



**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 2019 chiude con un utile di € 11.105.153 che si aggiunge ai risultati positivi ottenuti negli ultimi anni.

I ricavi dell'esercizio registrano un incremento del 2,74%, mentre i costi della gestione caratteristica aumentano del 3,58%. L'aumento del valore della produzione è correlato a due fattori:

- assegnazione di € 1.424.433 per la cosiddetta "Piramide della ricerca";
- incremento del fatturato per prestazioni a pagamento determinato da un sensibile aumento delle vendite di kit diagnostici e dalla revisione del tariffario degli esami di laboratorio.

Il fatturato per prestazioni a pagamento verso il settore pubblico aumenta del 49,46%, mentre verso per il settore privato l'aumento si attesta all'8,85%. Nel suo complesso il fatturato per prestazioni a pagamento registra un incremento dell'11,65%.

Rimane invariata l'assegnazione annua da parte dello Stato.

Da segnalare nella gestione straordinaria la rilevazione di una plusvalenza di € 1.948.418 a seguito della conclusione del contenzioso che ha portato al perfezionamento dell'alienazione dell'immobile che ospitava la sede territoriale di Forlì.

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 scientifica.

Nel 2019 i tempi di pagamento verso i fornitori si sono attestati su una media di 42gg.

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 € 76.786.743 con un aumento del 2,74% rispetto al 2018. I contributi in c/esercizio per € 62.434.352 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 € 4.433.490, comprendono le seguenti principali assegnazioni:

- € 1.307.669 per la ricerca corrente anno 2019;
- € 1.424.433 per la cosiddetta "Piramide della ricerca"
- € 621.007 per altri contributi su progetti finanziati dal Ministero della Salute;
- € 29.367 per finanziamenti di progetti regionali;
- € 920.358 per progetti di ricerca finanziati da soggetti esteri. Gli importi più significativi di € 700.000 e € 207.525 riguardano rispettivamente il progetto "OIE: implementation of the project "OIE Virtual Biobank (OIE-VB)" e il finanziamento dall'Università d'Aix Marseille (AMU) per il progetto "European virus archive global";
- € 130.656 per contributi da altri Enti Pubblici di cui siamo partner in progetti di ricerca.

La voce **ricavi per prestazioni sanitarie** registra un incremento dell'11,65%. Al suo interno vi sono sensibili variazioni di segno positivo e negativo.

Il fatturato verso il settore pubblico di € 922.615 registra un incremento del 49,46%.

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

- vendita reagenti	+ 94,24%
- vendita antigeni	+ 111,27%
- prove sierologiche	+ 53,89%
- prove chimiche e tossicologiche:	+ 63,00%
- sopralluoghi	+1.100,00%

I decrementi più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- prove virologiche	- 99,91%
- service biobanca	- 12,80%

Il fatturato verso il settore privato per € 9.068.012 registra un aumento del 8,85%. Le prestazioni che hanno registrato gli aumenti più significativi sono:

- vendita reagenti	+ 14,99%
- vendita vaccini	+ 31,35%
- prove batteriologiche	+ 27,97%
- prove biochimico cliniche	+ 4,52%
- prove anatomo patologiche	+ 30,75%
- prove biologia molecolare	+ 7,10%
- sopralluoghi	+ 4,97%
- service biobanca	+ 21,76%

I decrementi più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- prove sierologiche	- 10,85%
- prove virologiche	- 33,73%

Nella sezione riservata al commento dei dati dell'attività a pagamento si evidenzia l'impatto positivo derivante dalla revisione del tariffario introdotto con decorrenza 1.1.2019.

In particolare si osserva come a fronte di una diminuzione del 3,99% del numero delle prove di laboratorio eseguite, il fatturato complessivamente aumenta del 10,63%.

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** evidenzia un decremento del 55,46%. Nel 2018 l'esito positivo di alcuni contenziosi aveva determinato introiti che non si sono invece ripetuti nel 2019. 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 € 7.421 e registra un calo del 56,57% rispetto all'anno precedente.

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

- € 111.146 per ricavi da compartecipazione al servizio mensa;
- € 80.135 per fitti attivi (terreni e fabbricati);
- € 143.876 per altri proventi verso soggetti pubblici e privati, tra cui rientrano il servizio di somministrazione alimenti e bevande tramite distributori automatici, l'imputazione di somme attribuite all'Istituto da soggetti pubblici non identificabili e le sopravvenienze attive derivanti dalla ricognizione e chiusura di posizioni debitorie verso l'INPDAP per accantonamenti effettuati in esercizi precedenti.

Costi della produzione: crescono del 3,58%, passando da € 61.991.393 a € 64.212.489.

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 decremento dello 0,47%.

2-3) **acquisti di servizi:** rispetto al 2018 si registra un decremento dei costi dell'15,55%.

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

- a) acquisti di prestazioni sanitarie da pubblico (+ 981,56%) e da privati (-149,54%): le variazioni sono dovute alla maggior richiesta di prestazioni a pagamento all'esterno;
- b) rimborsi, assegni e contributi sanitari (- 37,52%), per contributi a favore di enti partner in progetti di ricerca (rimane invariata la quota di finanziamento a favore dell'OIE di € 250.000 annui);
- c) consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (-16,47%), per la conclusione di contratti di consulenza e per il minor utilizzo di borse di studio nell'ambito di progetti di ricerca;
- d) altri servizi a rilevanza sanitaria da privati (+ 43,70%), 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 (+ 7,68%): il costo del servizio di mensa della sede di Brescia cresce del 3,57% per l'incremento del costo unitario del pasto da € 5,14 a € 5,20, mentre il costo riferito ai buoni pasto utilizzati nelle sedi territoriali è cresciuto del 13,49% per un maggior utilizzo del loro numero;
- b) servizi di accreditamento -0,94%: i costi per l'accreditamento / riaccreditamento dei laboratori dell'Istituto e per gli oneri sostenuti per gli audit periodici effettuati da Accredia sono rimasti sostanzialmente invariati;

- c) oneri bancari (+ 9,66%): l'incremento in termini assoluti è solo di € 737 in prevalenza dovute agli oneri bancari sostenuti per operazioni di incasso e pagamento con l'estero;
- d) servizi postali (-34,21%), per il crescente ricorso a strumenti elettronici per la trasmissione di documentazione a terzi;
- e) giardinaggio (+45,43%): l'aumento è registrato sia per gli interventi effettuati sulle aree verdi di pertinenza della sede di Brescia che delle sedi territoriali;
- f) stampa libri e riviste (-73,20%), per la progressiva riduzione dei costi di stampa di materiale informativo e formativo;
- g) altre utenze (+ 56,81%), per incremento del costo delle utenze del gas della sede di Brescia e delle sedi territoriali;
- h) costi per missioni (+21,08%);
- i) servizi di assistenza informatica (+37,83%), per manutenzioni e aggiornamenti richiesti nell'ambito dei contratti di assistenza;
- j) consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (-5,18%), per la conclusione nel 2018 di alcuni contratti di consulenza;
- k) formazione esternalizzata da pubblico (+ 72,75%), da privato (+19,86%) con un incremento complessivo del 20,31%.

4) **manutenzione e riparazione** il costo registra un aumento del 14,20% ed è riferibile a tutte le tipologie di manutenzioni riportate a bilancio con l'esclusione della voce "Altre manutenzioni e riparazioni).

5) **godimento di beni di terzi**: il costo dell'esercizio per noleggi è aumentato da € 135.471 a € 146.684 (+8,28%). L'importo è costituito per € 66.254 da contratti di noleggio di attrezzature di laboratorio, mentre la parte residuale si compone per la maggior parte di noleggi di attrezzature da ufficio (€ 47.558) e di automezzi (€ 5.282).

6) **personale**: il costo per il personale dipendente, pari a € 31.346.272, aumenta dello 0,72%. Esso rappresenta il 48,82% dei costi della produzione (nel 2018 si attestava al 50,20%) ed assorbe il 54,75% del finanziamento annuo di parte corrente dello Stato.

Il costo del personale a tempo indeterminato è aumentato da € 29.803.697 a € 30.218.487, mentre il costo del personale a tempo determinato è diminuito da € 1.318.936 a € 1.127.785.

Il costo per le ferie maturate e non fruito è diminuito da € 541.629 a € 377.946. L'incremento del costo del personale è dovuto essenzialmente agli oneri per il rinnovo del CCNL della Dirigenza area sanitaria.

Si evidenzia inoltre il costo di € 24.671 per 4 dipendenti con contratto a tempo determinato, finanziato con i Contributi ex D.Lgs. 194/2008.

7) **oneri diversi di gestione**: rispetto all'anno precedente il costo è calato del 17,45%.

Sono rimaste sostanzialmente invariate le indennità e oneri sociali del Consiglio di Amministrazione, mentre sono diminuiti l'indennità e gli oneri sociali del Direttore Generale a seguito delle dimissioni anticipate con decorrenza 1.2.2019. Da tale data il Direttore Sanitario, senza modifiche del trattamento economico, ha assunto la carica di Direttore Generale f.f. Complessivamente i rimborsi spese degli organi istituzionali calano del 24,54% (da € 33.746 a € 25.465), mentre i compensi e rimborsi spese degli altri organismi interni dell'Ente registrano un decremento del 15,33% determinato dalle dimissioni di un componente del nucleo di valutazione a partire dal 1.10.2019.

- 8) **ammortamenti:** il costo è aumentato di € 103.718, passando da € 4.970.594 a € 5.074.312, con un incremento del 2,09%. Il dato evidenzia la maggiore entità degli investimenti rispetto al trend del precedente esercizio.
- 9) **svlutazione dei crediti e delle immobilizzazioni:** nel 2019 è stata accantonata la somma di € 6.871 per il ripristino del fondo utilizzato a copertura delle passività derivanti dall'inesigibilità di crediti di natura commerciale verso privati. Per i crediti verso enti pubblici non sono stati effettuati accantonati.
- 10) **variazione delle rimanenze:** rispetto al 2018 il maggiore utilizzo delle scorte ha determinato un calo delle rimanenze di € 100.163.
- 11) **accantonamenti:** gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati crescono del 51,54% in virtù dell'assegnazione del finanziamento di € 1.424.433 per la cosiddetta "Piramide della ricerca", utilizzato nell'esercizio solo per la quota di € 56.465. Si segnala inoltre 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 € 2.785.205, in leggero aumento rispetto al 2018 per l'incremento dell'IRES sull'attività commerciale. Il recupero IVA non detraibile con il metodo del pro - rata ammonta a € - 356.501 rispetto a € - 327.486 del 2018.

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 2019 riportano i seguenti valori:

- a) test eseguiti: calano del 15,36%, passando da n.56.710 a n.48.000;
- b) costo del materiale diagnostico: è calato da € 219.519 a € 217.675; al 31/12/2019 è stato rendicontato al Ministero della Salute l'importo di € 180.781. La differenza di € 36.894 è verrà inserita nel rendiconto delle attività del primo trimestre 2020.

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

	I TRIM.	II TRIM.	III TRIM.	IV TRIM.	TOTALE
Esami eseguiti					
1) BSE	6.530	6.746	11.567	9.713	34.556
2) Scrapie	3.782	3.416	2.810	3.436	13.444
Finanziamento					
1) Per esami	55.341	55.341	25.826	44.273	180.781

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 cala dell' 37,02% (da 57.349 si passa a 36.121)

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	12.398	13.513	8.059	2.151	36.121

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	€	0
- Fabbricati strumentali	€	619.327
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	€	1.091.486
- Impianti e macchinari	€	656.678
- Apparecchiature EDP	€	157.589
- Macchine per ufficio	€	51.379
- Mobili e arredi	€	95.440
- Attrezzature tecniche per manutenzioni	€	975
- Automezzi	€	209.745
- Licenze uso software	€	132.828
- Diritto di utilizzazione opere ingegno	€	0
- Altre immobilizzazioni materiali	€	0
- Immobilizzazioni immateriali in corso	€	0
- Immobilizzazioni materiali in corso	€	1.327.781
- Acconti per immobilizzazioni materiali	€	0
Totale		€ 4.343.258

Rispetto all'esercizio precedente gli investimenti registrano un incremento del 28,46%, passando da € 3.381.097 a € 4.343.258.

c) GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

La buona liquidità di cui gode l'Ente ha permesso di non ricorrere all'anticipazione del Tesoriere. L'Istituto 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 alle seguenti operazioni:

- storno di crediti per il minore utilizzo di assegnazioni destinate alla ricerca;
- plusvalenze da operazioni di cessione/permuta di cespiti. In particolare va segnalata la plusvalenza di € 1.948.418 derivante dal perfezionamento del trasferimento di proprietà dell'immobile che ospitava la vecchia sede territoriale di Forlì.

d) COMMENTO AI DATI SULL'ATTIVITA' DI ANALISI

La relazione sulla gestione prende ora in esame i dati relativi agli scostamenti rilevati nel biennio 2018 – 2019 riferiti 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 (-2,04%), e dell'attività a pagamento, che nel complesso calano del 3,32%.

ATTIVITÀ UFFICIALE	2018		2019		Variazioni	
A PAGAMENTO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	% su totale importo	% su totale esami
COMPRAVENDITA	64.854	51.466	57.673	58.452	-11,07%	13,57%
ALTRE ATTIVITÀ PER CONTO DI AUTORITÀ PUBBLICHE E PAGATE ANCHE DA PRIVATI	1.579.698	537.301	1.480.201	517.137	-6,30%	-3,75%
GRATUITA						
ATTIVITÀ ANALITICA, COMPRESA PROFILASSI E TSE	8.613.988	1.536.215	8.325.985	1.506.095	-3,34%	-1,96%
ATTIVITÀ NON ANALITICHE. ESEMPIO: SOPRALLUOGHI, PROVE DI SPERIMENTAZIONE, PARERI TECNICI, ...	124.231	2.803	154.826	2.763	24,63%	-1,43%
TOTALE ATTIVITÀ UFFICIALE	10.382.772	2.127.785	10.018.685	2.084.447	-3,51%	-2,04%
ATTIVITÀ NON UFFICIALE	2018		2019		Variazioni	
GRATUITA	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)	156.462	22.764	190.242	14.546	21,59%	-36,10%
ATTIVITÀ DI RICERCA, SIA SU PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA TERZI CHE AUTOFINANZIATA	386.059	26.445	451.836	28.915	17,04%	9,34%
A PAGAMENTO						
CONVENZIONI E ACCORDI	1.410.285	337.019	1.466.268	330.209	3,97%	-2,02%
ALTRE ATTIVITÀ A PAGAMENTO	4.420.813	1.162.931	4.943.021	1.113.659	11,81%	-4,24%
TOTALE ATTIVITÀ NON UFFICIALE	6.373.619	1.549.159	7.051.367	1.487.329	10,63%	-3,99%
TOTALE IZSLER	16.756.391	3.676.944	17.070.052	3.571.776	1,87%	-2,86%
DI CUI A PAGAMENTO	7.475.651	2.088.717	7.947.163	2.019.457	6,31%	-3,32%

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	22.413	706.184	728.596
Sede di Bergamo	91.489	55.589	147.078
Sede di Binago	27.891	44.993	72.883
Sede di Cremona	20.361	157.388	177.749
Sede di Lodi	43.696	161.615	205.311
Sede di Mantova	64.457	355.836	420.293
Sede di Milano	91.738	50.440	142.178
Sede di Pavia	117.999	87.652	205.652
Sede di Sondrio	79.459	22.640	102.099
Sede di Bologna	119.025	169.673	288.698
Sede di Ferrara	23.040	5.173	28.212
Sede di Forlì	34.865	544.033	578.898
Sede di Modena	27.482	59.120	86.602
Sede di Parma	35.409	345.070	380.479
Sede di Piacenza	293.881	165.308	459.189
Sede di Ravenna	74.809	57.808	132.617
Sede di Reggio Emilia	84.139	376.871	461.009

Sede di Bologna - Reparto Chimico degli Alimenti	490.436	7.133	497.569
Sede Brescia - Reparto Produzione e Controllo Materiale Biologico	183.174	69.241	252.415
Sede Brescia - Reparto Virologia	0	152.695	152.695
Sede Brescia - Reparto Virus Vescicolari e Produzioni Biotecnologiche	41.086	14.849	55.935
Sede Brescia - Reparto Tecnologie Biologiche Applicate	25.451	369.224	394.674
Sede Brescia - Reparto Chimica degli Alimenti e dei Mangimi	576.723	1489,23	578.212
Sede Brescia - Reparto Controllo Alimenti	551.347	3667,48	555.015
Sede Brescia - Reparto produzione primaria	797.345	75.962	873.307
Analisi del rischio	1947	0	1.947
Totale (importo al lordo delle note di credito)	3.919.662	4.059.654	7.979.312

Valore medio del fatturato delle strutture è € 306.897

Valore mediano del fatturato delle strutture è € 229.033

Prove di laboratorio a pagamento con maggior fatturato

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	34.702	450.941
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	107.912	377.300
Antibiogramma - TECNICA: MP 01/068 - Diffusione in agar	22.095	209.084
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit IDEXX)	185.557	166.821
PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 09/118 - PCR Real Time	14.979	166.442
Salmonella spp. - TECNICA: MP 09/133 - PCR Real Time	7.354	128.992
FITOFARMACI - TECNICA: MP 02/234 - LC-MS/MS	615	126.702
Salmonella spp. in pool - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	8.849	120.098
Aflatossina M1 - TECNICA: MP 02/028 - ELISA	7.408	115.838
Escherichia coli produttori di shiga tossina (STEC) - TECNICA: MP 09/186 - PCR Real Time + Microbiologica	2.354	108.982
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	150.663	108.313
Esame latte routine Sporigeni - TECNICA: MPN	51.207	97.917
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina:anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	44.126	82.205
Listeria monocytogenes - TECNICA: MP 09/134 - PCR Real Time	4.603	80.283
Smaltimento carcasse animali d'affezione con restituzione ceneri	593	71.160
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET)	48.969	67.647
PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 05/008 - PCR	4.998	67.427
Sostanze inibenti - TECNICA: MP 02/240 - Microbiologica B. subtilis	6.140	66.624
BVD: agente eziologico - TECNICA: MP 09/086 - PCR Real Time	5.748	59.439
Circovirus PCV2: quantificazione agente eziologico - TECNICA: MP 09/106 - PCR Real Time	4.047	58.388

Prove di laboratorio maggiormente richieste

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit IDEXX)	185.557	166.821
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	150.663	108.313
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	107.912	377.300
Esame routine Urea Caseina Crioscopia - TECNICA: FTIR	82.660	33.256
PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/103 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	52.596	48.356
Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	51.207	97.917
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET)	48.969	67.647
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina:anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	44.126	82.205
Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	34.702	450.941
Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	61.187	40.048
BVD: anticorpi anti-NS2-3 - TECNICA: MP 04/053 - ELISA (kit IZS-BS)	28.969	24.828
Trichinella - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	28.807	44.363
GRASSO_PROTEINE_LATTOSIO - TECNICA: MP 02/069 - FTIR	28.410	38.149
Leucosi Bovina Enzootica: anticorpi - TECNICA: MP 04/042 - ELISA (kit IZS-BS)	25.986	27.545
Anemia infettiva equina: anticorpi - TECNICA: MP 04/031 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	25.877	46.490
Esame batteriologico latte (ricerca Streptococcus agalactiae) - TECNICA: MP 01/066 - Microbiologica (TKT)	24.804	36.133
Brucella abortus/melitensis: anticorpi - TECNICA: MP 04/002 bov - FdC	24.714	26.691
Carica batterica totale - TECNICA: MP 01/064 - Optofluorometria	24.375	47.836
Mycoplasma gallisepticum: anticorpi - TECNICA: MP 04/100 - Agglutinazione rapida	22.177	23.893

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 2019 è stato di 42 giorni (43 nel 2018); 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.

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 31.12.2019 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1142452000000010 del 17/04/2020.

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 2019, oltre all'intero finanziamento per la ricerca corrente 2019 e ai consueti acconti per gli altri progetti, 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	€ 16.557
Ricerca corrente	2012	€ 23.468

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 corrente	2011	€ 16.557
------------------	------	----------

Di seguito è riportata la rendicontazione contabile dei progetti di ricerca conclusi nel 2019:

Progetti di ricerca corrente

2014	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2014/001	Alborali Loris	95.000,00	56.171,69	59%	76.000,00	- 19.828,31
2014/005	Boniotti Beatrice	140.000,00	129.151,19	92%	112.000,00	17.151,19
2014/010	Gamba Valentina	120.000,00	51.728,80	43%	96.000,00	- 44.271,20
2014/101	Finazzi Guido	20.000,00	19.155,68	96%	16.000,00	3.155,68
2015	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2015/001	Moreno Martin Ana	85.061,00	78.379,10	92%	68.048,80	10.330,30
2015/002	Arrigoni Norma	85.000,00	85.000,00	100%	68.000,00	17.000,00
2015/003	Magnino Simone	80.000,00	76.426,89	96%	64.000,00	12.426,89
2015/004	Lombardi Guerino	80.000,00	49.129,99	61%	64.000,00	- 14.870,01
2015/005	Bonilauri Paolo	80.000,00	70.335,89	88%	64.000,00	6.335,89
2015/007	Rosignoli Carlo	80.000,00	76.281,68	95%	64.000,00	12.281,68

2015/010	Zanardi Giorgio	65.000,00	55.406,57	85%	52.000,00	3.406,57
2015/011	Lombardi Guerino	65.000,00	47.269,96	73%	52.000,00	- 4.730,04
2015/012	Rota Nodari Sara	65.000,00	63.236,83	97%	52.000,00	11.236,83
2015/015	Tosi Giovanni	65.000,00	63.432,51	98%	52.000,00	11.432,51
2015/016	Menotta Simonetta	65.000,00	57.110,90	88%	52.000,00	5.110,90
2015/018	Amadori Massimo	50.000,00	48.334,59	97%	40.000,00	8.334,59
2015/019	Sozzi Enrica	50.000,00	43.870,41	88%	40.000,00	3.870,41
2015/021	Bertasi Barbara	50.000,00	38.346,43	77%	40.000,00	- 1.653,57
2015/022	Casadei Gabriele	50.000,00	45.512,99	91%	40.000,00	5.512,99
2015/101	Pacciarini Maria	10.000,00	9.773,91	98%	8.000,00	1.773,91
2015/103	Arrigoni Norma	10.000,00	-	0%	8.000,00	- 8.000,00
2015/106	Lombardi Guerino	3.000,00	650,18	22%	2.400,00	- 1.749,82

2016	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2016/002	Bolzoni Giuseppe	85.000,00	16.963,50	20%	68.000,00	- 51.036,50
2016/017	Rubini Silva	69.300,00	57.688,55	83%	55.440,00	2.248,55
2016/102	Pacciarini Maria	5.000,00	-	0%	4.000,00	- 4.000,00
2016/104	Vicari Nadia	5.000,00	4.574,77	91%	4.000,00	574,77
2016/105	Vicari Nadia	6.000,00	5.191,90	87%	4.800,00	391,90

Altri progetti

	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
ANIHWA-ERYPOP	Alborali Giovanni	55.000,00	49.535,40	90%	33.000,00	16.535,40
ANIHWA_ECALEP	Capucci Lorenzo	100.400,00	78.237,08	78%	80.320,00	-2.082,92
FITO TRASFORMATI	Ferretti Enrica	50.000,00	30.189,98	60%	-	30.189,98
CARIPO PRO.APE2	Lavazza Antonio	9.000,00	7.595,57	84%	-	7.595,57
MIN_SAL_STUDIO_RESIDUI	Fedrizzi Giorgio	75.000,00	60.381,18	81%	-	60.381,18
CLASSYFARM	Alborali Giovanni	450.000,00	339.977,88	76%	-	339.977,88
CCM2016_EPATITE_E	Losio Marina Nadia	37.000,00	29.442,35	80%	10.500,00	18.942,35
RER_SUINOANTIBIOTIC	Merialdi Giuseppe	102.494,00	102.494,00	100%	-	102.494,00

g) RECUPERO CREDITI

I crediti commerciali stralciati nell'esercizio verso privati ammontano a € 6.871 e sono costituiti interamente dalla presa d'atto di procedure concorsuali. Essi rappresentano lo 0,0652% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 10.531.443.

Il confronto con i cinque anni precedenti è il seguente:

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%

h) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio 2019 è in aumento del 15,57% rispetto all'anno precedente per l'effetto congiunto dei seguenti eventi:

- aumento dei proventi per attività a pagamento a seguito dell'introduzione del nuovo tariffario;
- oneri contrattuali per il personale della dirigenza sanitaria;
- maggior impatto delle insussistenze passive su progetti di ricerca conclusi, ove il finanziamento non è stato utilizzato completamente;

d. sopravvenienza attiva derivante dalla cessione della vecchia sede territoriale di Forlì. Al momento in cui viene redatto il bilancio d'esercizio 2019 è in corso l'emergenza COVID 19. Su richiesta del Ministero della Salute e delle Regioni alcuni reparti dell'IZSLER sono stati destinati temporaneamente all'esame dei tamponi COVID 19, mentre alcune attività istituzionali sono state sospese. Non sono state ancora definite le modalità di rimborso delle prestazioni aggiuntive erogate dall'IZSLER, tuttavia si ritiene che l'emergenza in corso non sia tale da incidere negativamente ed in maniera strutturale sulla gestione dell'Ente.

Si segnala infine che il Consiglio d'Amministrazione ha concluso il proprio mandato in data 25.2.2020 (inclusi 45 giorni di prorogatio) e che l'IZSLER non è in grado di approvare il bilancio di esercizio 2019 entro il termine del 30.6 in quanto l'organo collegiale non è stato ancora ricostituito.

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	2018		%	2019		%
<u>costi del personale</u>	31.122.633	=	41,86%	31.346.272	=	41,03%
ricavi gestione caratteristica <small>(Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale)</small>	74.350.071			76.403.493		
<u>costi per beni e servizi</u>	20.585.464	=	27,69%	21.267.830	=	27,84%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>acquisti di beni sanitari</u>	6.059.035	=	8,15%	5.953.208	=	7,79%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>acquisti di beni non sanitari</u>	936.067	=	1,26%	1.009.179	=	1,32%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>consulenze, collaborazioni sanit..</u>	1.892.128	=	2,54%	1.580.464	=	2,07%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>consulenze, collaborazioni non sanit.</u>	230.643	=	0,31%	218.703	=	0,29%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>Altri servizi sanitari</u>	989.273	=	1,33%	852.983	=	1,12%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		

<u>Altri servizi non sanitari</u>	7.842.708	=	10,55%	8.651.572	=	11,32%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>manutenzioni e riparazioni</u>	2.500.137	=	3,36%	2.855.037	=	3,74%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>godimento beni di terzi</u>	135.471	=	0,18%	146.684	=	0,19%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>costi caratteristici (costo della produzione)</u>	61.991.393	=	83,38%	64.212.489	=	84,04%
ricavi gestione caratteristica	74.350.071			76.403.493		
<u>costi caratteristici</u>	61.991.393	=	95,58%	64.212.489	=	95,45%
costi al netto amm.ti sterilizzati	64.856.305			67.276.448		

Prima di concludere la relazione sulla gestione si rappresenta che un commento più significativo di questi indicatori richiederebbe un confronto con i dati di bilancio degli altri IZS, al momento non disponibili.