



**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 2023

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 2023 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio 2021 e nel preconsuntivo del 2022.

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 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 la 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 2022 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.

La previsione dei costi è influenzata dall'andamento dei prezzi a seguito della guerra in Ucraina. In particolare modo, nell'ambito dell'acquisto dei servizi non sanitari, si segnala il considerevole incremento dei costi delle utenze per riscaldamento ed elettricità.

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 2023 ammontano ad € 76.040.616 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: € 240.000

Le altre assegnazioni statali vincolate ammontano a € 240.000 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: € 57.049.210:

- € 57.049.210 per l'assegnazione del CIPE anno 2023. Non essendo ancora stato comunicato l'importo dell'assegnazione 2022, è stata confermata prudenzialmente l'assegnazione 2021, sancita 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), come da Delibera CIPE n.70 del 3.11.2021. 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 del finanziamento, necessaria per coprire l'incremento di spesa derivante dagli oneri per il rinnovo del CCNL del personale e per far fronte all'incremento dei costi delle utenze per riscaldamento ed elettricità;

- Non sono previsti ulteriori contributi per l'esercizio 2023.

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

Codice AA0130: € 912.734

La previsione accoglie i contributi ricevuti dalle Aziende Sanitarie Locali delle due Regioni, dai Posti di Controllo Frontalieri (PCF) e dagli altri II.ZZ.SS. per le attività diagnostiche svolte dall'IZSLER ex 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". Sono ricompresi in questa voce anche i contributi ricevuti dall'ISS per le attività diagnostiche svolte dall'IZSLER.

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

Codice AA0180: € 3.320.999

Si articola nei seguenti importi:

- € 1.220.999 per la ricerca corrente anno 2022: in attesa di conoscere l'assegnazione di competenza dell'esercizio è confermata l'assegnazione dell'anno 2021;
- per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata, tenuto conto che per l'anno 2022 le proposte progettuali che interessano l'IZSLER non sono ancora state accolte dal Ministero della Salute;
- € 2.100.000 per il contributo per la cosiddetta Piramide della Ricerva (CCNL del Comparto Sanità – Sezione del personale del ruolo della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca sanitaria).

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

Codice AA0230: € 1.500

I contributi da privati si riferiscono alle convenzioni in atto con GSE per la cessione di energia elettrica in eccesso 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 o con il fondo di dotazione, secondo recenti indicazioni regionali.

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

Codice AA0270: € 4.164.763

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 31/12/2022 e il 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 31/12/2022 e la previsione degli utilizzi per il 2023.

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

A.4) ricavi per prestazioni sanitarie

Codice AA0320: € 9.390.248, di cui

Codice AA0330: € 1.655.746 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici)

Codice AA0660: € 7.734.502 (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 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 e in considerazione di un sempre minor impatto del COVID, la previsione degli introiti riferiti a questa tipologia di attività diagnostica è sensibilmente in calo rispetto al preconsuntivo 2022. L'attività di analisi a pagamento correlata alle attività istituzionali tipiche dell'IZSLER registra un leggero incremento.

A.5) concorsi, recuperi e rimborsi

Codice AA0750: € 330.900

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: € 228.075

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 2023 la riduzione dell'importo evidenzia la progressiva conclusione della procedura di sterilizzazione degli investimenti finanziati con i contributi ricevuti in esercizi precedenti.

A.8) altri ricavi e proventi

Codice AA1060: € 402.187

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 € 82.800 e comprendono fitti per locazione di immobili per € 62.000 e fitti su terreni per € 20.800.

Codice AA1090 altri proventi diversi

Si segnalano infine € 319.387 di cui:

- € 14.400 per ricavi dal servizio foresteria;
- € 128.000 per ricavi dalla compartecipazione al servizio mensa;
- € 3.987 per ricavi da formazione
- € 173.000 per altri proventi diversi e per ulteriori ricavi derivanti da operazioni straordinarie, determinate dall'utilizzo del fondo rischi per far fronte ai costi del caro energia e del sistema informatico Classyfarm.

Nel complesso, la previsione del valore della produzione del 2023 registra una conferma dei contributi dalle pubbliche amministrazioni centrali, una riduzione dei contributi dalle Regioni e dei finanziamenti dall'Unione Europea destinati alla ricerca, e un minor utilizzo di quote di contributi di esercizi precedenti (l'utilizzo del contributo per la cosiddetta Piramide della Ricerca è invece in aumento). Per far fronte ai maggiori oneri del

2023 correlati al caro energia e al progetto Classyfarm, secondo indicazioni regionali, è stata stornata parte del fondo rischi ed oneri futuri.

B) Costi della produzione

La previsione dei costi di esercizio per l'anno 2023, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2021 e nel preconsuntivo 2022, prende in considerazione i seguenti provvedimenti di programmazione della spesa adottati dal Consiglio d'Amministrazione e dal Direttore Generale:

- decreto del Direttore Generale n.291 del 18.10.2022 ad oggetto "Adozione del programma triennale delle opere pubbliche 2023- 2024-2025";
- decreto del Direttore Generale n.319 del 22.11.2022 di "Adozione programma biennale 2023-2024 degli acquisti di beni e servizi dell'IZSLER e approvazione dell'avviso di preinformazione di cui all'art.70 D. Lgs 50/2016";
- deliberazione n.13 del 28.10.2022 del Consiglio di Amministrazione 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 2023-2025" attualmente sottoposta al controllo delle Regioni.

All'interno dei costi della produzione è confermato il budget di € 500.000 destinato all'attività di ricerca autofinanziata

Si è tenuto inoltre conto della nota del Ministero della Salute - Direzione Generale della Sanità Animale e dei Farmaci Veterinari prot. 24703 del 22/11/2022 relativa alla clausola di invarianza finanziaria e al finanziamento delle attività relative al progetto Classyfarm da parte dell'IZSLER.

Per le manutenzioni ordinarie sulle attrezzature sanitarie sono stati utilizzati i valori dei canoni dei contratti di assistenza in corso al 31/12/2022, comprensivi dei costi degli interventi di manutenzione programmata. Inoltre si è tenuto conto del valore dei nuovi 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: € 9.100.100

La previsione è così suddivisa:

Codice BA0020 acquisti di beni sanitari: € 7.860.300

Codice BA0310 acquisti di beni non sanitari: € 1.239.800

La variazione dei valori riportati nel preconsuntivo 2022 e nel preventivo 2023 è giustificata principalmente dalle minori attività diagnostiche svolte dai laboratori dell'IZSLER nell'ambito dell'emergenza COVID-19. 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: € 15.559.000 così suddiviso:

Codice BA0400 acquisti servizi sanitari € 1.004.500

Codice BA1560 acquisti servizi non sanitari: € 14.554.500

La previsione complessiva è stata calcolata tenendo conto dei contratti di fornitura in corso e dei nuovi servizi richiesti dalle strutture. Da segnalare l'incremento di costo di alcune utenze. Rispetto al 2022 l'energia elettrica aumenta di circa l'1,56%, mentre il gas del 1,29%.

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche € 50.000 per tirocini extracurricolari, oltre ai costi da sostenere per il sistema informatico del sistema Classyfarm.

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 € 3.139.223

La stima dei costi per i lavori di manutenzione ordinaria su fabbricati e impianti (**codici BA1920 e BA1930**) ammonta a € 1.255.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi (**codici BA1940, BA1950, BA1960 e BA1970**) lè di € 1.884.223. Le previsioni di spesa sono state calcolate in base all'andamento storico dei costi e tenendo conto delle richieste inserite nella 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 € 252.000

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: € 36.000.558

La previsione tiene conto del turnover nell'organico programmato nell'anno 2023.

Rispetto al bilancio consuntivo 2021 è previsto un incremento di circa € 2.513.000.

I costi per personale dipendente sono coerenti con le previsioni del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2023 - 2025, che effettua una programmazione della copertura dei posti nel rispetto del limite di spesa previsto dalla vigente normativa. Ciò muovendo dalla sostanziale saturazione dei posti prevista al 31.12.2022, pari al 97% della dotazione organica (90% al 1.5.2021 e 94% all'1.1.2022). Essi ricomprendono, in una prospettiva di prevedibile e reale dinamica del novero complessivo risorse umane in forze all'Ente, i maggiori oneri scaturenti dagli adeguamenti conseguenti alla stipula del CCNL del personale del Comparto e gli adeguamenti ai fondi contrattali di tutti i ruoli in applicazione di specifiche disposizione di legge, alla cui attuazione si darà seguito previa approvazione regionale di quanto rappresentato nel PTFP e del presente bilancio. Poiché risulta solo recentemente approvato l'atto di indirizzo per il rinnovo contrattuale del personale della dirigenza area sanità, non è possibile determinare tempi, modalità ed esiti dalla contrattazione per i ruoli dirigenziali, nonché i connessi effetti economici.

I valori esposti ricomprendono anche il fabbisogno di personale a tempo determinato per garantire il potenziamento e l'implementazione di funzioni e compiti istituzionali assegnati dalle Regioni/Stato a supporto dei rispetti servizi sanitari e per la corretta esecuzione di piani di controllo sanitari regionali, a valere su finanziamenti specifici/ulteriori e risorse provenienti da terzi. Sono altresì compresi i costi per il personale della ricerca sanitaria, oltre al costo del personale a tempo determinato impiegato per potenziare il sistema informatico, al fine di garantire il funzionamento del sistema Classyfarm.

B.7) oneri diversi di gestione

Codice BA2500: € 1.581.735

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; Nel complesso il costo della voce rimane sostanzialmente invariato rispetto al preconsuntivo 2022.

B.8) ammortamenti

Codice BA2560: € 6.200.000

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: € 100.000

E' previsto un ulteriore accantonamento prudenziale di € 100.000 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:

Non è prevista alcuna variazione nelle consistenze di magazzino.

B.11) accantonamenti tipici dell'esercizio

Per il 2022 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

Codice BA2800 accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca: € 3.050.000

E' l'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: € 195.000

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 ai dipendenti che si occupano di alcune procedure di gara e da destinare in parte all'acquisto di immobilizzazioni.

C) gestione finanziaria

Codice CZ9999 totale proventi e oneri finanziari

Anche per il 2023 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

Rispetto agli anni precedenti non si procederà ad appostare per il 2023 € 1.000.000 al fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), in quanto si ritiene già capiente il fondo rispetto al potenziale rischio. Inoltre si provvederà all'utilizzo di €. 2.000.000 del fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) al fine di far fronte all'incremento dei costi energetici derivanti dalla situazione di conflitto internazionale ed ai costi del progetto Classyfarm.

Y) gestione fiscale

Codice YZ9999 totale imposte e tasse

Sono stimate imposte nette per € **2.863.000**. Per l'IRAP è confermata l'aliquota del 2022 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 oppure secondo recenti indicazioni regionali, utilizzando le risorse del fondo di dotazione.

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