



**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 SULLA GESTIONE**

L'esercizio del 2018 chiude con un utile di € 9.608.690 che si aggiunge ai risultati positivi ottenuti nella gestione degli ultimi anni.

I ricavi dell'esercizio registrano un decremento del 2,40%, mentre i costi della gestione caratteristica registrano una diminuzione del 2,74%. Il calo del valore della produzione è giustificato dal fatto che nell'esercizio 2017 erano state rilevate due annualità di finanziamenti per la ricerca corrente (anni 2016 e 2017).

Il fatturato per prestazioni a pagamento verso il settore pubblico aumenta del 61,99%, mentre verso per il settore privato l'aumento si attesta al 1,60%. Nel suo complesso il fatturato per prestazioni a pagamento registra un incremento del 4,28%.

Rimane invariata l'assegnazione annua da parte dello Stato.

Come nei precedenti esercizi il risultato di gestione accresce ulteriormente la consistenza del patrimonio netto e consente di finanziare adeguatamente gli investimenti per l'ammodernamento delle attrezzature di laboratorio a supporto dell'attività analitica e di ricerca.

Nel 2018 i tempi di pagamento verso i fornitori si sono attestati su una media di 43gg.

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 di riferimento.

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:** ammonta € 74.735.358 con un calo del 2,40% rispetto al 2017.

I contributi in c/esercizio per € 61.455.128 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 per € 3.326.744, comprendono le seguenti principali assegnazioni:

- € 1.399.869 per la ricerca corrente anno 2018;
- € 708.231 per la ricerca finalizzata anno 2016;
- € 125.877 per altri contributi su progetti finanziati dal Ministero della Salute;
- € 336.128 per finanziamenti di progetti regionali;
- € 414.722 per progetti di ricerca finanziati da soggetti esteri. L'importo più significativo di € 330.400 riguarda il progetto "Addressing the dual emerging threats of African Swine Fever and Lumpy Skin Disease in Europe (DEFEND)" finanziato da The Pirbright Institute";
- € 340.867 per contributi da altri Enti Pubblici, tra cui spiccano i contributi concessi dall'Istituto Superiore di Sanità (€ 225.000) e dell'Università degli Studi di Cagliari (€ 80.000) di cui siamo partner in progetti di ricerca;
- € 1.050 per un progetto con capofila la società Opera srl

La voce **ricavi per prestazioni sanitarie** registra un incremento del 4,28%. Al suo interno vi sono sensibili variazioni di segno positivo e negativo.

Il fatturato verso il settore pubblico di € 617.305 registra un incremento del 61,99%.

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

- vendita reagenti	+ 587,60%
- service Biobanca	+ 75,90%
- prove sierologiche	+ 105,17%
- prove chimiche e tossicologiche:	+ 22,51%
- prove batteriologiche	+ 11,47%
- prove virologiche	+ 35,13%
- prove biologia molecolare	+ 32,20%
- prove biochimico cliniche	+ 24,17%
- prove istologiche	+ 720,00%

I decrementi più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- vendita vaccini	- 100,00%
- vendita prodotti vari	- 45,88%
- prove parassitologiche	- 57,68%
- sopralluoghi	- 58,33%

Il fatturato verso il settore privato per € 8.330.700 registra un aumento del 1,60%. Le prestazioni che hanno registrato gli aumenti più significativi sono:

- vendita reagenti	+ 6,02%
- prove sierologiche	+ 9,39%
- prove parassitologiche	+ 1,14%
- prove virologiche	+ 38,26%
- prove biochimico cliniche	+ 21,30%
- prove anatomo patologiche	+ 5,34%
- prove istologiche	+ 14,95%
- prove biologia molecolare:	+ 3,99%
- sopralluoghi	+ 6,55%

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** evidenzia un incremento del 37,16% determinato in prevalenza dal recupero di somme a seguito di contenziosi conclusi positivamente per l'Istituto. Si registrano inoltre rimborsi assicurativi e recuperi di somme anticipate dall'Istituto per la gestione degli immobili concessi in affitto.

Da ultimo si segnala che all'interno della voce **altri proventi e ricavi** il fatturato del servizio di foresteria ammonta a € 17.088 e registra un aumento del 22,53% rispetto all'anno precedente

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

- € 110.940 per ricavi da compartecipazione al servizio mensa;
- € 79.517 per fitti attivi (terreni e fabbricati);
- € 99.981 per altri proventi verso soggetti pubblici e privati tra cui rientrano il servizio di somministrazione alimenti e bevande tramite distributori automatici e l'imputazione di somme attribuite all'Istituto da soggetti pubblici non identificabili.

**Costi della produzione:** calano del 2,74%, passando da € 63.736.247 a € 61.991.393.

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

1) **acquisti di beni:** il costo per l'acquisto di beni risulta sostanzialmente invariato con un minimo incremento dello 0,42%.

2-3) **acquisti di servizi:** rispetto al 2017 si registra un aumento dei costi dell'11,88%.

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

- a) acquisti di prestazioni sanitarie da pubblico (- 79,80%) e da privati (-31,69%): le variazioni sono dovute alla minore richiesta di prestazioni a pagamento all'esterno;
- b) rimborsi, assegni e contributi sanitari (+ 80,24%), per contributi a favore di enti partner in progetti di ricerca e soprattutto per il finanziamento a favore dell'OIE;
- c) consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (+13,54%), per l'attivazione di contratti di consulenza e per l'assegnazione di borse di studio nell'ambito di progetti di ricerca;
- d) altri servizi a rilevanza sanitaria da privati (+ 43,41%), per il maggior ricorso a servizi esterni per lo svolgimento delle attività previste nell'ambito del progetto "Realizzazione di un Sistema di Sorveglianza Integrato Veterinario ed Entomologico a supporto del Piano Regionale Arbovirosi dell'Emilia Romagna".

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

- a) mensa (- 8,74%): il costo della mensa della sede di Brescia rimane sostanzialmente invariato, mentre il costo riferito ai buoni pasto utilizzati nelle sedi territoriali è diminuito anche per l'adeguamento del valore degli stessi;
- b) servizi di accreditamento (-30,40%: nel 2018 non sono stati sostenuti i costi del 2017 necessari per l'accreditamento / riaccreditamento dei laboratori dell'Istituto, ma solo gli oneri sostenuti per gli audit periodici effettuati da Accredia;
- c) oneri bancari (-144,24%), nel primo trimestre 2017 sono stati rilevati oneri non ricorrenti per il vecchio tesoriere che non sono registrati nel 2018;
- d) servizi postali (-39,67%) per il crescente ricorso a strumenti elettronici per la trasmissione di documentazione a terzi;
- e) riscaldamento (+25,02%);
- f) costi per missioni (+23,99%);
- g) servizi di assistenza informatica (+41,45%), per aggiornamenti e servizi evolutivi richiesti nell'ambito dei contratti di assistenza;

- h) consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (-30,86%) per la conclusione nel 2017 di alcuni contratti di consulenza;
- i) formazione esternalizzata da pubblico (-83,47%), da privato (+44,62%) con un incremento complessivo del 35,65%.
- 4) **manutenzione e riparazione** il costo registra un aumento del 20,68% ed è riferibile a tutte le tipologie di manutenzione riportate a bilancio.
- 5) **godimento di beni di terzi**: il costo dell'esercizio per noleggi è diminuito da € 150.542 a €135.471 (-10,01%). L'importo è costituito per € 57.396 da contratti di noleggio di attrezzature di laboratorio, mentre la parte residuale si compone per la maggior parte di noleggi di attrezzature da ufficio (€ 46.284) e di automezzi (€ 11.903).
- 6) **personale**: il costo per il personale dipendente, pari a € 31.122.633, aumenta dello 0,95%. Esso rappresenta il 50,20% dei costi della produzione (nel 2018 si attestava al 48,37%) ed assorbe il 54,55% del finanziamento annuo di parte corrente dello Stato. Il costo del personale a tempo indeterminato è aumentato da € 29.717.287 a €29.803.697, mentre il costo del personale a tempo determinato è aumentato da €1.111.295 a €1.318.936. Il costo per le ferie maturate e non fruito è diminuito da € 589.148 a € 541.629. L'incremento del costo del personale è dovuto all'adeguamento contrattuale del personale di Comparto per circa € 415.000. Il maggior ricorso a personale a tempo determinato si è reso necessario per la sostituzione temporanea di personale a tempo indeterminato cessato dal servizio. Si segnalano criticità presso l'U.O. Gestione delle Risorse Umane e Sviluppo Competenze nell'espletamento delle procedure di reclutamento del personale e delle borse di studio.
- 7) **oneri diversi di gestione**: rispetto all'anno precedente il costo è leggermente aumentato (+1,37%). Si rileva un incremento del 6,05% delle indennità e degli oneri sociali del Consiglio di Amministrazione, dovuto al maggior onere contributivo registrato per un Consigliere che nel precedente esercizio non era stato attribuito a carico dell'Istituto. A seguito del collocamento in quiescenza del Direttore Generale e della conseguente modifica dell'inquadramento contributivo a partire da marzo 2018, gli oneri per i Direttori dell'Ente sono diminuiti. Complessivamente i rimborsi spese degli organi istituzionali aumentano del 32,06%, mentre i compensi e rimborsi spese degli altri organismi interni dell'Ente registrano un decremento del 7,63%. Gli altri oneri diversi di gestione e le sopravvenienze passive registrano i primi un incremento del 14,31% dovuto in buona parte alla rilevazione di oneri sostenuti per la chiusura di fatture per prestazioni omaggio (circa € 185.000), mentre le seconde una diminuzione del 13,98%.
- 8) **ammortamenti**: il costo è diminuito di € 243.873, passando da € 5.214.467 a € 4.970.594, con una riduzione del 4,68%. Il dato evidenzia una minore entità degli investimenti rispetto al trend dei precedenti esercizi.
- 9) **svlutazione dei crediti e delle immobilizzazioni**: nel 2018 è stata accantonata la somma di € 28.564 per il ripristino del fondo utilizzato a copertura delle passività derivanti dall'inesigibilità di crediti di natura commerciale verso privati. Per i crediti verso gli enti pubblici non sono stati effettuati accantonati.
- 10) **variazione delle rimanenze**: rispetto al 2017 si registra un incremento di € 6.098.

**11) accantonamenti:** gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati calano del 50,07%. Nell'anno 2018 c'è stata una sola assegnazione di contributi per ricerca corrente, rispetto alle due annualità contabilizzate nel 2017 (anni 2016 e 2017). Si segnala inoltre nel 2018 l'ulteriore accantonamento di € 1.000.000 per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di natura sanitaria. La fattispecie va ricondotta all'aumento delle situazioni di potenziale contenzioso legate 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 altre emergenze tossicologiche nelle quali l'impugnazione di un risultato analitico errato porta al risarcimento di somme considerevoli).

Le **imposte sul reddito** ammontano complessivamente a € 2.726.800 e confermano sostanzialmente l'importo del 2017. L'incremento dell'IRAP è correlata all'aumento del costo del personale dipendente e assimilato. Il recupero IVA non detraibile con il metodo del pro - rata ammonta a € - 327.486 rispetto a € - 293.253 del 2017.

Di seguito vengono illustrati i dati relativi all'attività di sorveglianza epidemiologica sulla TSE. I dati di attività per la BSE e la Scrapie del 2018 riportano i seguenti valori:

- a) test eseguiti: crescono del 36,83%, passando da n.41.446 a n.56.710;
- b) costo del materiale diagnostico: è aumentato da € 182.626 a € 219.519; al 31/12/2018 è stato rendicontato al Ministero della Salute l'importo di € 208.451 in quanto allo scadere del quarto trimestre 2018 non era stata ancora pagata al fornitore dei kit diagnostici una fattura di €11.068,00.

I rendiconti trimestrali inviati al Ministero della Salute sono i seguenti:

	I TRIM.	II TRIM.	III TRIM.	IV TRIM.	TOTALE
<b>Esami eseguiti</b>					
1) BSE	7.399	6.840	12.007	9.382	<b>35.628</b>
2) Scrapie	13.090	2.773	2.107	3.112	<b>21.082</b>
<b>Finanziamento</b>					
1) Per esami	55.341	36.894	36.894	79.322	<b>208.451</b>
2) Per missioni					<b>1.730</b>
<b>Totale</b>					<b>210.181</b>

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 cresce dell' 11,00% (da 51.668 si passa a 57.349)

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

	I TRIM.	II TRIM.	III TRIM.	IV TRIM.	TOTALE
<b>Esami eseguiti</b>	13.090	13.683	17.151	13.425	<b>57.349</b>

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. Il lavoro di sostituzione e ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell'attività tecnico scientifica, come attestato dai seguenti importi:

## Investimenti

- Terreni	€	415.633
- Fabbricati strumentali	€	323.908
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	€	1.045.361
- Impianti e macchinari	€	602.952
- Apparecchiature EDP	€	23.399
- Macchine per ufficio	€	23.943
- Mobili e arredi	€	41.780
- Attrezzature tecniche per manutenzioni	€	836
- Automezzi	€	68.771
- Licenze uso software	€	227.636
- Diritto di utilizzazione opere ingegno	€	0
- Altre immobilizzazioni materiali	€	0
- Immobilizzazioni immateriali in corso	€	0
- Immobilizzazioni materiali in corso	€	606.878
- Acconti per immobilizzazioni materiali	€	0
<b>Totale</b>	<b>€</b>	<b>3.381.097</b>

Rispetto all'esercizio precedente gli investimenti registrano una flessione del 4,53%, passando da € 3.541.611 a € 3.381.097. Il calo è da attribuire al perdurare di alcune criticità organizzative presso l'U.O. Provveditorato nelle procedure di acquisto di attrezzature di laboratorio e a un rallentamento dei lavori di ampliamento della Sede territoriale di Bologna.

### 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'ATTIVITÀ DI ANALISI

La relazione sulla gestione prende ora in esame i dati relativi agli scostamenti rilevati nel biennio 2017 – 2018 rispetto al numero e al valore degli esami eseguiti.

Le seguenti tabelle permettono di evidenziare in forma sintetica un incremento del numero delle prove su campioni ufficiali (+0,26%), e dell'attività a pagamento, che nel complesso cresce del 10,95%.

### ATTIVITÀ ANALITICA IZSLER

ATTIVITÀ UFFICIALE	2017		2018		Variazioni	
	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	% su totale importo	% su totale esami
COMPRAVENDITA	55.464	46.833	64.854	51.466	16,93%	9,89%
ALTRE ATTIVITÀ PER CONTO DI AUTORITÀ PUBBLICHE E PAGATE ANCHE DA PRIVATI	1.531.115	512.537	1.579.698	537.301	3,17%	4,83%
<b>GRATUITA</b>						
ATTIVITÀ ANALITICA, COMPRESA PROFILASSI E TSE	8.949.254	1.560.441	8.613.988	1.536.215	-3,75%	-1,55%
ATTIVITÀ NON ANALITICHE. ESEMPIO: SOPRALLUOGHI, PROVE DI SPERIMENTAZIONE, PARERI TECNICI, ...	47.096	2.479	124.231	2.803	163,78%	13,07%
<b>TOTALE ATTIVITÀ UFFICIALE</b>	<b>10.582.929</b>	<b>2.122.290</b>	<b>10.382.772</b>	<b>2.127.785</b>	<b>-1,89%</b>	<b>0,26%</b>

ATTIVITÀ NON UFFICIALE	2017		2018		Variazioni	
	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	% su totale importo	% su totale esami
ATTIVITÀ DA DELIBERA D.G. 36/2009 (COMPRENDE ANCHE ATTIVITÀ PER ALTRI IZZSS E UNIVERSITÀ)	121.718	13.551	156.462	22.764	28,54%	67,99%
ATTIVITÀ DI RICERCA, SIA SU PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA TERZI CHE AUTOFINANZIATA	363.681	78.902	386.059	26.445	6,15%	-66,48%
<b>A PAGAMENTO</b>						
CONVENZIONI E ACCORDI	1.367.091	293.097	1.410.285	337.019	3,16%	14,99%
ALTRE ATTIVITÀ A PAGAMENTO	4.158.968	1.030.087	4.420.813	1.162.931	6,30%	12,90%
<b>TOTALE ATTIVITÀ NON UFFICIALE</b>	<b>6.011.458</b>	<b>1.415.637</b>	<b>6.373.619</b>	<b>1.549.159</b>	<b>6,02%</b>	<b>9,43%</b>
<b>TOTALE IZSLER</b>	<b>16.594.387</b>	<b>3.537.927</b>	<b>16.756.391</b>	<b>3.676.944</b>	<b>0,98%</b>	<b>3,93%</b>
<b>DI CUI A PAGAMENTO</b>	<b>7.112.638</b>	<b>1.882.554</b>	<b>7.475.651</b>	<b>2.088.717</b>	<b>5,10%</b>	<b>10,95%</b>

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

STRUTTURA EROGANTE	ALIMENTI / VARIO	SANITÀ ANIMALE	FATTURATO TOTALE
Sede di Brescia	20.746	639.608	660.354
Sede di Bergamo	68.438	51.223	119.661
Sede di Binago	30.833	46.257	77.090
Sede di Cremona	31.902	210.786	242.688
Sede di Lodi	38.136	105.442	143.578
Sede di Mantova	48.977	344.823	393.800
Sede di Milano	99.321	26.889	126.210
Sede di Pavia	108.741	89.610	198.351
Sede di Sondrio	62.745	24.366	87.111
Sede di Bologna	111.594	115.095	226.689
Sede di Ferrara	30.820	3.611	34.431
Sede di Forlì	39.074	459.451	498.525
Sede di Modena	27.643	38.144	65.787
Sede di Parma	32.798	239.587	272.386
Sede di Piacenza	256.032	203.833	459.865
Sede di Ravenna	52.871	33.184	86.056
Sede di Reggio Emilia	97.682	357.400	455.082
Sede di Bologna - Reparto Chimico degli Alimenti	354.158	2.195	356.353
Sede Brescia - Reparto animali da laboratorio	0	65.877	65.877
Sede Brescia - Reparto substrati cellulari ed immunologia cellulare	209.302	3.107	212.409
Sede Brescia - Reparto Virologia	541,8	227.437	227.979
Sede Brescia - Reparto Batteriologia	7.282	56.905	64.187
Sede Brescia - Reparti Agenti ad alta diffusione biotecnologie	33.480	15.400	48.880
Sede Brescia - Reparto Genomica	4.257	366.884	371.141

Sede Brescia - Reparto Proteomica	0	2.131	2.131
Sede Brescia - Reparto Chimica degli alimenti di origine animale	132.043	171	132.214
Sede Brescia - Reparto Chimica applicata alle tecnologie alimentari	152.824	0	152.824
Sede Brescia - Reparto Microbiologia	167.881	851,54	168.733
Sede Brescia - Reparto Tecnologia acidi nucleici applicata agli alimenti	305.150	1573,98	306.724
Sede Brescia - Reparto Chimica degli alimenti di origine vegetale e mangimi	367.492	1.701	369.192
Sede Brescia - Reparto produzione primaria	705.781	73.330	779.111
Analisi del rischio	755	295	1.050
<b>Totale (importo al lordo delle note di credito)</b>	<b>3.599.298</b>	<b>3.807.168</b>	<b>7.406.467</b>

**Valore medio del fatturato è € 231.452**

**Valore mediano del fatturato è € 183.542**

### Prove di laboratorio con maggior fatturato

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	109.714	283.062,12
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: ELISA screening (kit IDEXX)	229.913	250.829,86
Esame batteriologico - TECNICA: Microbiologica	33.711	230.891,87
FITOFARMACI - TECNICA: LC-MS/MS	1.007	185.271,42
PRRS: agente eziologico - TECNICA: PCR Real Time	13.265	175.889,92
Aflatossina M1 - TECNICA: ELISA	11.579	158.200,10
Blue Tongue: agente eziologico - TECNICA: PCR Real Time	8.089	141.376,70
Antibiogramma - TECNICA: Diffusione in agar	20.707	139.457,26
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: Microscopica (digestione artificiale)	166.957	109.777,49
Esame batteriologico latte (3 o più terreni colturali) - TECNICA: Microbiologica	50.220	100.996,92
Listeria monocytogenes - TECNICA: PCR Real Time	14.801	99.730,72
Aflatossina M1 a frequenza periodica - TECNICA: ELISA	8.381	99.397,47
FITOFARMACI - TECNICA: GC-MS/MS	1.068	97.967,45
Salmonella spp. - TECNICA: PCR Real Time	23.485	96.036,41
Retrovirus endogeni suini (PERVs): agente eziologico - TECNICA: PCR Real Time	188	85.806,33
Salmonella spp. in pool - TECNICA: Microbiologica	10.936	82.810,55
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: ELISA (kit ID VET)	44.964	80.150,37
Salmonella spp. - TECNICA: Microbiologica	16.347	78.436,34
Microorganismi - TECNICA: Microbiologica a 30°C	10.833	77.608,45
BVD: agente eziologico - TECNICA: ELISA (kit IDEXX)	12.663	76.993,24

### Prove di laboratorio maggiormente richieste

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Malattia di Aujeszky gE: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZS-BS)	293.678	34.092,81
Brucella abortus/melitensis: anticorpi - TECNICA: FdC	243.530	23.775,12

Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: ELISA screening (kit IDEXX)	229.913	250.829,86
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: Microscopica (digestione artificiale)	166.957	109.777,49
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina: anticorpi verso gE del virus - TECNICA: ELISA competitiva (kit IDEXX )	154.308	76.572,53
Leucosi Bovina Enzootica: anticorpi - TECNICA: ELISA (kit IZS-BS)	124.616	16.291,80
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	109.714	283.062,12
Malattia Vescicolare del suino: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva	92.914	7.381,38
Esame routine Urea Caseina Crioscopia - TECNICA: FTIR	83.570	75.213
Brucella abortus/melitensis: anticorpi - TECNICA: SAR	74.378	13.615,70
Pestivirus (PSC-BVDV-BDV): anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZS-BS)	66.709	2.225,74
PRRS: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZS-BS)	55.195	66.984,76
Blue Tongue: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZSAM)	53.701	888,6
Influenza tipo A: anticorpi - TECNICA: ELISA competitiva (kit IZS-BS)	52.562	5.325,82
Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	51.767	49.178,65
Esame batteriologico latte (3 o pi <sup>1</sup> terreni colturali) - TECNICA: Microbiologica	50.220	100.996,92
Leucosi Bovina Enzootica: anticorpi - TECNICA: AGID	46.569	8.984,34
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: ELISA (kit ID VET)	44.964	80.150,37
Cellule somatiche - TECNICA: Optofluorometria	40.849	26.071,63
Analisi BSE	35.628	0
Trichinella - TECNICA: Microscopica (digestione artificiale)	35.473	50.421,81

#### 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 2018 è stato di 43 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 2016 il tempo medio era di 45 giorni mentre nel 2017 è stato di 46 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 31.12.2018 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1142452000000009 del 12/04/2019.

#### 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 2018, 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	€ 28.100
Ricerca finalizzata	2009	€ 88.808

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	2002	€ 18.055
Ricerca finalizzata	2009	€ 16.280

Di seguito è riportata la rendicontazione contabile dei progetti di ricerca conclusi nel 2018:

#### Progetti ricerca corrente:

2013	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	AmMESSO a rendicontazione	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2013/101 IZSLT	Bassi Stefano	15.000,00	14.140,17	94,27%	12.000,00	2.140,17
2014	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	AmMESSO a rendicontazione	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2014/002	Bertocchi Luigi	90.000,00	76.474,09	84,97%	72.000,00	4.474,09
2014/003	Bolzoni Luca	56.000,00	48.927,46	87,37%	44.800,00	4.127,46
2014/004	Bonilauri Paolo	60.000,00	57.738,68	96,23%	48.000,00	9.738,68
2014/007	Daminelli Paolo	133.000,00	85.576,60	64,34%	106.400,00	- 20.823,40
2014/008	D'Incau Mario	80.000,00	70.570,90	88,21%	64.000,00	6.570,90
2014/009	Amadori Massimo	60.000,00	54.297,64	90,50%	48.000,00	6.297,64
2014/011	Luini Mario	148.000,00	147.827,91	99,88%	118.400,00	29.427,91
2014/101 IZSPLV	Losio Marina Nadia	20.000,00	17.414,25	87,07%	16.000,00	1.414,25
2014/104 IZSSA	Boniotti Beatrice	10.000,00	10.000,00	100,00%	8.000,00	2.000,00
2014/103 IZSLT	Carra Elena	16.000,00	15.793,32	98,71%	12.800,00	2.993,32
2014/106 IZSSI	Lavazza Antonio	5.000,00	4.583,05	91,66%	4.000,00	583,05
2015	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	AmMESSO a rendicontazione	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2015/006	Foni Emanuela	80.000,00	76.647,60	95,81%	64.000,00	12.647,60
2015/009	Lavazza Antonio	65.000,00	56.400,73	86,77%	52.000,00	4.400,73
2015/013	Pezzoni Giulia	65.000,00	64.330,16	98,97%	52.000,00	12.330,16
2015/017	Dottori Michele	50.000,00	49.152,96	98,31%	40.000,00	9.152,96
2015/020	Bianchi Alessandro	50.000,00	47.389,67	94,78%	40.000,00	7.389,67
2015/023	Barbieri Ilaria	50.000,00	18.597,07	37,19%	40.000,00	- 21.402,93
2015/102 IZSSI	Fedrizzi Giorgio	3.000,00	0	0,00%	2.400,00	- 2.400,00
2015/105 IZSSA	Amadori Massimo	3.000,00	2.081,96	69,40%	2.400,00	- 318,04

#### Progetti ricerca finalizzata:

	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	AmMESSO a rendicontazione	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRF2011/001	Lelli Davide – Ristagno Giuseppe Principal Investigator	209.543,76	197.139,28	94,08%	167.635,01	29.504,27
PGR2011/002	Luini Mario	303.711,76	248.964,49	81,97%	242.969,41	5.995,08
PRF2011/301	Moreno Ana	50.000,00	49.090,93	98,18%	40.000,00	9.090,93

#### Altri progetti:

	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Importo rendicontato	% finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
OEVR 2017	Zanoni Mariagrazia	180.000,00	180.000,00	100,00%	0	180.000,00
CCM 2015-ONE-HEALTH	Alborali Giovanni Loris	40.000,00	15.909,07	39,77%	12.000,00	3.909,07
SURWVND REG LOMBARDIA	Lavazza Antonio	30.000,00	28.500,00	95,00%	0	0
POSRMARKET FARMA	Fedrizzi Giorgio	70.000,00	69.983,00	99,98%	69.983,00	0

## Progetti autofinanziati

	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Importo rendicontato	% finanziamento utilizzato
AUTOFIN_STAG-MRSA	Luini Mario	11.214,00	6.759,00	60,00%
AUTOFIN-FIL-LATT	Zanardi Giorgio	213.000,00	204.800,00	96,00%
AUTOFINPERCASO	Boldini Massimo	450.000,00	385.460,41	85,66%
AUTOFIN_FITOFARMACI	Ferretti Enrica	81.000,00	61.070,02	75,40%

### g) RECUPERO CREDITI

I crediti commerciali stralciati nell'esercizio verso privati ammontano a € 28.564 e sono costituiti interamente dalla presa d'atto di procedure concorsuali. Essi rappresentano lo 0,3087% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 9.252.119.

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%.  
ricavi 2018: € 9.252.119 – crediti stralciati € 28.564 pari a 0,3087%

Per completare il quadro informativo si riportano di seguito gli importi incassati dall'Istituto da clienti di cui non è stato possibile identificare l'esecutore dell'operazione e che non sono stati attribuiti ad alcun cliente per la chiusura di partite aperte:

anno 2013 € 1.830  
anno 2014 € 2.855  
anno 2015 € 32.781  
anno 2016 € 62.109  
anno 2017 € 54.235  
anno 2018 € 67.145

### h) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio 2018 è in aumento del 3,50% rispetto all'anno precedente per l'effetto congiunto dei seguenti eventi:

- minori ricavi e costi su progetti di ricerca;
- aumento dei proventi per attività a pagamento;
- incremento oneri contrattuali per il personale di Comparto
- minore impatto delle insussistenze passive su progetti di ricerca conclusi, ove il finanziamento non è stato utilizzato completamente.

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:

<b>Indicatori economici – gestionali</b>	<b>2017</b>		<b>%</b>	<b>2018</b>		<b>%</b>
<u>costi del personale</u>	30.828.582	=	40,47%	31.122.633	=	41,86%
ricavi gestione caratteristica (Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale)	76.174.300			74.350.070		
<u>costi per beni e servizi</u>	18.979.485	=	24,92%	20.585.463	=	27,69%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>acquisti di beni sanitari</u>	6.126.367	=	8,04%	6.059.035	=	8,15%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>acquisti di beni non sanitari</u>	839.306	=	1,10%	936.067	=	1,26%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>consulenze, collaborazioni sanit.</u>	1.666.770	=	2,19%	1.892.128	=	2,54%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>consulenze, collaborazioni non sanit.</u>	337.631	=	0,44%	230.643	=	0,31%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>Altri servizi sanitari</u>	608.826	=	0,80%	989.273	=	1,33%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>Altri servizi non sanitari</u>	7.178.384	=	9,42%	7.842.708	=	10,55%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>manutenzioni e riparazioni</u>	2.071.659	=	2,72%	2.500.137	=	3,36%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>godimento beni di terzi</u>	150.542	=	0,20%	135.471	=	0,18%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>costi caratteristici (costo della produzione)</u>	63.736.247	=	83,67%	61.991.393	=	83,38%
ricavi gestione caratteristica	76.174.300			74.350.070		
<u>costi caratteristici</u>	63.736.247	=	95,19%	61.991.393	=	95,58%
costi al netto amm.ti sterilizzati	66.954.986			64.856.304		

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