



**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 2020 chiude con un utile di € 8.674.779, che si aggiunge ai risultati positivi ottenuti negli ultimi anni.

I ricavi dell'esercizio registrano un incremento del 4,62%, mentre i costi della gestione caratteristica aumentano del 6,18%. L'aumento del valore della produzione è correlato a due fattori:

- assegnazione di € 1.775.000 per la cosiddetta "Piramide della ricerca";
- incremento del fatturato per prestazioni a pagamento, determinato dall'erogazione di prestazioni analitiche nell'ambito dell'emergenza COVID-19.

Il fatturato per prestazioni a pagamento verso il settore pubblico aumenta del 525,70%, mentre verso per il settore privato la diminuzione si attesta al 2,85%. Nel suo complesso il fatturato per prestazioni a pagamento registra un incremento dell'45,96%.

La temporanea riduzione dell'attività analitica su campioni ufficiali e la contrazione dell'attività in autocontrollo sono state accompagnate dalla richiesta del Ministero della Salute e delle regioni di supportare i Servizi Sanitari Regionali nell'attività diagnostica di analisi dei tamponi molecolari per l'emergenza COVID-19.

Come riportato nel decreto del Direttore Generale n. 107 del 12/05/2020, sono stati attivati dall'IZSLER i seguenti laboratori:

- Sede di Brescia - Reparto Tecnologie Biologiche Applicate
Direzione: dott.ssa Maria Beatrice Boniotti – data inizio attività: 6.3.2020
- Sede Territoriale di Pavia
Direzione: dott.ssa Paola Prati – data inizio attività: 9.3.2020
- Sede Territoriale di Brescia
Direzione: dott. Giovanni Alborali – data inizio attività: 18.5.2020
- Sede Territoriale di Modena
Direzione: dott. Gianluca Rugna – data inizio attività: 18.5.2020

Al 31.12 i dati relativi ai tamponi processati sono i seguenti:

- | | |
|--------------------------|------------|
| • Regione Lombardia | n. 565.208 |
| • Regione Emilia Romagna | n. 93.308 |
| • Altre Regioni | n. 980 |
| TOTALE | n. 659.496 |

I tamponi processati a favore della Regione Emilia-Romagna e fuori Regioni sono stati conferiti esclusivamente da aziende sanitarie pubbliche, mentre per la Regione Lombardia da strutture sanitarie e socio-sanitarie pubbliche, o sotto controllo pubblico, e da strutture private accreditate. 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 integralmente con mezzi propri gli investimenti per l'ammodernamento delle attrezzature di laboratorio a supporto dell'attività analitica e di ricerca scientifica.

Nel 2020 i tempi di pagamento verso i fornitori, nonostante alcune difficoltà organizzative determinate dall'emergenza COVID-19, si sono attestati su una media di 48gg.

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 introdotti 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 € 80.334.569, con un aumento del 4,62% rispetto al 2019. I contributi in c/esercizio per € 62.372.577 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 € 4.155.294, comprendono le seguenti principali assegnazioni:

- € 1.213.838 per la ricerca corrente anno 2020;
- € 1.775.000 per la cosiddetta "Piramide della ricerca"
- € 773.270 per altri contributi su progetti finanziati dal Ministero della Salute;
- € 95.000 per finanziamenti di progetti regionali;
- € 173.443 per contributi da altri Enti Pubblici di cui siamo partner in progetti di ricerca;
- € 124.743 per contributi erogati da soggetti privati.

La voce **ricavi per prestazioni sanitarie** registra un incremento dell'45,96%. Al suo interno alcune prestazioni evidenziano sensibili variazioni di segno positivo e negativo.

Come già evidenziato, il fatturato verso il settore pubblico di € 5.772.789 registra un incremento del 525,70% determinato dalle erogazioni di prestazioni per l'analisi di tamponi molecolari.

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

- | | |
|------------------------|-----------|
| - esami Covid-19 | + 100,00% |
| - esami batteriologici | + 30,17% |

- service bioanca + 39,12%

I decrementi più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- vendita reagenti - 33,15%
- vendita antigeni - 66,81%
- esami sierologici - 82,04%
- esami chimici e tossicologici - 51,48%
- esami biochimico - clinici - 25,52%
- sopralluoghi - 100,00%

Il fatturato verso il settore privato per € 8.809.537 registra una diminuzione del 2,85%. Quasi tutte le prestazioni per analisi hanno registrato un calo. Per l'attività di produzione gli aumenti più significativi sono:

- vendita vaccini + 10,85%
- esami istologici + 12,92%
- prodotti vari + 46,69%
- service bioanca + 33,37%

Nella sezione riservata al commento dei dati dell'attività a pagamento si evidenzia l'impatto avuto dall'emergenza Covid-19 sulle attività ordinarie, ove l'Istituto ha concentrato la propria attività per l'analisi di tamponi molecolari.

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** evidenzia un decremento del 13,58%, per minori rimborsi assicurativi e recuperi di somme anticipate dall'Istituto.

Da ultimo si segnala che all'interno della voce **altri proventi e ricavi** il fatturato del servizio di foresteria ammonta a € 11.167 e registra un incremento del 50,46% rispetto all'anno precedente.

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

- € 99.961 per ricavi da compartecipazione al servizio mensa;
- € 80.063 per fitti attivi (terreni e fabbricati);
- € 134.326 per altri proventi verso soggetti pubblici e privati, tra cui rientra l'imputazione di somme attribuite all'Istituto da soggetti non identificabili.

Costi della produzione: crescono del 6,18%, passando da € 64.212.489 a € 68.181.914.

Nonostante la contrazione delle attività istituzionali, si segnala un aumento complessivo dei costi per i maggiori oneri sostenuti nell'ambito dell'emergenza COVID-19.

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 in deciso aumento con un incremento del 49,79% giustificato dal maggior costo per l'approvvigionamento di reagenti necessari per l'esecuzione delle analisi di tamponi molecolari e dei D.P.I. assicurati a tutto il personale per lo svolgimento della propria attività in sicurezza.

In particolare il costo del materiale per l'attività diagnostica aumenta di € 2.468.393, mentre per gli altri articoli sanitari l'aumento è di € 352.953.

Negli acquisti di beni non sanitari va segnalato l'incremento di € 560.587 per materiali di guardaroba e pulizia.

2-3) **acquisti di servizi sanitari e non sanitari:** rispetto al 2019 si registra un decremento dei costi del 4,79%.

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

a) acquisti di prestazioni sanitarie:

- da pubblico -85,23%. Si è concluso un servizio fornito dall'Università di Brescia per la valutazione del rischio stress negli ambienti di lavoro

- da privati +104,30%, per il maggior ricorso a prestazioni a pagamento all'esterno con particolare riferimento ai circuiti internazionali per l'esecuzione di RING TEST;
- b) rimborsi, assegni e contributi sanitari (+32,64%), per assegnazioni a favore di enti partner coinvolti in progetti di ricerca (rimane invariata la quota annuale di € 250.000 a favore dell'OIE);
- c) consulenze, collaborazioni, lavoro interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (-13,97%), per la conclusione di alcuni contratti di consulenza;
- d) altri servizi a rilevanza sanitaria da privati (-57,70%), per il venir meno di alcuni contratti in corso nel 2019.

Per i **servizi non sanitari** si rileva un decremento complessivo del 3,93% determinato dalla riduzione di determinate attività causa emergenza COVID. Le voci di costo che registrano maggiori variazioni sono:

- a) +45,56 % smaltimento rifiuti
- b) +28,41% utenze telefoniche
- c) +25,66% spese pubblicazione bandi
- d) +67,93% altri servizi non sanitari da privato, ove si rileva:
 - servizio di inventariazione e riordino di documentazione;
 - servizio di pernottamento in strutture ricettive dei dipendenti IZSLER.
- e) +75,73% altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria ove si rileva l'incremento di costo del nuovo contratto per il Servizio di Prevenzione e Protezione;
- f) -72,71% missioni

4) **manutenzione e riparazione** il costo complessivamente registra un aumento dell'1,95%, imputabile all'incremento della componente relativa alle manutenzioni e riparazioni di impianti e macchinari, mentre tutte le altre tipologie di manutenzioni riportate a bilancio registrano una diminuzione nei costi.

5) **godimento di beni di terzi**: il costo dell'esercizio per noleggi è aumentato da € 146.684 a € 183.895 (+25,37%). L'importo è costituito per € 50.139 da contratti di noleggio di attrezzature di laboratorio, mentre la parte residuale si compone per la maggior parte di noleggi di attrezzature da ufficio (€ 56.912), di automezzi (€ 19.844), per noleggi e messa a disposizione di bombole gas ad uso tecnico (circa € 53.700) e per altri noleggi (€ 3.266).

6) **personale**: il costo per il personale dipendente, pari a € 32.485.404, aumenta del 3,63%. Esso rappresenta il 47,65% dei costi della produzione (nel 2019 si attestava al 48,82%) ed assorbe il 56,94% del finanziamento annuo di parte corrente dello Stato.

Il costo del personale a tempo indeterminato è aumentato da € 30.218.487 a € 30.263.121, mentre il costo del personale a tempo determinato è aumentato da € 1.127.785 a € 2.222.283. Il costo per le ferie maturate e non fruite è aumentato da € 377.946 a € 483.061. All'interno del costo del personale si evidenzia il costo aggiuntivo sostenuto per gli oneri relativi al rinnovo del CCNL della dirigenza e per le assunzioni a tempo determinato finalizzate all'attività diagnostica nell'ambito dell'emergenza COVID 19. Complessivamente sono state assunte a tempo determinato le seguenti unità di personale per i laboratori attivati presso la sede di Brescia e le sedi territoriali di Pavia e di Modena, che hanno generato costi per € 425.045, così suddivisi:

- Dirigenti Biologi n. 3 = n. 20 mesi complessivi = € 123.261
- Tecnici di laboratorio cat. D n. 7 = n. 21 mesi complessivi = € 71.684
- Tecnici di laboratorio cat. C n.16 = n. 56 mesi complessivi = € 230.100

Il costo del personale assunto a tempo determinato nell'ambito dell'emergenza COVID-19 è stato inizialmente finanziato con le risorse dell'utile d'esercizio per le attività a pagamento. Tale onere a consuntivo risulta integralmente coperto dalle tariffe indicate dalle Regioni per le prestazioni erogate. Per quanto riguarda il personale assunto nell'ambito della Piramide della Ricerca (n.8 unità di categoria DS e n.6 unità di categoria D), il costo dell'esercizio è quantificato in € 350.140.

Da segnalare che nel 2020 sono state assunte:

- a) n. 54 unità di personale a tempo determinato
- b) n. 13 unità di personale a tempo indeterminato

7) **oneri diversi di gestione:** rispetto all'anno precedente il costo è calato dell'1,62%.

Sono diminuite le indennità e gli oneri sociali del Consiglio di Amministrazione, in quanto l'organo di indirizzo è rimasto vacante dal 25.2.2020 al 10.7.2020, mentre sono aumentate le indennità e gli oneri sociali del Direttore Generale, visto che nel 2020 la carica è stata coperta per 12 mesi, mentre nel 2019 era stato rilevato solo il costo di una mensilità per le dimissioni anticipate del precedente Direttore Generale. I rimborsi spese degli organi istituzionali registrano un calo generalizzato per il maggior utilizzo di incontri in videoconferenza vista l'emergenza Covid.

8) **ammortamenti:** il costo è aumentato di € 473.930, passando da € 5.074.313 a € 5.548.243, con un incremento del 9,34%. Il dato evidenzia la maggiore entità degli investimenti portati a termine rispetto al trend del precedente esercizio.

9) **svalutazione dei crediti e delle immobilizzazioni:** nel 2020 è stata accantonata la somma di € 43.946 per il ripristino e adeguamento 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 2019 si registra un incremento dei beni stoccati a magazzino di € 432.833.

11) **accantonamenti:** gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati calano del 10,19%. L'assegnazione del finanziamento di € 1.755.000 per la cosiddetta "Piramide della ricerca" è stato accantonato integralmente. Rispetto al 2019 sono stati rilevati minori contributi su progetti internazionali e di conseguenza minori accantonamenti al 31.12. 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). Si segnala in proposito la difficoltà del broker a trovare compagnie disponibili ad assicurare l'IZSLER per la RCVT.

Sono stati infine rilevati accantonamenti per rinnovi contrattuali per € 275.955 utilizzando come riferimento i valori calcolati da Regione Lombardia per le aziende sanitarie.

Le **imposte sul reddito** ammontano complessivamente a € 2.993.367, in aumento rispetto al 2019 per l'incremento dell'IRES sull'attività commerciale. Il recupero IVA non detraibile con il metodo del pro - quota ammonta a € - 573.632 rispetto a € - 356.501 del 2019.

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 2020 riportano i seguenti valori:

- a) test eseguiti: calano del 7,43%, passando da n.48.000 a n.44.434;
 b) costo del materiale diagnostico: è calato da € 217.675 a € 210.296; al 31/12/2020 è stato rendicontato al Ministero della Salute l'importo di € 239.762, che include anche l'importo non comunicato nel 2019 di € 47.962. La differenza di € 18.496 per fatture d'acquisto di kit non ancora pagate al 31.12 verrà rendicontata nel 2021.

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

	I TRIM.	II TRIM.	III TRIM.	IV TRIM.	TOTALE
Esami eseguiti					
1) BSE	7.935	6.390	10.295	8.729	33.349
2) Scrapie	3.192	2.730	2.203	2.960	11.085
Finanziamento					
1) Per esami	84.857	36.894	36.894	81.117	239.762

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 del 79,52% (da 36.121 si passa a 7.397)

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	1.941	1.524	1.923	2.009	7.397

A conclusione della relazione illustrativa sulla gestione caratteristica si segnala che, al momento, nonostante l'emergenza COVID-19, 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. E' stato potenziato lo sforzo per la sostituzione e l'ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell'attività tecnico scientifica, come attestato dai seguenti importi:

Investimenti

- Terreni	€ 0
- Fabbricati strumentali	€ 540.927
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 3.502.239
- Impianti e macchinari	€ 1.068.200
- Apparecchiature EDP	€ 356.719
- Macchine per ufficio	€ 87.986
- Mobili e arredi	€ 129.684
- Attrezzature tecniche per manutenzioni	€ 3.665
- Automezzi	€ 7.971
- Licenze uso software	€ 398.697
- Diritto di utilizzazione opere ingegno	€ 0
- Altre immobilizzazioni materiali	€ 0
- Immobilizzazioni immateriali in corso	€ 0
- Immobilizzazioni materiali in corso	€ 2.243.998
- Acconti per immobilizzazioni materiali	€ 0
Totale	€ 8.340.086

Rispetto all'esercizio precedente gli investimenti registrano un incremento del 106,82%, passando da € 4.032.557 a € 8.340.086 con un notevole incremento negli investimenti in attrezzature sanitarie e scientifiche.

c) GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

La buona liquidità di cui gode l'Ente ha permesso di non ricorrere all'anticipazione del Tesoriere. Di conseguenza l'Istituto non ha rilevato 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.

d) COMMENTO AI DATI SULL'ATTIVITÀ DI ANALISI

La relazione sulla gestione prende ora in esame i dati relativi agli scostamenti rilevati nel biennio 2019 – 2020 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 (-16,64%), e un incremento delle attività a pagamento, che complessivamente crescono del 70,19%.

ATTIVITÀ UFFICIALE	2019		2020		Variazioni	
A PAGAMENTO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	% su totale importo	% su totale esami
COMPRAVENDITA	57.673	58.452	63	64	-99,89%	-99,89%
ALTRE ATTIVITÀ PER CONTO DI AUTORITÀ PUBBLICHE E PAGATE ANCHE DA PRIVATI	1.480.201	517.137	1.609.307	805.406	8,72%	55,74%
GRATUITA						
ATTIVITÀ ANALITICA, COMPRESA PROFILASSI E TSE	8.325.985	1.506.095	6.611.347	929.699	-20,59%	-38,27%
ATTIVITÀ NON ANALITICHE. ESEMPIO: SOPRALLUOGHI, PROVE DI SPERIMENTAZIONE, PARERI TECNICI, ...	154.826	2.763	128.567	2.326	-16,96%	-15,82%
TOTALE ATTIVITÀ UFFICIALE	10.018.685	2.084.447	8.349.284	1.737.495	-16,66%	-16,64%
ATTIVITÀ COVID-19	2019		2020		Variazioni	
ATTIVITÀ ANALITICA EMERGENZA COVID-19	0	0	6.425.749	659.496	100%	100%
ATTIVITÀ NON UFFICIALE	2019		2020		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)	190.242	14.546	109.933	8.932	-42,21%	-38,59%
ATTIVITÀ DI RICERCA, SIA SU PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA TERZI CHE AUTOFINANZIATA	451.836	28.915	311.586	28.799	-31,04%	-0,40%
A PAGAMENTO						
CONVENZIONI E ACCORDI	1.466.268	330.209	1.476.650	341.988	0,71%	3,57%
ALTRE ATTIVITÀ A PAGAMENTO	4.943.021	1.113.659	4.013.467	901.034	-18,81%	-19,09%
TOTALE ATTIVITÀ NON UFFICIALE	7.051.367	1.487.329	5.911.636	1.280.753	-16,16%	-13,89%
TOTALE IZSLER	17.070.052	3.571.776	20.686.669	3.677.744	21,196	2,97%
DI CUI A PAGAMENTO	7.947.163	2.019.457	13.525.236	2.707.988	70,19%	34,09%

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	28.631	668.871	697.501
Sede di Bergamo	58.595	63.828	122.423
Sede di Binago	23.493	46.296	69.789
Sede di Cremona	19.958	197.369	217.328
Sede di Lodi	48.901	170.134	219.034
Sede di Mantova	59.995	362.108	422.103
Sede di Milano	71.551	63.364	134.915
Sede di Pavia	178.227	59.755	237.981
Sede di Sondrio	63.165	27.042	90.207
Sede di Bologna	127.167	141.307	268.474
Sede di Ferrara	14.124	5.544	19.668
Sede di Forlì	25.862	503.866	529.728
Sede di Modena	87.623	46.548	134.172
Sede di Parma	59.057	368.493	427.551
Sede di Piacenza	242.898	167.150	410.048
Sede di Ravenna	57.450	60.341	117.790
Sede di Reggio Emilia	93.598	387.222	480.820
Sede di Bologna - Reparto Chimico degli Alimenti	193.128	3.535	196.663
Sede Brescia - Reparto Produzione e Controllo Materiale Biologico	232.430	61.208	293.638
Sede Brescia - Reparto Virologia	1800	229.769	231.569
Sede Brescia - Reparto Virus Vescicolari e Produzioni Biotecnologiche	39.400	15.516	54.916
Sede Brescia - Reparto Tecnologie Biologiche Applicate	37.444	386.742	424.187
Sede Brescia - Reparto Chimica degli Alimenti e dei Mangimi	332.309	2482,9	334.792
Sede Brescia - Reparto Controllo Alimenti	367.626	1961,27	369.587
Sede Brescia - Reparto produzione primaria	543.513	80.235	623.748
Analisi del rischio	3.064	13.371	16.435
Totale (importo al lordo delle note di credito)	3.011.009	4.134.058	7.145.067

Valore medio del fatturato delle strutture è € 274.810

Valore mediano del fatturato delle strutture è € 234.775

Prove di laboratorio a pagamento con maggior fatturato

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	30.865	398.597
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	69.867	244.535
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina: anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	122.691	222.153
SARS-CoV-2: agente eziologico - TECNICA: MP 09/314 - PCR Real Time	3.349	202.962
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET)	210.337	191.312
Antibiogramma - TECNICA: MP 01/068 - Diffusione in agar	20.238	191.058
PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 09/118 - PCR Real Time	15.104	136.566
Malattia di Aujeszky gE: anticorpi - TECNICA: MP 04/050 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	193.740	108.408
Salmonella spp. in pool - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	7.901	107.441
Salmonella spp. - TECNICA: MP 09/133 - PCR Real Time	5.876	103.914
Aflatossina M1 - TECNICA: MP 02/028 - ELISA	6.464	100.937
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	130.832	95.462
Genotipizzazione PrP ovina - TECNICA: MP 09/166 - SNP mediante primer extension	4.803	81.699
Escherichia coli produttori di shiga tossina (STEC) - TECNICA: MP 09/186 - PCR Real Time + Microbiologica	1.745	80.193
Smaltimento carcasce animali d'affezione con restituzione ceneri	624	74.880
Esame batteriologico latte (3 terreni culturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	26.575	74.072
Salmonella spp. - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	5.406	73.419
PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 05/008 - PCR	5.053	67.983
Circovirus PCV2: quantificazione agente eziologico - TECNICA: MP 09/106 - PCR Real Time	4.730	67.317
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET)	48.136	66.483

Prove di laboratorio maggiormente richieste

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET)	210.337	191.312
Malattia di Aujeszky gE: anticorpi - TECNICA: MP 04/050 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	193.740	108.408
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	130.832	95.462
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina: anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	122.691	222.153
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	69.867	244.535
Esame routine Urea Caseina Crioscopia - TECNICA: FTIR	52.820	21.128
PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/103 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	51.945	47.043
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET)	48.136	66.483
Trichinella - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	38.063	58.617
Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	33.420	21.704
Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	30.865	398.597
Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	30.269	58.116
BVD: anticorpi anti-NS2-3 - TECNICA: MP 04/053 - ELISA (kit IZS-BS)	27.324	23.231
Esame batteriologico latte (agar globuli esculina) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	27.237	41.171
Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	27.209	17.949
Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	26.575	74.072
Esame batteriologico latte (ricerca Streptococcus agalactiae) - TECNICA: MP 01/066 - Microbiologica (TKT)	24.419	35.688
GRASSO PROTEINE LATTOSIO - TECNICA: MP 02/069 - FTIR	23.908	32.198
Carica batterica totale - TECNICA: MP 01/064 - Optofluorometria	21.779	42.914
PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/038 - ELISA (kit IDEXX)	21.278	56.678

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 2020 è stato di 48 giorni (42 nel 2019); 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 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 31.12.2020 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n. 1142452000000011 del 29.1.2021.

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 2020 è stato incassato l'acconto dell'80% del finanziamento per la ricerca corrente 2020. Inoltre sono stati incassati i consueti acconti per gli altri progetti, sono stati liquidati dal Ministero della Salute i saldi di alcune assegnazioni su progetti di ricerca ove *l'Istituto è Capofila*, conclusi e rendicontati in anni precedenti e i saldi di assegnazioni su progetti di ricerca ove *l'Istituto è Unità Operativa* conclusi e rendicontati in anni precedenti:

Di seguito è riportata la rendicontazione contabile dei progetti di ricerca conclusi nel 2020:

PROGETTI RICERCA CORRENTE

2014	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2014/005	Boniotti Beatrice	140.000,00	129.151,29	92%	112.000,00	17.151,29
2014/010	Gamba Valentina	120.000,00	51.728,80	43%	96.000,00	- 44.271,20
2014/013	Pacciarini Maria	170.000,00	161.160,30	95%	136.000,00	25.160,30

2015	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2015/004	Lombardi Guerino	80.000,00	49.192,99	61%	64.000,00	- 14.807,01
2015/014	Grazioli Santina	65.000,00	64.041,84	99%	52.000,00	12.041,84
2015/016	Menotta Simonetta	65.000,00	57.110,90	88%	52.000,00	5.110,90

2016	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2016/009	Vinco Leonardo James	55.000,00	46.430,31	84%	44.000,00	2.430,31
2016/010	Taddei Roberta	80.000,00	73.895,32	92%	64.000,00	9.895,32
2016/012	Lombardi Guerino	60.000,00	40.702,06	68%	48.000,00	- 7.297,94
2016/013	Bertocchi Luigi	65.000,00	58.852,27	91%	52.000,00	6.852,27
2016/014	Capucci Lorenzo	67.000,00	56.619,47	85%	53.600,00	3.019,47
2016/020	Tranquillo Vito	50.000,00	47.559,81	95%	40.000,00	7.559,81
2016/021	Tosi Giovanni	50.000,00	44.556,98	89%	40.000,00	4.556,98
2016/022	Sangiorgi Emanuele	50.000,00	20.508,46	41%	40.000,00	- 19.491,54
2016/023	Fiorentini Laura	50.000,00	4.042,88	8%	40.000,00	- 35.957,12
2016/103	Bolzoni Giuseppe	12.000,00	-	0%	9.600,00	- 9.600,00

2017	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2017/002	Cavadini Patrizia	75.000,00	71.694,16	96%	60.000,00	11.694,16
2017/007	Faccini Silvia	80.000,00	69.021,04	86%	64.000,00	5.021,04
2017/008	Zanardi Giorgio	65.000,00	52.736,28	81%	52.000,00	736,28
2017/009	Casadei Gabriele	150.000,00	128.695,28	86%	120.000,00	8.695,28
2017/012	Daminelli Paolo	80.000,00	37.919,00	47%	64.000,00	- 26.081,00
2017/003	Arrigoni Norma	80.000,00	77.739,28	97%	64.000,00	13.739,28
2017/101	Luppi Andrea	10.000,00	-	0%	8.000,00	- 8.000,00
2017/105	Pacciarini Maria	5.000,00	-	0%	4.000,00	- 4.000,00

PROGETTI RICERCA FINALIZZATA

	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PGR2013101	Dalipi Rogerta	86.500,00	70.936,99	82%	51.900,00	19.036,99

ALTRI PROGETTI

RELOPIOMBO	Alborali Loris	150.000,00	75.000,00	50%	75.000,00	-
MIN SAL 3R 2016	Dotti Silvia	500.000,00	497.987,43	100%	-	497.987,43
RELOEPICO	Villa Riccardo	95.343,36	2.184,95	2%	-	2.184,95
RELOCOVES	Vicari Nadia	29.400,00	29.400,00	100%	-	29.400,00

MINSAL_ZEBRAFISH2016	Dotti Silvia	52.500,00	44.924,89	86%	-	44.924,89
MINSAL_VIRUS_ENTERICI	Losio Marina Nadia	22.500,00	19.906,13	88%	4.500,00	15.406,13
ANTIBIOTICFREEBEEF	Bertocchi Luigi	25.440,00	22.980,38	90%	-	22.980,38
ANIHWA-IMBDATA	Vinco Leonardo James	190.000,00	149.335,69	79%	152.000,00	- 2.664,31
BEBOLAT	Bertocchi Luigi	36.128,00	37.783,46	105%	-	37.783,46
PRCamp-Bufalo	Pacciarini Maria	107.000,00	63.143,33	59%	-	63.143,33

AUTOFINANZIATI

	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
AUTOFIN_PROTEINSETTI	Dottori Michele	92.000,00	61.732,82	67%		

g) RECUPERO CREDITI

I crediti commerciali stralciati nell'esercizio verso privati ammontano a € 143.946 e sono riferiti alla presa d'atto di procedure concorsuali o a clienti irreperibili, defunti, cessati. Essi rappresentano lo 0,968% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 14.871.406.

Il confronto con i cinque anni precedenti è il seguente:

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%

ricavi 2019: € 10.531.443 – crediti stralciati € 6.871 pari a 0,0652%

h) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio 2020 è in diminuzione del 21,89% rispetto all'anno precedente per l'effetto congiunto dei seguenti eventi:

- rilevazione dei proventi e dei costi per l'attività di analisi di tamponi molecolari per emergenza Covid-19;
- minor impatto delle sopravvenienze attive; nel 2019 è stata contabilizzata l'operazione straordinaria che aveva riguardato la cessione della vecchia sede territoriale di Forlì del valore di € 1.948.418.

Le prestazioni connesse all'emergenza COVID-19 erogate dall'IZSLER nel 2020 per l'analisi di tamponi molecolari sono state valorizzate prudenzialmente seguendo le indicazioni regionali, che al momento della predisposizione del presente provvedimento non sono state ancora formalizzate.

Si ritiene che l'emergenza ancora in corso non sia tale da incidere negativamente ed in maniera strutturale sulla gestione dell'Ente.

Si segnala infine che il nuovo Consiglio d'Amministrazione è entrato in carica dal 10.7.2020 mentre il precedente Consiglio ha concluso il proprio mandato in data 25.2.2020 (inclusi 45 giorni di prorogatio).

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	2019		%	2020		%
<u>costi del personale</u>	31.346.272	=	41,03%	32.485.404	=	40,63%
ricavi gestione caratteristica (Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale)	76.403.492			79.949.916		
<u>costi per beni e servizi</u>	21.267.828	=	27,84%	24.285.203	=	30,38%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>acquisti di beni sanitari</u>	5.953.207	=	7,79%	8.758.239	=	10,95%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>acquisti di beni non sanitari</u>	1.009.179	=	1,32%	1.670.426	=	2,09%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>consulenze, collaborazioni sanit..</u>	1.580.464	=	2,07%	1.359.694	=	1,70%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>consulenze, collaborazioni non sanit.</u>	218.703	=	0,29%	145.270	=	0,18%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>Altri servizi sanitari</u>	852.982	=	1,12%	880.726	=	1,10%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>Altri servizi non sanitari</u>	8.651.572	=	11,32%	8.376.258	=	10,48%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>manutenzioni e riparazioni</u>	2.855.037	=	3,74%	2.910.695	=	3,64%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>godimento beni di terzi</u>	146.684	=	0,19%	183.895	=	0,23%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>costi caratteristici (costo della produzione)</u>	64.212.489	=	84,04%	68.181.914	=	85,28%
ricavi gestione caratteristica	76.403.492			79.949.916		
<u>costi caratteristici</u>	64.212.489	=	95,45%	68.181.914	=	95,59%
costi al netto amm.ti sterilizzati	67.276.447			71.329.785		

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.