



**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 AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2022

1. Criteri generali

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

- a) conto economico preventivo, cui è allegato il conto economico dettagliato e il prospetto di dettaglio degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti;
- b) piano dei flussi di cassa prospettici;
- c) relazione al bilancio di previsione;
- d) piano degli investimenti;
- e) relazione del Collegio dei Revisori.

Nella predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2022 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio 2020 e nel preconsuntivo del 2021.

Lo schema del bilancio di previsione è coerente con il documento introdotto dal Titolo II del D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118, contenente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". Le integrazioni apportate al predetto schema sono state condivise con gli altri II.ZZ.SS. e le Regioni di riferimento, in modo da definire un documento unitario ed adeguato ad illustrare le specifiche tipologie di finanziamento e di attività svolte. Inoltre, lo schema di bilancio contiene anche il dettaglio degli utilizzi dei fondi per l'attività di ricerca derivanti da quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti.

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione

Il Bilancio di Previsione annuale è lo strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'IZSLER. Sulla base di quanto disposto dall'art 29 del D.Lgs. 118/2011, si forniscono i criteri previsti per la redazione del documento previsionale:

- i costi e i ricavi d'esercizio sono determinati secondo il principio della competenza, di cui all'art.2423 c.c.;
- il valore delle rimanenze di magazzino è calcolato utilizzando il metodo della media ponderata;
- l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali si effettua per quote costanti, secondo le aliquote fissate dal D.M. 31.12.1988;
- i contributi in conto capitale da Stato, Regione ed altri enti pubblici, i lasciti e le donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni, nonché i conferimenti, i lasciti

- e le donazioni di immobilizzazioni da parte di Stato, Regioni e altri soggetti pubblici o privati, sono rilevati sulla base del provvedimento di assegnazione;
- i contributi per il ripiano di perdite sono rilevati in apposita voce del patrimonio netto sulla base del provvedimento regionale di assegnazione, con contestuale iscrizione di un credito verso regione;
 - le quote di contributi di parte corrente, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo;
 - lo stato dei rischi aziendali è valutato in considerazione delle specifiche attività svolte dall'IZSLER.

Poiché gli II.ZZ.SS. non sono stati individuati tra gli enti sanitari destinatari della norma sopracitata, l'applicazione di tali disposizioni è stata oggetto di condivisione con gli altri II.ZZ.SS. e le Regioni di appartenenza, in modo da assumere un comportamento omogeneo tale da consentire la comparabilità del documento a livello nazionale con quello di tutti gli altri II.ZZ.SS.

Come già anticipato, nella determinazione delle previsioni sono stati considerati i dati della gestione riportati nel preconsuntivo 2021 e si è tenuto conto dei documenti di programmazione adottati dall'Istituto in materia di investimenti, acquisti di beni e servizi e di fabbisogno del personale.

Complessivamente la previsione dei ricavi è di € 84.937.720, mentre per i costi è di € 79.161.626.

Le stime riportate nel bilancio di previsione sono state determinate nel rispetto dei criteri che vengono di seguito indicati:

A) Valore della produzione

I ricavi complessivi previsti per l'anno 2022 ammontano ad € 84.937.720 e sono composti dai seguenti valori:

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

A.1.b) contributi in conto esercizio dallo Stato – altro

Codice AA0150: € 220.000

Le altre assegnazioni statali vincolate ammontano a € 220.000 e si riferiscono al contributo annuale erogato dal Ministero della Salute per coprire i costi relativi all'attività di sorveglianza sulla BSE – Scarpie e sulla Blue Tongue. E' stata considerata la previsione dei costi da sostenere per l'acquisto dei kit diagnostici necessari allo svolgimento dell'attività in oggetto, tenendo conto dell'andamento dei dati di attività degli ultimi anni.

A.1.c) contributi in conto esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale

Codice AA0040: € 57.249.210 di cui:

- € 57.049.210 per l'assegnazione del CIPE anno 2022. E' confermato prudenzialmente l'importo dell'assegnazione 2021, sancito in sede di conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano con l'intesa ai sensi dell'art.115, comma 1 lettera a del D.Lgs 31/03/1998 n.112 (Rep.atti n. 152/CSR del 4.8.2021). L'accordo è ancora in attesa di pubblicazione in Gazzetta Ufficiale. Da segnalare che l'assegnazione statale è invariata dal 2014 e che in sede di coordinamento tra II.ZZ.SS. e il Ministero della

Salute è stata richiesta un'integrazione per un importo corrispondente agli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL del personale;

- € 200.000 per il rimborso del costo annuale dei materiali diagnostici utilizzati per gli esami sui vegetali, previsto nella convenzione fra l'IZSLER, ARPAE e Regione Emilia Romagna. L'importo è confermato sebbene sia in fase di formalizzazione la nuova convenzione per il 2022;

A.1.d) contributi in conto esercizio extra fondo

Codice AA0130: € 539.593

La previsione accoglie i contributi ricevuti dalle Aziende Sanitarie Locali delle due regioni e dai PCF per le attività diagnostiche svolte dall'IZSLER di cui al D.Lgs. 2 febbraio 2021, n. 32 ad oggetto "Disposizioni per l'adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2017/625 ai sensi dell'articolo 12, comma 3, lettera g) della legge 4 ottobre 2019, n. 117".

A.1.e) contributi in conto esercizio per ricerca

Codice AA0180: € 1.217.137

Si articola nei seguenti importi:

- € 1.217.137 per la ricerca corrente anno 2022: in attesa di formalizzazione dell'assegnazione di competenza dell'esercizio è confermata l'assegnazione dell'anno 2021;
- per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2022, tenuto conto che per l'anno 2020 le proposte progettuali che interessano l'IZSLER non sono state accolte dal Ministero della Salute;
- € 2.100.000 per il contributo per la cosiddetta Piramide della Ricerca.

A.1.f) contributi in conto esercizio da privati

Codice AA0230: € 500

I contributi da privati si riferiscono alle convenzioni in atto con GSE per la cessione di energia elettrica prodotta con impianti fotovoltaici di proprietà.

A.2) rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

Codice AA00240: € 0

La voce ha valore zero in quanto, al momento, l'Istituto finanzia integralmente gli investimenti con gli utili della gestione destinati a riserva per investimenti.

A.3) utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati degli esercizi precedenti

Codice AA0270: € 8.225.206

La previsione è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento e non ancora utilizzate al 31/12 e del residuo dell'accantonamento per la cosiddetta Piramide della Ricerca. La composizione dell'importo è dettagliata nell'allegato prospetto della Nota Integrativa dove sono riportati per ogni assegnazione la quota residua al 31/12 dei contributi vincolati assegnati in esercizi precedenti e la previsione degli utilizzi dei fondi per il 2022.

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

A.4) ricavi per prestazioni sanitarie

Codice AA0320: € 14.408.399, di cui

Codice AA0330: € 5.777.199 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici)

Codice AA0660: € 8.631.200 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati)

La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri kit diagnostici, l'esecuzione di esami in regime di autocontrollo e la vendita di altre prestazioni accessorie. Nella voce sono ricompresi i ricavi derivanti dall'attività diagnostica svolta dall'IZSLER nell'ambito dell'emergenza COVID-19. Per motivi prudenziali, la previsione degli introiti riferiti a questa tipologia di attività diagnostica rimane invariata rispetto al preconsuntivo 2021.

A.5) concorsi, recuperi e rimborsi

Codice AA0750: € 217.000

Nella voce sono rilevati i rimborsi dei contributi previdenziali dei dipendenti in aspettativa. Per motivi prudenziali non sono previsti rimborsi dall'INAIL per gli infortuni del personale, così come non sono rilevati indennizzi assicurativi.

A.6) quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio

Codice AA0980: € 380.575

Nella voce sono riportati gli utilizzi dei contributi in conto capitale che sterilizzano le quote di ammortamento delle immobilizzazioni acquistate con tali finanziamenti. Per l'anno 2022 la riduzione dell'importo evidenzia la progressiva conclusione della procedura di sterilizzazione degli investimenti effettuati con i contributi ricevuti in esercizi precedenti.

A.8) altri ricavi e proventi

Codice AA1060: € 380.100

La previsione è in linea con i valori del bilancio d'esercizio 2020 e nel preconsuntivo 2021 e si suddivide in:

Codice AA1080 fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari

I fitti attivi su immobili e terreni di proprietà si assestano a € 81.100 e comprendono fitti per locazione di immobili per € 60.000 e fitti su terreni per € 21.100.

Codice AA1090 altri proventi diversi

Si segnalano infine € 299.000 inclusi nei di cui:

- € 14.000 per ricavi dal servizio foresteria;
- € 105.000 per ricavi dalla compartecipazione al servizio mensa;
- € 40.000 per royalties;
- € 140.000 per altri proventi diversi.

Nel complesso, la previsione del valore della produzione del 2022 registra una riduzione dei contributi vincolati dalle pubbliche amministrazioni centrali e regionali e dei finanziamenti dall'Unione Europea destinati alla ricerca, e un maggior utilizzo di quote di contributi di esercizi precedenti, in particolare dei contributi per la cosiddetta Piramide della Ricerca.

B) Costi della produzione

La previsione dei costi di esercizio per l'anno 2022, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2020 e nel preconsuntivo 2021 prende in considerazione i seguenti provvedimenti adottati dal Consiglio d'Amministrazione e dal Direttore Generale in materia di programmazione:

- decreto del Direttore Generale n.370 del 5.10.2021 ad oggetto “Adozione schema di piano triennale 2022-2023-2024 per la realizzazione dei lavori pubblici”;
- decreto del Direttore Generale n.434 del 23.11.2021 di “Adozione schema programma biennale 2022-2023 degli acquisti di beni e servizi delle U.U.O.O. Provveditorato Economato e Vendite e Tecnico Patrimoniale”;
- deliberazione del Consiglio d’Amministrazione n.10 del 4.11.2021 ad oggetto approvazione del piano triennale dei fabbisogni di personale dell’Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell’Emilia-Romagna “Bruno Ubertini” per il triennio 2022-2024, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali dell’IZSLER.

All’interno del costo della produzione il budget di € 500.000 viene destinato all’attività di ricerca autofinanziata.

Per le manutenzioni ordinarie sulle attrezzature sanitarie sono stati utilizzati i valori dei canoni dei contratti di assistenza, comprensivi dei costi degli interventi di manutenzione programmata. Inoltre si è tenuto conto del valore dei contratti di manutenzione aggiudicati per i prossimi esercizi.

Le previsioni dei costi di esercizio sono le seguenti:

B.1) acquisti di beni sanitari e non sanitari

Codice BA0010: € 10.508.800

La previsione è così suddivisa:

Codice BA0020 acquisti di beni sanitari: € 8.909.300

Codice BA0310 acquisti di beni non sanitari: € 1.599.500

L’incremento dei valori riportati nel preconsuntivo 2021 e nel preventivo 2022 è giustificato principalmente dalle attività diagnostiche aggiuntive svolte dai laboratori dell’IZSLER nell’ambito dell’emergenza COVID-19 e dal ripristino dell’ordinaria attività istituzionale che nel 2020 è stata limitata dalla pandemia. Inoltre si è tenuto conto di quanto previsto nel programma biennale degli acquisti per il materiale per laboratorio.

B.2-B.3) acquisti di servizi sanitari e non sanitari

Codice BA0390: € 11.911.200 così suddiviso:

Codice BA0400 acquisti servizi sanitari € 1.861.500

Codice BA1560 acquisti servizi non sanitari: € 10.049.700

La previsione complessiva è stata calcolata tenendo conto dei contratti di fornitura in corso e dei nuovi servizi richiesti dalle strutture. Inoltre si è tenuto conto della previsione del programma biennale degli acquisti per i servizi ed è stato considerato un aumento del costo energetico per l’anno 2022.

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche € 100.000 per tirocini extracurricolari.

Codice BA1280 rimborsi, assegni e contributi sanitari

All’interno del raggruppamento B2c vengono ricomprese le quote di contributi vincolati da girare ad enti partners in progetti di ricerca nei quali l’IZSLER figura come capofila.

B.4) manutenzione e riparazione

Codice BA1910 € 3.356.699

La stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti (**codici BA1920 e BA1930**) ammonta a € 1.517.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi (**codici BA1940, BA1950, BA1960 e BA1970**) la stima ammonta a € 1.839.699. Le previsioni di spesa sono state calcolate in base all’andamento

storico dei costi e tenendo conto delle richieste di programmazione annuale degli interventi elaborata dall'U.O. Tecnico Patrimoniale e dall'U.O. Provveditorato Economato e Vendite.

B.5) godimento di beni di terzi

Codice BA1990 € 198.000

Si prevede un modesto incremento per il ricorso a contratti di noleggio di attrezzature nell'ambito di progetti di ricerca. L'utilizzo di questa tipologia contrattuale avviene in particolare quando sono previste acquisizioni mediante contratti di noleggio dalle convenzioni CONSIP o dalle centrali di committenza regionali, oppure quando ritenuto economicamente più conveniente rispetto all'acquisto di una nuova attrezzatura ed al relativo contratto di manutenzione.

B.6) personale dipendente:

Codice BA2080: € 39.373.927

La previsione tiene conto del turnover nell'organico e dei costi previsti nel piano dei fabbisogni del personale.

Rispetto al bilancio consuntivo 2020 è previsto un incremento di circa € 6.889.000 in quanto il costo complessivo del personale considera l'organico al completo.

In particolare il Piano 2022-2024 prevede un incremento rispetto a quello precedente di n.1 unità, costituita da un dirigente del ruolo tecnico. L'incremento è dipeso dalla necessità di potenziare l'attività informativa a supporto dei Servizi Informativi Veterinari integrati delle Regioni Lombardia ed Emilia-Romagna e del Ministero della salute. La previsione del costo del personale è pari ad € 34.418.019, e risulta pertanto inferiore al valore massimo potenziale di spesa per il personale (pari ad € 34.423.359,21).

Per quanto concerne il personale a tempo determinato, i fabbisogni di personale avente carattere temporaneo e straordinario, coperti con finanziamenti specifici ulteriori e non ricompresi nei limiti della dotazione organica sono di seguito specificati:

- a) *“finanziamento con risorse utile di esercizio da attività a pagamento per attività istituzionale”*, costo pari ad € 1.484.157 annui – corrispondenti a 42 unità;
- b) *“finanziamento ex decreto legislativo n.32/2021”*, costo pari ad € 477.939 annui) – corrispondenti a n. 13 unità;
- c) risorse necessarie (n 11 unità) per garantire l'attività diagnostica dei laboratori Covid costituiti dall'IZSLER, i cui costi (€ 493.812 annui) sono coperti dagli introiti per le prestazioni erogate nell'ambito di tale emergenza;
- d) assunzioni a tempo determinato della cosiddetta *“Piramide della Ricerca”* ex art.1, comma 422 e ss della legge 27 dicembre 2017, n.205 (Legge di Bilancio 2018). Le 58 unità complessive tra i Ricercatori Sanitari e i Collaboratori professionali di ricerca sanitaria previste nel triennio 2022-2024 sono finanziate integralmente con le risorse aggiuntive trasferite a ciascun Istituto dal Ministero della Salute con il finanziamento previsto per la Piramide della Ricerca (€2.100.000) e con quota parte del finanziamento per la ricerca corrente (€400.000).

B.7) oneri diversi di gestione

Codice BA2500: € 1.501.000

La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B. Da segnalare che le indennità per organi istituzionali sono state confermate nei valori unitari previsti per le diverse cariche; il costo aumenta rispetto a quello del bilancio d'esercizio 2020 in quanto nel 2022 i componenti del Consiglio di Amministrazione sono stati in carica per l'intero anno. Nel complesso il costo della voce rimane sostanzialmente invariato rispetto al preconsuntivo 2021.

B.8) ammortamenti

Codice BA2560: € 6.007.000

La previsione tiene conto di un aumento della quota di ammortamento annuale dei fabbricati per la conclusione di alcuni lavori, e delle attrezzature che verranno acquistate come previsto nel piano biennale degli acquisti di beni e servizi.

B.9) svalutazione crediti

Codice BA2650: € 50.000

E' previsto un ulteriore accantonamento prudenziale di € 50.000 per la svalutazione dei crediti verso privati. Il fondo svalutazione crediti nel suo complesso risulta adeguato al valore dei crediti iscritti a bilancio;

B.10) variazione delle rimanenze

Codice BA2660: € 170.000

L'incremento nell'utilizzo delle rimanenze di magazzino è frutto di una stima prudenziale ed è giustificato dal permanere dell'emergenza Covid..

B.11) accantonamenti tipici dell'esercizio

Per il 2022 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

Codice BA2740 accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): € 4.500.000

Accantonamento al fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di natura sanitaria, riconducibile alle seguenti situazioni:

- potenziale contenzioso legato 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);
- rischi collegati alla vendita di kit diagnostici difettosi;
- potenziale contenzioso verso utenti privati a seguito delle indagini svolte dalla Procura di Brescia nell'ambito delle analisi sulla qualità del latte, che vede coinvolti assieme all'Istituto oltre cento allevatori;
- potenziali contenziosi legati all'attività diagnostica COVID.

In accordo con le indicazioni regionali, l'entità dell'accantonamento è da correlare anche alla necessità di presentare il bilancio di previsione in pareggio.

Codice BA2800 accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca: € 3.260.000

Accantonamento per quote non utilizzate di contributi vincolati e per eventuali residui di contributi per la cosiddetta Piramide della ricerca. Si ricorda che il provvedimento di assegnazione del finanziamento annuale per la ricerca corrente viene adottato dal Ministero della Salute verso fine anno.

Codice BA2820 altri accantonamenti: € 25.000

Accantonamenti per la costituzione del fondo per incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del Decreto legislativo 18 Aprile 2016, n. 50 ss.mm.ii da erogare in parte ai dipendenti che si occupano dell'espletamento di alcune gare e da destinare in parte all'acquisto di immobilizzazioni.

C) gestione finanziaria

Codice CZ9999 totale proventi e oneri finanziari

Anche per il 2022 non vi sono disposizioni volte ad introdurre modifiche al regime di tesoreria unica, con la possibilità di sfruttare la disponibilità di cassa di cui gode l'Ente.

E) gestione straordinaria

Codice EZ9999 totale proventi e oneri straordinari: € - 535.000 di cui

Codice EA0010 proventi straordinari: € 15.000

La stima dei proventi straordinari si riferisce a minori costi sostenuti da enti partners in progetti di ricerca che giungeranno a scadenza nel 2022.

Codice EA0260 oneri straordinari: € 550.000

La stima di oneri straordinari si riferisce al mancato utilizzo di fondi assegnati per i progetti di ricerca che giungeranno a scadenza nel 2022.

Y) gestione fiscale

Codice YZ9999 totale imposte e tasse

Sono stimate imposte nette per € **3.541.096**. Per l'IRAP è confermata l'aliquota del 2021 e viene utilizzato il metodo di calcolo retributivo previsto per le amministrazioni pubbliche su tutti gli emolumenti, esclusi quelli gravati da IVA. L'IRES è correlata in parte al valore degli immobili di proprietà, mentre la parte più consistente si basa sul risultato dell'attività commerciale.

La relazione al bilancio di previsione si completa con le schede informative del piano degli investimenti, composto dai documenti che riguardano le opere pubbliche e tutti gli altri investimenti in beni durevoli. Come si può notare tutti gli investimenti sono finanziati con risorse provenienti dall'IZSLER derivanti da riserve destinate ad investimenti.

Si ritiene non vi siano ulteriori informazioni da fornire in merito alle previsioni contenute nel bilancio di previsione.