



**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 2021 chiude con un utile di € 7.039.062, che si aggiunge ai risultati positivi ottenuti negli ultimi anni e che consente di continuare a finanziare gli investimenti programmati con risorse proprie.

I ricavi dell'esercizio registrano un incremento dell'1,50%, mentre i costi della gestione caratteristica aumentano del 3,70%. Il limitato aumento del valore della produzione è influenzato dai seguenti fattori:

- incremento contributi in c/esercizio dovuto principalmente all'assegnazione di € 2.355.300 per la cosiddetta “Piramide della ricerca”;
- maggior utilizzo dei fondi per quote inutilizzate c/vincolati di esercizi precedenti;
- decremento del 5,55% del fatturato per prestazioni a pagamento, nonostante sia proseguita per tutto il 2021 l'erogazione di prestazioni di analisi nell'ambito dell'emergenza Covid-19.

Il fatturato per prestazioni a pagamento verso il settore pubblico diminuisce del 19,70%, mentre verso per il settore privato l'incremento si attesta al 3,73%. L'attività di analisi dei tamponi molecolari erogati nell'ambito dell'emergenza Covid-19 registra un minor fatturato verso le aziende sanitarie pubbliche che non viene compensato da un incremento verso il settore privato. 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 2021 i tempi di pagamento verso i fornitori, nonostante alcune difficoltà organizzative determinate dall'emergenza Covid-19, si sono attestati su una media di 47 gg.

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 si articola nei seguenti approfondimenti:

- 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 a € 81.537.160, con un aumento del 1,50% rispetto al 2020.

I contributi in c/esercizio per € 62.840.997 rappresentano la componente più rilevante dei ricavi. L'assegnazione annua dallo Stato di € 57.049.210 è invariata dal 2014.

I contributi in c/esercizio vincolati per la ricerca per € 4.699.850, comprendono le seguenti principali assegnazioni:

- € 1.217.137 per la ricerca corrente anno 2021;
- € 2.355.300 per la cosiddetta "Piramide della ricerca"
- € 753.686 per altri contributi su progetti finanziati dal Ministero della Salute;
- € 41.000 per progetti finanziati da Enti capofila esteri;
- € 332.727 per contributi da altri Enti Pubblici di cui l'IZSLER è partner in progetti di ricerca.

La voce **ricavi per prestazioni sanitarie** registra un decremento del 5,55%. Al suo interno alcune prestazioni evidenziano sensibili variazioni di segno positivo e negativo.

Come già evidenziato, il fatturato verso il settore pubblico di € 4.635.449 registra un decremento del 19,70% determinato dal minor fatturato per analisi di tamponi molecolari nell'ambito dell'emergenza Covid-19.

In particolare, le prestazioni verso soggetti pubblici evidenziano decrementi in quasi tutte le voci con le seguenti eccezioni:

- | | |
|---------------------------------|-----------|
| - esami chimici e tossicologici | + 121,92% |
| - esami batteriologici | + 31,19% |
| - esami biochimico clinici | + 81,93% |
| - service biobanca | + 11,77% |

I decrementi più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- | | |
|-----------------------------|----------|
| - esami Covid-19 | - 23,76% |
| - vendita prodotti vari | - 60,28% |
| - vendita reagenti | - 52,03% |
| - vendita antigeni | - 22,39% |
| - esami biologia molecolare | - 21,42% |

Il fatturato verso il settore privato per € 9.138.015 registra un incremento del 3,73%. Quasi tutte le prestazioni per analisi hanno registrato un incremento. Per l'attività di produzione gli aumenti più significativi sono:

- | | |
|-------------------------|-----------|
| - vendita vaccini | + 15,99% |
| - vendita prodotti vari | + 274,32% |

Per l'attività di analisi gli incrementi più significativi sono i seguenti:

- esami sierologici	+ 8,99%
- esami chimici e tossicologici	+ 5,22%
- esami batteriologici	+ 3,34%
- esami istologici	+ 9,74%
- esami parassitologici	+ 82,48%
- esami virologici	+ 5,21%
- esami biochimico clinici	+ 51,50%
- esami anatomo patologici	+ 9,80%
- esami biologia molecolare	+ 9,78%
- esami Covid-19	+ 42,00%

Tra le attività che evidenziano un calo di fatturato si segnalano:

- vendita reagenti	- 72,19%
- service biobanca	- 11,53%
- pareri tecnici	- 74,78%

Depurato delle prestazioni erogate nell'ambito dell'emergenza Covid-19 il fatturato dell'attività a pagamento ammonta a € 8.046.222 rispetto a € 8.156.577 del 2020, con un decremento del 1,35 %.

L'attività a pagamento chiude con un utile netto di € 2.990.804.

Nella sezione riservata al commento dei dati dell'attività a pagamento si evidenzia l'impatto della gestione delle attività Covid-19 su quelle ordinarie.

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** evidenzia un incremento del 47,84%, dovuto principalmente al rimborso da parte dell'Istituto Superiore di Sanità di € 182.000 delle spese sostenute dall'IZSLER per l'espletamento di attività analitiche svolte per conto dell'ISS.

Da ultimo si segnala che all'interno della voce **altri proventi e ricavi** il fatturato del servizio di foresteria ammonta a € 14.401 e registra un incremento del 28,95% rispetto all'anno precedente.

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

- € 108.483	per ricavi da compartecipazione al servizio mensa;
- € 12.627	per ricavi da royalties;
- € 80.327	per fitti attivi (terreni e fabbricati);
- € 949.614	per sopravvenienze attive derivanti principalmente dai seguenti fattori: a) dalla chiusura di posizioni debitorie registrate in anni precedenti nei confronti di fornitori; b) fatturazione analitica su campioni ufficiali svolti in esercizi precedenti; c) sopravvenienze per attività analitica Covid-19 del 2020;
- € 117.791	per altri proventi verso soggetti pubblici e privati.

Costi della produzione: crescono del 3,70%, passando da € 68.181.914 a € 70.702.356.

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

1) **acquisti di beni:** il costo per l'acquisto di beni è in diminuzione del 7,52%. Il calo è giustificato dal minore utilizzo di reagenti necessari per il calo delle analisi di tamponi molecolari, minor costo dei D.P.I. forniti al personale per svolgere la propria attività in sicurezza. Si ricorda che l'acquisto di questa tipologia di beni aveva influenzato in maniera importante l'emergenza Covid-19 nel 2020.

Da segnalare che il costo del materiale di laboratorio cala di € 708.216, mentre per gli altri articoli sanitari l'aumento complessivo è di € 256.154.

Anche i costi d'acquisto di beni non sanitari registrano un decremento complessivo di € 332.601 (-19,91%).

2-3) acquisti di servizi sanitari e non sanitari: registrano un decremento del 3,69%.

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

- a) acquisti di prestazioni sanitarie da privati -35,93%, per il minor ricorso a prestazioni a pagamento all'esterno con particolare riferimento ai circuiti per l'esecuzione di RING TEST;
- b) rimborsi, assegni e contributi sanitari (-2,36%), per minori assegnazioni a favore di enti partners coinvolti in progetti di ricerca (è stato rilevato il costo per la quota annuale di €250.000 a favore dell'OIE);
- c) consulenze, collaborazioni, lavoro interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (+6,36%), per il maggior ricorso a personale borsista in progetti di ricerca.

Per i **servizi non sanitari** l'incremento complessivo del 4,20%, è determinato prevalentemente dall'aumento del costo energetico. Sebbene molte voci evidenzino una riduzione, puntualmente riportate nelle tabelle di Nota Integrativa, l'incremento del costo delle utenze giustifica l'aumento sopra evidenziato.

Le voci che registrano maggiori variazioni sono:

- a) +21,95% riscaldamento
- b) +20,27% utenze telefoniche
- c) +63,10% utenze elettricità
- d) +27,25% altre utenze
- e) +46,61% servizio di accreditamento
- f) +11,22% servizio di pulizia, sono aumentati gli interventi di sanificazione dei locali nei casi di personale positivo al Covid;
- g) +33,89% altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria;
- h) +12,54% per costi di formazione externalizzata fruita in modalità on line.

4) manutenzione e riparazione il costo complessivo rimane sostanzialmente invariato con una minima diminuzione dello 0,94%. Osservando nel dettaglio l'andamento dei costi per le singole tipologie, si nota una diminuzione dei costi per le manutenzioni dei fabbricati e delle loro pertinenze (-4,63%) e per le manutenzioni di impianti e macchinari (-21,81%). Aumentano, invece, i costi di manutenzione di attrezzature scientifiche (+ 15,59%), di mobili e arredi (+100%), di automezzi (+81,01%) e delle altre manutenzioni e riparazioni (+ 86,70%).

5) godimento di beni di terzi: il costo dell'esercizio per noleggi è aumentato da € 183.895 a € 226.318 (+23,07%). L'importo è costituito da contratti di noleggio di attrezzature di laboratorio (€ 134.437), per attrezzature da ufficio (€ 54.478), di automezzi (€ 20.478) e per la messa a disposizione di bombole gas ad uso tecnico (€ 16.925).

6) personale: il costo per il personale dipendente, pari a € 33.488.283, aumenta del 3,09%. Esso rappresenta il 47,37% dei costi della produzione ed assorbe il 58,70% dell'assegnazione annuale a valere sul Fondo Sanitario Nazionale. Il costo del personale a tempo indeterminato è aumentato da € 30.263.121 a € 31.050.670, mentre il costo del personale a tempo determinato è aumentato da € 2.222.283 a € 2.437.613.

La composizione del costo del personale per ruolo è la seguente:

a) veterinari	€ 9.887.134
b) ruolo sanitario	€ 8.832.599
c) ruolo professionale	€ 143.885

d) ruolo tecnico € 10.779.667

e) ruolo amministrativo € 3.844.998

Al 31.12 il costo delle ferie maturate e non fruita, comprensivo degli oneri a carico dell'Ente, è pari a € 526.042 con un incremento di € 42.981 rispetto al 2020.

Come nei precedenti esercizi, le ferie maturate al 1.1.2021 ed utilizzate in corso d'anno sono state dedotte dal costo del personale.

Relativamente alle trattenute per assenze per malattia del personale dipendente, l'importo di competenza dell'anno 2021 trattenuto ai sensi dell'art. 71 del D.L. 25/06/2008, n.112, convertito nella Legge 6/08/2008, n.133, ha determinato un risparmio di € 5.068 (nel 2020 il risparmio ammontava ad € 4.446).

Il costo del personale depurato della componente a tempo determinato finanziata con proventi esterni ammonta a € 32.021.419 ed è inferiore al limite di spesa di indicato nel Piano triennale dei fabbisogni del personale per l'anno 2021 che ammonta a €. 34.423.359.

Nell'ambito del costo del personale assunto a tempo determinato il confronto con il P.T.F.P. 2021 evidenzia i seguenti importi:

FINANZIAMENTO UTILE ESERCIZIO DA ATTIVITA' A PAGAMENTO

SOMME A DISPOSIZIONE	SPESA PREVISTA	SPESA EFFETTIVA 2021	DIFFERENZA	FINANZIAMENTO EFFETTIVO 2021
1.000.000	988.984	779.984	209.00	2.990.804

FINANZIAMENTO EX D. LGS 194/2008 E D. LG

SOMME A DISPOSIZIONE	SPESA PREVISTA	SPESA EFFETTIVA 2021	DIFFERENZA	FINANZIAMENTO EFFETTIVO 2021
450.000	445.694	277.104	168.590	617.245

Come si può vedere il costo del personale assunto a tempo determinato è inferiore sia al limite di spesa programmato per il 2021, sia alle corrispondenti fonti di finanziamento esterne rilevate a consuntivo nel presente bilancio.

La spesa complessivamente sostenuta nel 2021 per personale assunto a tempo determinato con finanziamenti esterni (utile esercizio da attività a pagamento, ex D. Lgs n.194/2008 e D. Lgs 32/2001 e Piramide della Ricerca) ammonta complessivamente ad € 1.466.864; nel 2020 il costo risultava pari ad € 775.185.

Da segnalare inoltre che la quota di costo del personale a tempo determinato imputabile alla cosiddetta Piramide della Ricerca per il 2021 è quantificata in € 409.776.

7) **oneri diversi di gestione:** rispetto all'anno precedente il costo è aumentato del 20,96%.

La voce ha un valore complessivo di € 1.543.704 che ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B e in particolare gli oneri tributari. Vanno segnalati in particolare:

- le sopravvenienze passive: l'importo di € 88.891 è dovuto alla rilevazione di costi di competenza dell'esercizio precedente di cui si è venuti a conoscenza dopo la chiusura del bilancio 2020 e riferite a fatture di esercizi precedenti;
- l'indennità di carica dei componenti del Consiglio di Amministrazione è rimasta invariata rispetto al 2020. L'incremento del costo è dovuto al fatto che rispetto al 2020 il Consiglio è rimasto in carica per tutto l'anno, nonostante la temporanea vacanza di un consigliere;
- altri oneri diversi di gestione, tra cui rientrano il costo degli sdoganamenti, delle imposte e tasse (escluse IRAP e IRES). Nella voce è riportato anche l'importo per la quadratura dei dati a seguito dell'arrotondamento dei valori all'unità di euro.

- 8) **ammortamenti:** il costo è aumentato di € 420.639, passando da € 5.548.243 a € 5.968.882, con un incremento del 7,58%. Il dato evidenzia la maggiore entità degli investimenti portati a termine rispetto ai precedenti esercizi.
- 9) **svalutazione dei crediti e delle immobilizzazioni:** nel 2021 è stata accantonata la somma di € 23.274 per il ripristino e l'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 accantonamenti.
- 10) **variazione delle rimanenze:** rispetto al 2021 si registra una diminuzione dei beni stoccati a magazzino di € 101.533.
- 11) **accantonamenti:** gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati crescono del 13,82%. L'assegnazione del finanziamento di € 2.355.300 per la cosiddetta "Piramide della ricerca" è stato accantonato integralmente, così come per altri finanziamenti assegnati all'IZSLER verso fine 2021. Si segnala l'ulteriore accantonamento di € 1.000.000 per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di natura sanitaria. La fattispecie va ricondotta a situazioni di potenziale contenzioso legate ai controlli di prodotti alimentari importati in Italia ed alle possibili conseguenze di errori diagnostici riferiti ad emergenze sanitarie. Sono stati infine rilevati accantonamenti per € 188.995 previsti dal "Regolamento degli Incentivi per le Funzioni Tecniche".

Le **imposte sul reddito** ammontano complessivamente a € 3.180.316, in aumento rispetto al 2020 principalmente per l'incremento dell'IRAP. L'IRES complessiva è in diminuzione di € 22.997. Con riferimento all'attività commerciale l'IRES è in diminuzione di € 23.116 e il recupero IVA non detraibile calcolata con il metodo del pro – quota ammonta a € - 451.431 (€ - 573.632 nel 2020).

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 2021 riportano i seguenti valori:

- a) test eseguiti: calano del 7,16%, passando da n. 44.434 a n. 41.252;
- b) costo del materiale diagnostico: ammonta ad € 221.955, includendo anche i conguagli dell'anno precedente.

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

	Conguaglio	I TRIM.	II TRIM.	III TRIM.	IV TRIM.	TOTALE
Esami eseguiti						
1) BSE	-	7.831	6.656	9.835	8.798	33.120
2) Scrapie	-	3.539	2.091	1.217	1.285	8.132
Finanziamento						
1) Per esami	49	36.894	66.037	47.590	71.385	221.955

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 rimane sostanzialmente invariato (da n. 7.397 si passa a n. 7.793)

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	1.519	1.954	1.913	2.407	7.793

A conclusione della relazione illustrativa sulla gestione caratteristica si segnala che, al momento, nonostante il perdurare dell'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' proseguito lo sforzo per la sostituzione e l'ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell'attività tecnico scientifica, come attestato dai seguenti importi:

Investimenti

- Terreni	€ 1.040.939
- Fabbricati strumentali	€ 805.039
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 4.554.672
- Impianti e macchinari	€ 907.770
- Apparecchiature EDP	€ 226.560
- Macchine per ufficio	€ 97.891
- Mobili e arredi	€ 157.380
- Attrezzature tecniche per manutenzioni	€ 2.778
- Automezzi	€ 3.574
- Licenze uso software	€ 331.194
- Diritto di utilizzazione opere ingegno	€ 0
- Altre immobilizzazioni materiali	€ 140
- Immobilizzazioni materiali in corso	€ 947.655
- Acconti per immobilizzazioni materiali	€ 0
Totale	€ 9.075.592

Rispetto all'esercizio precedente gli investimenti registrano un incremento dell'8,82% (da € 8.340.086 a € 9.075.592). Da segnalare l'acquisto dell'area ove è prevista la costruzione della nuova sede territoriale di Reggio Emilia.

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;
- storno di debiti verso enti partners per il minore utilizzo di assegnazioni destinate alla ricerca;
- minusvalenze da operazioni di cessione/rottamazione/permuta di cespiti.

d) COMMENTO AI DATI SULL'ATTIVITA' DI ANALISI

La relazione sulla gestione prende ora in esame i dati relativi agli scostamenti rilevati nel biennio 2020 – 2021 riferiti al numero e al valore degli esami eseguiti.

Le seguenti tabelle permettono di evidenziare in forma sintetica un incremento del numero delle prove su campioni ufficiali e un decremento delle attività a pagamento.

ATTIVITÀ UFFICIALE	2020		2021		Variazioni	
A PAGAMENTO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	% su totale importo	% su totale esami
COMPRAVENDITA	63	64	0	0	-100,00%	-100,00%
ALTRE ATTIVITÀ PER CONTO DI AUTORITÀ PUBBLICHE E PAGATE ANCHE DA PRIVATI	1.609.307	805.406	1.416.930	575.000	-11,95%	-28,61%
GRATUITA						
ATTIVITÀ ANALITICA, COMPRESA PROFILASSI E TSE	6.611.347	929.699	8.458.403	1.218.156	27,94%	31,03%
ATTIVITÀ NON ANALITICHE. ESEMPIO: SOPRALLUOGHI, PROVE DI SPERIMENTAZIONE, PARERI TECNICI, ...	128.567	2.326	321.444	4.048	150,02%	74,03%
TOTALE ATTIVITÀ UFFICIALE	8.349.284	1.737.495	10.196.777	1.797.204	22,13%	3,44%
ATTIVITÀ COVID-19	2020		2021		Variazioni	
ATTIVITÀ ANALITICA EMERGENZA COVID-19	6.425.749	659.496	5.727.242	544.766	-10,87%	-17,40%
ATTIVITÀ NON UFFICIALE	2020		2021		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)	109.933	8.932	139.719	9.812	27,09%	9,85%
ATTIVITÀ DI RICERCA, SIA SU PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA TERZI CHE AUTOFINANZIATA	311.586	28.799	337.944	25.682	8,46%	-10,82%
A PAGAMENTO	2020		2021		Variazioni	
CONVENZIONI E ACCORDI	1.476.650	341.988	1.808.452	413.978	22,47%	21,05%
ALTRE ATTIVITÀ A PAGAMENTO	4.013.467	901.034	4.237.474	963.090	5,58%	6,89%
TOTALE ATTIVITÀ NON UFFICIALE	5.911.636	1.280.753	6.523.589	1.412.562	10,35%	10,29%
TOTALE IZSLER	20.686.669	3.677.744	22.447.609	3.754.532	8,51%	2,09%
DI CUI A PAGAMENTO	13.525.236	2.707.988	13.190.099	2.496.834	-2,48%	-7,80%

Di seguito si riporta il valore dell'attività analitica a pagamento (ufficiale e in autocontrollo) suddiviso per singole strutture:

STRUTTURA EROGANTE	ALIMENTI / VARIO	SANITÀ ANIMALE	FATTURATO TOTALE
Sede di Brescia	22.189	647.794	669.982
Sede di Bergamo	34.651	59.319	93.971
Sede di Binago	40.416	44.656	85.072
Sede di Cremona	21.990	151.159	173.149
Sede di Lodi	40.728	185.429	226.157
Sede di Mantova	68.556	386.616	455.172
Sede di Milano	31.527	49.312	80.839
Sede di Pavia	140.940	47.856	188.796

Sede di Sondrio	80.220	20.877	101.097
Sede di Bologna	115.493	162.374	277.867
Sede di Ferrara	4.489	5.312	9.801
Sede di Forlì	16.591	480.368	496.960
Sede di Modena	3.936	46.439	50.375
Sede di Parma	52.441	368.104	420.545
Sede di Piacenza	279.323	185.774	465.097
Sede di Ravenna	91.442	56.637	148.079
Sede di Reggio Emilia	121.621	405.434	527.055
Sede di Bologna - Reparto Chimico degli Alimenti	265.408	7.616	273.024
Sede Brescia - Reparto Produzione e Controllo Materiale Biologico	260.351	97.854	358.205
Sede Brescia - Reparto Virologia	85,78	201.890	201.975
Sede Brescia - Reparto Virus Vescicolari e Produzioni Biotecnologiche	56.495	18.169	74.664
Sede Brescia - Reparto Tecnologie Biologiche Applicate	65.340	441.946	507.285
Sede Brescia - Reparto Chimica degli Alimenti e dei Mangimi	344.827	2473,2	347.300
Sede Brescia - Reparto Controllo Alimenti	422.830	2582,7	425.413
Sede Brescia - Reparto produzione primaria	711.127	92.194	803.321
Analisi del rischio	18.154	2.326	20.480
Totale (importo al lordo delle note di credito)	3.311.171	4.170.513	7.481.684

Valore medio del fatturato delle strutture è € 287.757

Valore mediano del fatturato delle strutture è € 249.591

Prove di laboratorio a pagamento con maggior fatturato

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	32.850	421.242
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	99.311	347.589
Antibiogramma - TECNICA: MP 01/068 - Diffusione in agar	20.393	191.005
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET)	189.333	172.023
PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 09/118 - PCR Real Time	17.264	151.305
Circovirus PCV2: quantificazione agente eziologico - TECNICA: MP 09/106 - PCR Real Time	8.456	118.532
Genotipizzazione PrP ovina - TECNICA: MP 09/166 - SNP mediante primer extension	6.468	110.021
Salmonella spp. in pool - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	7.848	106.814
DIOSSINE, FURANI E PCB - TECNICA: MP 02/195 - Multipla	132	103.857
Salmonella spp. - TECNICA: MP 09/133 - PCR Real Time	5.839	100.837
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	133.973	95.956
Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	47.293	90.803
Escherichia coli produttori di shiga tossina (STEC) - TECNICA: MP 09/186 - PCR Real Time + Microbiologica	1.705	89.654
Smaltimento carcasse animali d'affezione con restituzione ceneri	719	86.280

BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina: anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	46.706	85.259
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET)	59.042	81.245
Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	28.637	79.220
Endotossine batteriche - TECNICA: MP 02/460 - Spettrofotometria	1.097	77.571
PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 05/008 - PCR	5.779	77.187
Salmonella spp. - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	5.082	68.812

Prove di laboratorio maggiormente richieste

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET)	189.333	172.023
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	133.973	95.956
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	99.311	347.589
Esame routine Urea Caseina Crioscopia - TECNICA: FTIR	76.601	30.640
Malattia di Aujeszky gE: anticorpi - TECNICA: MP 04/050 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	64.340	35.912
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET)	59.042	81.245
PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/103 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	48.009	43.360
Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	47.293	90.803
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina: anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	46.706	85.259
Trichinella - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	35.083	54.025
Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	32.850	421.242
Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	32.245	20.942
Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	29.046	19.134
Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	28.637	79.220
BVD: anticorpi anti-NS2-3 - TECNICA: MP 04/053 - ELISA (kit IZS-BS)	28.329	23.976
GRASSO_PROTEINE_LATTOSIO - TECNICA: MP 02/069 - FTIR	25.049	33.783
Carica batterica totale - TECNICA: MP 01/064 - Optofluorometria	24.350	47.957
Esame batteriologico latte (agar globuli esculina) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	23.946	35.826
PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/038 - ELISA (kit IDEXX)	23.895	63.509
Anemia infettiva equina: anticorpi - TECNICA: MP 04/031 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	23.254	41.688

Vista la rilevanza dei valori relativi alle prestazioni erogate nell'ambito dell'emergenza Covid-19, si riporta di seguito un quadro informativo dell'attività svolta, confrontata con quella dell'esercizio precedente.

Si richiamano innanzitutto i seguenti provvedimenti di Regione Lombardia:

- DGR n. 3132 del 12.05.2020, con la quale veniva indicato come unico valore tariffario di riferimento per test molecolare l'importo di € 62,89;
- DGR n. 3954 del 30.11.2020 con la quale il valore di cui sopra veniva rideterminato in €45,00 con decorrenza dal 30/11 /2020;
- nota della Direzione Generale Welfare prot. G1.2020.0063525 del 11.11.2021, i cui contenuti sono stati confermati dalla DGR n. 5808 del 29.12.2021, con la quale sono state

definite le modalità di rendicontazione e rimborso delle attività svolte dall'IZSLER nell'ambito dell'emergenza Covid-19;

In applicazione delle disposizioni contenute nei provvedimenti regionali sopra citati a partire dal 2020 l'IZSLER ha applicato le seguenti tariffe per la processazione dei tamponi molecolari:

a) **Regione Lombardia** - ATS, ASST ed RSA (pubbliche o private), e agli Enti che hanno richiesto la processazione dei tamponi per funzioni di sanità pubblica:

- € 10,27 fino al 31.08.2020
- € 8,31 dal 1.09.2020

La differenza di importo è giustificata dall'utilizzo di materiale diagnostico fornito gratuitamente dalla centrale di committenza di Regione Lombardia ARIA spa.

b) **Regione Emilia – Romagna - AUSL:**

- € 10,27

Per le Aziende sanitarie accreditate di Regione Lombardia il Direttore Generale dell'IZSLER, con proprio decreto n. 419 del 11.11.2021, ha ritenuto di applicare una tariffa per test molecolare corrispondente al costo pieno della prova di laboratorio, pari a € 23,07. Tale tariffa è stata utilizzata per fatturare le prestazioni erogate a partire dal 2020.

Infine, per le prestazioni richieste da enti fuori regione o da **utenti a pagamento** sono state applicate le tariffe di cui alle DGR n. 3132 del 12.05.2020 e DGR n. 3954 del 30.11.2020 per i periodi di competenza.

Per quanto concerne infine il sequenziamento delle varianti genetiche del virus SARS-CoV-2, si è tenuto conto dell'accordo sottoscritto con l'Istituto Superiore di Sanità, che riconosce all'IZSLER, a fronte di n. 1.820 sequenziamenti delle varianti genetiche rilevati dalla piattaforma I-CoGen ed accertati dall'Istituto medesimo, il rimborso di € 182.000.

Rispetto a quanto riportato a ricavo nel bilancio di esercizio 2020, ove le analisi di tamponi molecolari sono state valorizzate prudenzialmente, le fatture emesse nel 2021 in applicazione delle disposizioni di cui sopra hanno generato una sopravvenienza attiva pari ad €. 611.676 appostata nella voce altri ricavi e proventi.

Di seguito si riporta il confronto dei dati di attività del 2020 e del 2021.

Tabella tamponi processati in base al Laboratorio dell'IZSLER

TAMPONI PROCESSATI ANNO 2020

LABORATORIO	PAGAMENTO	PUBBLICO	RSA	ALTRO	PRIVATO	TOTALE
Brescia	408	322.011	23.361	8.918	58.264	412.962
Pavia	3.105	144.324	1.518	3.893	20.861	173.701
Modena	238	11.502	0	130	0	11.870
Totale	3.751	477.837	24.879	12.941	79.125	598.533

IMPORTO TAMPONI
PROCESSATI ANNO 2020

LABORATORIO	PAGAMENTO	PUBBLICO	RSA	ALTRO	PRIVATO	TOTALE
Brescia	25.659,12	2.972.780,85	221.364,11	84.761,18	1.344.150,48	4.648.715,74
Pavia	187.705,98	1.353.851,28	14.182,58	34.618,55	481.263,27	2.071.621,66
Modena	14.967,82	97.800,34	0	1.080,30	0	113.848,46
Totale	228.332,92	4.424.432,47	235.546,69	120.460,03	1.825.413,75	6.834.185,86

TAMPONI PROCESSATI ANNO 2021

LABORATORIO	PAGAMENTO	PUBBLICO	RSA	ALTRO	PRIVATO	TOTALE
Brescia	2.392	271.235	8.954	27.238	56.211	366.030
Pavia	1.331	77.912	630	1.602	11.658	93.133
Modena	4	84.471	302	112	1	84.890
Totale	3.727	433.618	9.886	28.952	67.870	544.053

IMPORTO TAMPONI
PROCESSATI ANNO 2021

LABORATORIO	PAGAMENTO	PUBBLICO	RSA	ALTRO	PRIVATO	TOTALE
Brescia	107.640,00	2.253.962,85	74.407,74	226.347,78	1.296.787,77	3.959.146,14
Pavia	59.895,00	647.448,72	5.235,30	13.312,62	268.950,06	994.841,70
Modena	180,00	701.954,01	2.509,62	930,72	23,07	705.597,42
Totale	167.715,00	3.603.365,58	82.152,66	240.591,12	1.565.760,90	5.659.585,26

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 2021 è stato di 47 giorni (48 nel 2020); 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, prescriveva che le Pubbliche Amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sulla certificazione dei crediti fossero 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. Tale obbligo è stato superato dalla comunicazione dello "Stock del debito".

L'Istituto ha comunque provveduto alla ricognizione dei debiti così come sancito dalla predetta norma ed ha riscontrato che, alla data della rilevazione, le posizioni debitorie maturate entro il 31.12.2021 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto in data 31.01.2022 ad aggiornare il sito istituzionale dedicato all'Amministrazione Trasparente comunicando l'assenza di posizioni debitorie.

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 2021 è stato incassato l'acconto dell'80% del finanziamento per la ricerca corrente 2021. 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 2021:

Progetti di Ricerca Corrente

2015	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Finanziamento ammesso a rendicontazione	% del finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2015/008	Bellini Silvia	80.000,00	34.927,70	44%	64.000,00	- 29.072,30
2015/104	Arrigoni Norma	10.000,00	1.377,47	14%	8.000,00	- 6.622,53

2016	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Finanziamento ammesso a rendicontazione	% del finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2016/001	Brocchi Emiliana	110.000,00	109.686,47	100%	88.000,00	21.686,47
2016/003	Villa Riccardo	100.000,00	56.083,76	56%	80.000,00	- 23.916,24
2016/004	Pongolini Stefano	95.000,00	92.610,74	97%	76.000,00	16.610,74
2016/005	Boniotti Beatrice	80.000,00	75.518,79	94%	64.000,00	11.518,79
2016/007	Bertasi Barbara	80.000,00	67.674,43	85%	64.000,00	3.674,43
2016/008	Bertocchi Luigi	80.000,00	78.793,35	98%	64.000,00	14.793,35
2016/011	Carra Elena	80.000,00	76.095,16	95%	64.000,00	12.095,16
2016/015	Maisano Antonio Marco	80.000,00	72.428,80	91%	64.000,00	8.428,80
2016/018	Daminelli Paolo	75.000,00	73.177,28	98%	60.000,00	13.177,28
2016/019	Bonilauri Paolo	50.000,00	48.531,09	97%	40.000,00	8.531,09
2016/101	Pacciarini Maria	10.000,00	9.429,10	94%	8.000,00	1.429,10
2016/107	Bertocchi Luigi	12.062,00	11.107,87	92%	9.649,60	1.458,27

2017	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Finanziamento ammesso a rendicontazione	% del finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2017/001	Pongolini Stefano	250.000,00	247.568,48	99%	200.000,00	47.568,48
2017/004	Lavazza Antonio	75.000,00	64.480,05	86%	60.000,00	4.480,05
2017/005	Lelli Davide	115.000,00	111.874,41	97%	92.000,00	19.874,41
2017/006	Bertocchi Luigi	92.000,00	80.032,47	87%	76.000,00	4.032,47
2017/010	Dotti Silvia	83.000,00	37.909,28	46%	66.400,00	- 28.490,72
2017/011	Pezzoni Giulia	60.000,00	58.753,73	98%	48.000,00	10.753,73
2017/013	Dottori Michele	70.000,00	51.333,72	73%	56.000,00	- 4.666,28
2017/016	D'Incau Mario	85.000,00	61.806,71	73%	68.000,00	- 6.193,29
2017/101	Alborali Giovanni Loris	15.000,00	9.032,98	60%	12.000,00	- 2.967,02
2017/102	Boniotti Beatrice	15.000,00	4.293,55	29%	12.000,00	- 7.706,45
2017/103	Ferretti Enrica	21.000,00	20.897,01	100%	16.800,00	4.097,01
2017/104	Pacciarini Maria	10.000,00	9.984,17	100%	8.000,00	1.984,17
2017/106	Lavazza Antonio	5.000,00	2.830,20	57%	4.000,00	- 1.169,80
2017/107	Bertocchi Luigi	5.705,00	3.921,30	69%	4.564,00	- 642,70
2017/108	Arrigoni Norma	30.000,00	24.964,57	83%	24.000,00	964,57

2018	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	Finanziamento ammesso a rendicontazione	% del finanziamento utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
2018/001	Dotti Silvia	100.000,00	47.165,51	47%	80.000,00	- 32.834,49
2018/012	Lelli Davide	89.000,00	42.394,63	48%	71.200,00	- 28.805,37
2018/101	Bellini Silvia	45.000,00	3.316,58	7%	36.000,00	- 32.683,42
2018/103	Bertocchi Luigi	3.000,00	1.076,56	36%	2.400,00	- 1.323,44
2018/105	Pacciarini Maria	5.000,00	4.754,38	95%	4.000,00	754,38

ALTRI PROGETTI						
POSTMARK FARM 18	Fedrizzi Giorgio	70.000,00	11.491,94	16%	-	11.491,94
MINSAL_TEST_VITRO	Villa Riccardo	52.500,00	47.609,55	91%	-	47.609,55
CLASSIFYFARM 2020	Alborali Loris	510.000,00	510.000,00	100%	-	510.000,00
MIN_SAL_FORMAZIONE	Dottori Michele	26.200,00	15.355,53	59%	7.860,00	7.495,53
MINSAL_EPATOSS	Dotti Silvia	52.500,00	19.999,12	38%	-	19.999,12

AUTOFINANZIATI						
	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
CRENBA	Bertocchi Luigi	320.000,00	300.592,29	94%		

g) RECUPERO CREDITI

I crediti commerciali stralciati nell'esercizio verso privati ammontano a € 223.274 e sono riferiti a procedure concorsuali o all'esito negativo della procedura di recupero per clienti irreperibili, defunti, cessati. Essi rappresentano l'1,4872% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 15.012.640.

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%;

ricavi 2020: € 14.871.406 – crediti stralciati € 143.946 pari a 0,9679%.

h) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Il risultato dell'esercizio 2021 è in diminuzione del 18,86% rispetto all'anno precedente per l'effetto congiunto dei seguenti eventi:

- diminuzione dei proventi e dei costi per l'attività di analisi di tamponi molecolari per emergenza Covid-19;
- diminuzione del fatturato per attività a pagamento;
- maggior costo del personale;
- incremento degli ammortamenti e accantonamenti.

Si ritiene che l'emergenza ancora in corso non sia tale da incidere negativamente ed in maniera strutturale sulla gestione dell'Ente. Anche la crisi energetica e la situazione di tensione internazionale non sono tali da pregiudicare la continuità della gestione.

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	2020		%	2021		%
<u>costi del personale</u>	32.485.404	=	40,63%	33.488.283	=	41,19%
ricavi gestione caratteristica (Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale)	79.949.916			81.303.762		
<u>costi per beni e servizi</u>	24.285.202	=	30,38%	23.913.077	=	29,41%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>acquisti di beni sanitari</u>	8.758.239	=	10,95%	8.306.177	=	10,22%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>acquisti di beni non sanitari</u>	1.670.426	=	2,09%	1.337.825	=	1,65%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>consulenze, collaborazioni sanit..</u>	1.359.694	=	1,70%	1.446.165	=	1,78%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>consulenze, collaborazioni non sanit.</u>	145.270	=	0,18%	194.495	=	0,24%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>Altri servizi sanitari</u>	880.725	=	1,10%	834.017	=	1,03%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>Altri servizi non sanitari</u>	8.376.258	=	10,48%	8.684.683	=	10,68%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>manutenzioni e riparazioni</u>	2.910.695	=	3,64%	2.883.397	=	3,55%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>godimento beni di terzi</u>	183.895	=	0,23%	226.318	=	0,28%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>costi caratteristici (costo della produzione)</u>	68.181.914	=	85,28%	70.702.356	=	86,96%
ricavi gestione caratteristica	79.949.916			81.303.762		
<u>costi caratteristici</u>	68.181.914	=	95,59%	70.702.356	=	95,06%
costi al netto amm.ti sterilizzati	71.329.785			74.373.551		

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.