.657
Leucosi Bovina Enzootica: anticorpi - TECNICA: AGID	175.745	22.920
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: Microscopica (digestione artificiale)	172.042	113.147
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina:anticorpi verso gE del virus - TECNICA: ELISA competitiva (kit IDEXX)	148.656	69.180
Malattia Vescicolare del suino: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva	90.802	5.993
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	82.844	213.738
Brucella abortus/melitensis: anticorpi - TECNICA: SAR	70.293	12.192
Influenza tipo A: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZS-BS)	67.243	5.293
Pestivirus (PSC-BVDV-BDV): anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZS-BS)	66.819	1.941
Esame routine Urea Caseina Crioscopia - TECNICA: FTIR	62.196	55.976
Blue Tongue: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZSAM)	51.916	1.275
PRRS: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZS-BS)	44.996	54.863
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: ELISA (kit ID VET)	43.718	66.693
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina: anticorpi - TECNICA: ELISA (kit IZS-BS)	41.158	30.129
Cellule somatiche - TECNICA: Optofluorometria	40.200	15.638
Esame batteriologico latte (3 o piÅ¹ terreni colturali) - TECNICA: Microbiologica	38.462	76.765
Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	38.239	36.327
Trichinella - TECNICA: Microscopica (digestione artificiale)	36.593	52.690

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 2017 è stato di 46 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. Nel 2015 il tempo medio era di 50 giorni mentre nel 2016 è stato di 45 giorni.

Comunicazione di assenza di posizioni debitorie: il Decreto Legge 8.04.2013, 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 31.12.2017 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1142452000000008 del 16/04/2018.

f) ATTIVITÀ DI RICERCA

Di seguito vengono riportati i valori contabili dei saldi dei finanziamenti ministeriali relativi all'attività di ricerca corrente e finalizzata ricevuti nell'esercizio.

Nel 2017, 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	2005	€	4.470
Ricerca corrente	2010	€	314.479
Ricerca corrente	2011	€	92.065
Ricerca corrente	2012	€	8.991
Ricerca finalizzata	2009	€	150.270
Ricerca finalizzata	2010	€	72.905
Ricerca finalizzata	2011	€	138.845
Ricerca finalizzata	2013	€	107.700

Inoltre 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	2007	€	19.786
Ricerca finalizzata	2013	€	107.700

Di seguito è riportata la rendicontazione contabile dei progetti di ricerca conclusi nel 2017:

Progetti ricerca corrente:

Anno 2012	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Importo rendicontato	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2012/016	Alborali Loris	140.000,00	119.426,54	85%	112.000,00	7.426,54

Anno 2013	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Importo rendicontato	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2013/001	Brocchi Emiliana	90.000,00	90.000,00	100%	72.000,00	18.000,00
2013/003	Daminelli Paolo	70.000,00	65.021,44	93%	56.000,00	9.021,44
2013/002	Gamba Valentina	90.000,00	89.892,45	100%	72.000,00	17.892,45
2013/004	Luini Mario	85.000,00	84.003,26	99%	68.000,00	16.003,26
2013/005	Bertasi Barbara	44.000,00	43.780,93	100%	35.200,00	8.580,93
2013/006	Boniotti Beatrice	65.000,00	65.000,00	100%	52.000,00	13.000,00
2013/007	Barbieri Ilaria	65.000,00	57.900,87	89%	52.000,00	5.900,87
2013/011	Tamba Marco	90.000,00	73.141,17	81%	72.000,00	1.141,17
2013/014	Capucci Lorenzo	58.000,00	46.120,78	80%	46.400,00	- 279,22
2013/016	Arrigoni Norma	90.000,00	90.000,00	100%	72.000,00	18.000,00
2013/020	Varisco Giorgio	90.000,00	57.480,93	64%	72.000,00	- 14.519,07
2013/102 IZSUM	Lavazza Antonio	5.000,00	4.996,72	100%	4.000,00	996,72
2013/103 IZSPLV	Lelli Davide	5.000,00	4.898,04	98%	4.000,00	898,04
2013/104 IZSPLV	Foni Emanuela	9.000,00	8.838,72	98%	7.200,00	1.638,72
2013/105 IZSVE	Lombardi Guerino	5.000,00	4.509,79	90%	4.000,00	509,79
2013/106 IZSPB	Fabbi Massimo	7.000,00	3.387,37	48%	5.600,00	- 2.212,63
2013/107 IZSME	Finazzi Guido	5.000,00	5.000,00	100%	4.000,00	1.000,00
2013/108 IZSPLV	Bertocchi Luigi	12.099,00	11.493,72	95%	9.679,20	1.814,52
2013/109 IZSME	Amadori Massimo	3.000,00	2.332,26	78%	2.400,00	- 67,74

Anno 2014	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Importo rendicontato	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2014/006	Casadi Gabriele	82.367,00	80.000,00	97%	65.893,60	14.387,25
2014/015	Tosi Giovanni	70.000,00	70.000,00	100%	56.000,00	14.000,00
2014/014	SangiorgiEmanuele	50.000,00	44.493,82	89%	40.000,00	4.493,82
2014/105 IZSSA	Santi/Zanoni	5.000,00	247,46	5%	4.000,00	- .752,54
2014/107 IZSSI	Losio Nadia	16.000,00	15.841,35	99%	12.800,00	3.041,35
2014/108 IZSME	Lombardi Guerino	3.000,00	0	0%	2.400,00	- .400,00

Altri progetti:

	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Importo rendicontato	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-	
FC Bresciana – progetto valutazione efficacia antivirale di siRNA....	Stoppani Elena		50.000,00	49.511,21	99%	-	49.511,21
IZS AM- convenzione per monitoraggio ispettivi export....	Daminelli Paolo		23.000,00	12.068,00	52%	-	12.068,00
MdS – convenzione per prodotti fitosanitari....	Ferretti Enrica		25.000,00	20.620,37	82%	7.500,00	13.120,37
Progetto ANHIWA TURKEYWELFARE	Vinco Leonardo		185.000,00	184.222,12	100%	148.000,00	36.222,12
MdS – convenzione per sviluppo anticorpi sintetici alternativi....-2016	Lombardi Guerino		52.500,00	52.500,00	100%	-	52.500,00
MdS – convenzione per catalogazione metodi alternativi - 2014	Lombardi Guerino		500.000,00	477.038,95	95%	370.000,00	107.038,95

Progetti autofinanziati

	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Importo rendicontato	% finanziamento utilizzato
Sviluppo network internazionale biobanche OIE.....	Lombardi Guerino	41.000,00	38.000,00	93%
Sviluppo metodologie innovative per ricerca virus emergenti...	Losio Nadia	100.000,00	97.767,53	98%

g) RECUPERO CREDITI

I crediti commerciali stralciati nell'esercizio verso privati ammontano a € 180.776 e sono costituiti interamente dalla presa d'atto di procedure concorsuali. Essi rappresentano il 2,0502% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 8.817.411.

Il confronto con i cinque anni precedenti è il seguente:

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%.

ricavi 2015: € 8.648.140 – crediti stralciati € 18.279 pari a 0,2114%.

ricavi 2016: € 9.217.742 – crediti stralciati € 1.857 pari a 0,0203%.

ricavi 2017: € 8.817.411 – crediti stralciati € 180.776 pari a 2,0502%

Da segnalare lo stralcio di crediti commerciali verso le Aziende Sanitarie Locali delle regioni Lombardia ed Emilia Romagna per € 625.704, in quanto riferiti a prestazioni da rendere gratuitamente ai sensi del Dlgs n.106 del 28.06.2012 (decreto del Direttore Generale n.444 del 12/10/2017).

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 2012 € 2.765
anno 2013 € 1.830
anno 2014 € 2.855
anno 2015 € 32.781
anno 2016 € 62.109
anno 2017 € 54.235

h) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio 2017 è in diminuzione del 18,31% rispetto all'anno precedente non per motivi strutturali, ma per l'effetto contemporaneo dei seguenti eventi:

- accantonamento al fondo per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) € 1.000.000 per far fronte a potenziali contenziosi di natura sanitaria legati ai controlli di prodotti alimentari importati in Italia ed alle possibili conseguenze di errori diagnostici riferiti ad emergenze sanitarie, ad esempio l'influenza aviaria ed emergenze tossicologiche, nelle quali l'impugnazione di un risultato analitico errato porta al risarcimento di somme considerevoli;
- maggiore accantonamento a fondo svalutazione crediti per la copertura delle perdite determinate dallo stralcio di crediti commerciali vantati verso le aziende sanitarie delle due regioni per € 604.714;
- insussistenze passive per il mancato riconoscimento da parte di Regione Lombardia di crediti su finanziamenti di due progetti di ricerca conclusi e rendicontati per € 496.426.

La somma di tali componenti è di € 2.101.149 e porta ad un risultato di gestione in linea con quello dell'esercizio precedente.

Non vi sono altre considerazioni da aggiungere rispetto a quanto già illustrato nella presente relazione

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	2016	%	2017	%
<u>costi del personale</u>	<u>31.024.452</u>	= 41,99%	<u>30.828.582</u>	= 40,47%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
(Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale)				
<u>costi per beni e servizi</u>	<u>18.480.712</u>	= 25,01%	<u>18.979.485</u>	= 24,92%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>acquisti di beni sanitari</u>	<u>5.797.994</u>	= 7,85%	<u>6.126.367</u>	= 8,04%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>acquisti di beni non sanitari</u>	<u>671.081</u>	= 0,91%	<u>839.306</u>	= 1,10%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>consulenze, collaborazioni sanit.</u>	<u>1.729.793</u>	= 2,34%	<u>1.666.770</u>	= 2,19%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>consulenze, collaborazioni non sanit.</u>	<u>237.077</u>	= 0,32%	<u>337.631</u>	= 0,44%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>Altri servizi sanitari</u>	<u>833.633</u>	= 1,13%	<u>705.735</u>	= 0,93%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>Altri servizi non sanitari</u>	<u>6.915.824</u>	= 9,36%	<u>7.081.475</u>	= 9,30%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>manutenzioni e riparazioni</u>	<u>2.076.365</u>	= 2,81%	<u>2.071.659</u>	= 2,72%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>godimento beni di terzi</u>	<u>218.945</u>	= 0,30%	<u>150.542</u>	= 0,20%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>costi caratteristici (costo della produzione)</u>	<u>59.752.067</u>	= 80,87%	<u>63.736.247</u>	= 83,67%
ricavi gestione caratteristica	73.891.105		76.174.300	
<u>costi caratteristici</u>	<u>59.752.067</u>	= 95,40%	<u>63.736.247</u>	= 95,19%
costi al netto amm.ti sterilizzati	62.633.042		66.954.986	

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