



**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 2022 chiude con un utile di € 24.763.

La gestione risente pesantemente del rincaro dei costi dell'energia, già iniziata nel corso dell'esercizio 2021 ed accompagnata l'anno successivo da un incremento generalizzato dei costi di diversi fattori produttivi.

I ricavi dell'esercizio registrano un decremento del 3,43%, mentre i costi della gestione caratteristica aumentano del 7,07%. La diminuzione del valore della produzione, nonostante l'incremento dell'assegnazione CIPE per € 5.094.869, va correlata principalmente ai seguenti fattori:

- decremento del fatturato per prestazioni sanitarie a pagamento: con l'anno 2022 si può dire conclusa l'emergenza COVID-19, visto che il numero dei campioni ricevuti è andato progressivamente scemando;
- minori assegnazioni per la ricerca in genere;
- minore utilizzo di fondi per quote non utilizzate di c/vincolati di esercizi precedenti;

La consistenza patrimoniale rimane solida, ma, rispetto ai precedenti esercizi, il risultato di gestione non consente di individuare ulteriori fonti di finanziamento da destinare a futuri investimenti per l'ammodernamento delle attrezzature di laboratorio a supporto dell'attività di analisi e di ricerca scientifica.

Nel 2022 i tempi di pagamento verso i fornitori si sono attestati su una media “virtuosa” di 50 giorni.

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 complessivamente a € 78.739.690, ed è in diminuzione del 3,43% rispetto al 2021.

I contributi in c/esercizio per € 66.722.774 rappresentano la componente più rilevante dei ricavi. Le assegnazioni dallo Stato e Regioni sono le seguenti:

- € 62.144.079 per assegnazione annua dallo Stato a valere sul Fondo Sanitario Nazionale, che registra un incremento rispetto al 2021 di € 5.094.869;
- € 268.023 per il finanziamento dei test TSE anno 2022 del Ministero della Salute;
- € 267.061 si compongono invece di:
 - a) € 30.734 finanziamento delle attività svolte nell'ambito della convenzione stipulata con ARPAE per lo "Sviluppo e l'implementazione del sistema di sorveglianza sistemica del SARS-COV-2 e delle sue varianti nelle acque reflue";
 - b) € 236.327 per contributi ricevuti dalle Aziende Sanitarie Locali delle due Regioni e dai PCF per le attività diagnostiche svolte dall'IZSLER di cui al D. Lgs. n.32 del 2/02/2021 "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".

Va segnalato che dal 2022 viene meno il contributo annuo di € 200.000 erogato da Arpa-ER per le attività di controllo sui vegetali svolte dall'IZSLER.

I contributi in c/esercizio vincolati per la ricerca ammontano complessivamente a € 4.022.186 e comprendono le seguenti principali assegnazioni:

- € 1.220.999 per la ricerca corrente anno 2022;
- € 2.100.000 per la cosiddetta "Piramide della ricerca"
- € 407.879 per altri contributi su progetti finanziati dal Ministero della Salute;
- € 236.228 per progetti dell'U.E. ove l'IZSLER partecipa come unità operativa;
- € 57.080 da altri Enti Pubblici di cui l'IZSLER è partner in attività di ricerca.

I contributi in c/ esercizio da privati per € 21.425 sono composti da € 19.500 per contributi ricevuti in occasione dell'organizzazione della ricorrenza del centenario dell'Istituto e per €1.925 da contributi erogati da GSE per la vendita di energia elettrica prodotta impianti fotovoltaici di proprietà.

La voce Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti rappresenta la contropartita dell'utilizzo del fondo nel quale vengono accantonate le quote di contributi vincolati ricevuti nell'esercizio e non utilizzati al 31/12, come previsto dall'art.29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. n.118/2011. Essa ammonta a € 1.939.299.

La voce **ricavi per prestazioni sanitarie** rese a pagamento cala del 33,33%.

In particolare, il fatturato verso il settore pubblico diminuisce del 67,68%, mentre quello verso per il settore privato cala del 15,90%.

Per effetto dell'entrata in vigore del D.Lgs.32/2021 nel 2022 è diminuita l'attività analitica a pagamento su campioni ufficiali, mentre l'attività diagnostica dei tamponi *molecolari per l'emergenza COVID-19* è proseguita per tutto l'esercizio 2022 ma in maniera molto limitata rispetto agli esercizi precedenti.

Di seguito confronto del fatturato con gli esercizi 2020 e 2021, opportunamente depurato della componente relativa agli esami COVID-19:

	fatturato complessivo	fatturato COVID-19	fatturato senza COVID-19
anno 2019	€ 9.990.628	€ 0	€ 9.990.628
anno 2020	€ 14.582.326	€ 6.425.749	€ 8.156.577
anno 2021	€ 13.773.464	€ 5.727.242	€ 8.046.222
anno 2022	€ 9.182.892	€ 1.208.797	€ 7.974.095

Per le prestazioni verso soggetti pubblici si evidenziano i seguenti incrementi:

- vendita antigeni + 23,60%
- esami chimici tossicologici + 24,23%
- esami batteriologici + 13,59%

mentre i cali più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- esami Covid-19 - 80,33%
- vendita reagenti - 52,76%

Nel fatturato verso il settore privato le variazioni positive riguardano le seguenti prestazioni:

- vaccini + 15,68%
- reagenti + 63,50%
- service biobanca + 10,93%
- esami batteriologici + 0,78%
- esami istologici + 24,10%

mentre i decrementi più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- esami Covid-19 - 75,73%
- vendita prodotti vari - 93,48%
- esami sierologici - 12,71%
- esami parassitologici - 44,71%
- esami biochimico clinici - 24,90%

Nella sezione riservata al commento dell'attività a pagamento si evidenzia nel dettaglio l'impatto determinato dalla situazione di crisi internazionale sulle attività ordinarie.

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** evidenzia un decremento del 14,62%.

Da ultimo si segnala la voce **altri proventi e ricavi** che ricomprende le seguenti componenti:

- € 13.592 per servizio di foresteria
- € 121.915 per compartecipazione al servizio mensa;
- € 3.596 per attività di formazione
- € 16.995 per royalties;
- € 81.591 per fitti attivi (terreni e fabbricati);
- € 129.079 per sopravvenienze attive derivanti principalmente dalla chiusura di posizioni debitorie registrate in anni precedenti nei confronti di fornitori;
- € 136.134 per altri proventi, tra cui rientra anche l'imputazione di somme attribuite all'Istituto da soggetti non identificabili.

Costi della produzione: crescono del 7,07%, passando da € 70.702.356 a € 75.702.357.

Di seguito le valutazioni sulle variazioni più significative dei costi della produzione:

- 1) **acquisti di beni:** il costo per l'acquisto di beni risulta in diminuzione del 2,69% giustificato dal minore impatto legato all'approvvigionamento di reagenti necessari per l'esecuzione delle analisi dei tamponi molecolari COVID-19 e dei D.P.I. necessari per lo svolgimento

dell'attività diagnostica in sicurezza. I costi d'acquisto di beni non sanitari registrano un decremento del 3,38%, correlato al calo complessivo delle attività.

2-3) acquisti di servizi sanitari e non sanitari: rispetto al 2021 l'incremento è del 39,20%.

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

- a) acquisti di prestazioni sanitarie da privati +129,53%, per il maggior ricorso a prestazioni all'esterno con particolare riferimento ai circuiti internazionali per l'esecuzione di RING TEST;
- b) rimborsi, assegni e contributi sanitari (-31,42%), per minori assegnazioni a favore di enti partner 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 (-56,43%), per il progressivo calo del personale borsista utilizzato in progetti di ricerca, sostituito dal personale della cosiddetta Piramide della ricerca;

Per i **servizi non sanitari** si rileva un incremento complessivo del 57,57%, determinato dall'aumento dell'inflazione per il rincaro dei costi per energia elettrica e riscaldamento. Anche se la maggior parte delle voci di costo evidenzia un aumento, puntualmente riportato nelle tabelle di nota integrativa, si segnalano di seguito le voci di costo che registrano le variazioni più significative nel periodo 2019 -2022:

	2019	2020	2021	2022
- riscaldamento	€ 712.456	€ 556.385	€ 678.485	€ 1.582.816
- telefonia	€ 245.108	€ 314.745	€ 378.536	€ 420.238
- elettricità	€ 1.459.967	€ 1.354.694	€ 2.209.485	€ 4.446.022
- pulizia	€ 720.071	€ 690.928	€ 768.416	€ 1.017.210

4) manutenzione e riparazione il costo complessivo incrementa del 20,94% Guardando l'andamento dei costi per le singole tipologie, si nota una diminuzione dei costi per le manutenzioni dei fabbricati e delle loro pertinenze (-16,80%) e per le manutenzioni degli automezzi (-48,42%). Al contrario, aumentano i costi di manutenzione di attrezzature scientifiche (+ 18,03%), di impianti e macchinari (+38,92%) e delle altre manutenzioni e riparazioni.

5) godimento di beni di terzi: il costo per i noleggi è aumentato da € 226.318 a € 279.246 (+23,39%). L'importo è costituito da contratti di noleggio di attrezzature di laboratorio, attrezzature da ufficio, automezzi e per l'utilizzo di bombole per gas ad uso tecnico.

6) personale: il costo del personale dipendente è di € 36.231.142 e aumenta del 8,19%. Esso rappresenta il 47,86% dei costi della produzione ed assorbe il 58,30% dell'assegnazione annuale dallo Stato. L'incremento di € 2.742.859 è correlato ai seguenti fattori:

- adeguamenti contrattuali per il personale del Comparto
- incremento della copertura dei posti della dotazione organica, che al 31/12 è pari al 95,30%;
- incremento del numero del personale a t.d. nell'ambito della cosiddetta Piramide della ricerca, che passa dalle n. 6 unità del 2021 alle n. 54 unità al 31/12/2022. Il costo dell'esercizio è di € 1.917.017.

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

a) veterinari	€ 9.834.072
a) ruolo sanitario	€ 10.332.440
b) ruolo professionale	€ 143.746
c) ruolo tecnico	€ 11.814.531
d) ruolo amministrativo	€ 4.106.353

Al 31.12 il costo delle ferie maturate e non fruita, comprensivo degli oneri a carico dell'Ente, è pari a € 536.458 con un incremento di € 10.416 rispetto al 2021.

Come nei precedenti esercizi, le ferie maturate al 1.1.2022 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 2022 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 € 5.151 (nel 2021 il risparmio ammontava ad € 5.068).

Il costo del personale dipendente rispetta il limite di spesa previsto dal piano dei fabbisogni del personale.

7) oneri diversi di gestione: rispetto all'anno precedente il costo è aumentato del 5,86%.

La voce del valore complessivo di € 1.634.242 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:

- a) sopravvenienze passive: l'importo di € 7.887 è dovuto alla rilevazione di costi di competenza dell'esercizio precedente di cui si è venuti a conoscenza dopo la chiusura del bilancio 2021;
- b) l'indennità di carica dei componenti del Consiglio di Amministrazione: è rimasta invariata rispetto al 2021. L'incremento del costo è dovuto al fatto tutti i componenti del Consiglio sono rimasti in carica per tutto l'anno, mentre nel 2021 il posto di un componente risultava temporaneamente vacante;
- c) indennità e oneri sociali del Direttore Generale, Sanitario, Amministrativo: non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente;
- d) altri oneri diversi di gestione: ricomprende i costi per sdoganamenti, delle imposte e tasse (escluse IRAP e IRES), degli omaggi commerciali e dell'adesione alla piattaforma regionale dell'Emilia-Romagna per la gestione del programma paghe. In particolare, si segnala l'importo di € 116.208 per i costi sostenuti per la chiusura di una vertenza legale con un fornitore (sentenza 3058/2021 RG 9004/2013). 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 € 1.019.284, passando da € 5.968.882 a € 6.988.166 con un incremento del 17,08%. Il dato è influenzato sensibilmente dalla consistente entità degli investimenti in strumentazione di laboratorio portati a termine dall'IZSLER.

9) svalutazione dei crediti e delle immobilizzazioni: nel 2022 è stata accantonata la somma di € 27.908 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 un incremento dei beni stoccati a magazzino di € 63.722.

11) accantonamenti: gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati calano del 57,36%. In particolare, si evidenzia:

- il finanziamento di € 2.100.000 per la cosiddetta "Piramide della ricerca" è stato accantonato solo per la quota non utilizzata nell'esercizio, pari a € 182.983;
- gli altri finanziamenti assegnati all'IZSLER nel 2022 sono stati quasi interamente accantonati;

- sono stati rilevati € 114.482 per accantonamenti contrattuali del personale del Comparto e € 177.843 per gli accantonamenti previsti dal “Regolamento degli incentivi per le Funzioni Tecniche”.

Le **imposte sul reddito** ammontano complessivamente a € 2.782.714.

L’IRES totale dell’esercizio è di € 554.568; Con riferimento all’attività commerciale l’IRES è in diminuzione di € 682.439 (il recupero dell’IVA non detraibile con il metodo del pro - quota ammonta a € - 291.723 rispetto a € - 451.431 del 2021).

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 2022 riportano i seguenti valori:

a) test eseguiti: calano del 23,57%, passando da n. 41.252 a n. 31.527;

b) il rimborso ricevuto a copertura del costo del materiale diagnostico ammonta ad € 268.023.

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	-	7.112	6.406	9.271	2.302	25.091
2) Scrapie	-	2.981	1.854	1.221	380	6.436
Finanziamento						
1) Per esami		47.590	71.385	47.590	47.590	214.155
2) Altro finanziamento						53.868
Totale						268.023

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 cresce da n. 7.793 a n. 10.362

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	2.426	2.813	2.115	3.008	10.362

A conclusione della relazione illustrativa sulla gestione caratteristica si segnala che, al momento, nonostante la crisi internazionale 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.

Nell’esercizio è stato ulteriormente potenziato lo sforzo per la sostituzione e l’ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell’attività tecnico scientifica dell’IZSLER.

Gli investimenti registrano un incremento del 23,40% (da € 9.075.592 a € 11.199.702) con un notevole incremento delle attrezzature sanitarie e scientifiche.

Di seguito si riportano i valori riferiti alle singole categorie:

Investimenti

- Terreni	€	0
- Fabbricati strumentali	€	1.214.171
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	€	5.769.002
- Impianti e macchinari	€	1.360.325
- Apparecchiature EDP	€	843.954
- Macchine per ufficio	€	176.764
- Mobili e arredi	€	638.781
- Attrezzature tecniche per manutenzioni	€	4.612
- Automezzi	€	67.250
- Licenze uso software	€	215.021
- Diritto di utilizzazione opere ingegno	€	0
- Altre immobilizzazioni materiali	€	3.416
- Immobilizzazioni materiali in corso	€	835.665
- Acconti per immobilizzazioni materiali	€	70.741
Totale		€ 11.199.702

c) GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

La buona liquidità di cui gode l'Ente ha permesso di non rilevare criticità nella *gestione finanziaria*.

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/plusvalenze da operazioni di cessione/rottamazione/permuta di cespiti;
- utilizzo del fondo per autoassicurazione per € 150.000.

d) COMMENTO AI DATI SULL'ATTIVITA' DI ANALISI

La relazione sulla gestione prende ora in esame i dati relativi agli scostamenti rilevati nel biennio 2021 – 2022 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	2021		2022		Variazioni	
A PAGAMENTO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	IMPORTO TARIFFARIO	NUMERO VOCI TARIFFARIO	% su totale importo	% su totale esami
COMPRAVENDITA	0	0	0	0	0,00%	0,00%
ALTRE ATTIVITÀ PER CONTO DI AUTORITÀ PUBBLICHE E PAGATE ANCHE DA PRIVATI	1.416.930	575.000	2.376.477	586.469	67,72%	1,99%
GRATUITA						
ATTIVITÀ ANALITICA, COMPRESA PROFILASSI E TSE	8.458.403	1.218.156	8.385.909	1.075.589	-0,86%	-11,70%
ATTIVITÀ NON ANALITICHE. ESEMPIO: SOPRALLUOGHI, PROVE DI SPERIMENTAZIONE, PARERI TECNICI, ...	321.444	4.048	251.050	2.563	-21,90%	-36,68%
TOTALE ATTIVITÀ UFFICIALE	10.196.777	1.797.204	11.013.436	1.664.621	8,01%	-7,38%
ATTIVITÀ COVID-19	2021		2022			
ATTIVITÀ ANALITICA EMERGENZA COVID-19	5.727.242	544.766	1.208.797	105.153	-78,89%	-80,70%
ATTIVITÀ NON UFFICIALE	2021		2022			

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)	139.719	9.812	146.508	9.768	4,86%	-0,45%
ATTIVITÀ DI RICERCA, SIA SU PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA TERZI CHE AUTOFINANZIATA	337.944	25.682	363.859	23.797	7,67%	-7,34%
A PAGAMENTO						
CONVENZIONI E ACCORDI	1.808.452	413.978	1.902.609	400.162	5,21%	-3,34%
ALTRE ATTIVITÀ A PAGAMENTO	4.237.474	963.090	3.974.921	873.700	-6,20%	-9,28%
TOTALE ATTIVITÀ NON UFFICIALE	6.523.589	1.412.562	6.387.896	1.307.427	-2,08%	-7,44%
TOTALE IZSLER	22.447.609	3.754.532	18.610.130	3.077.201	-17,10%	-18,04%
DI CUI A PAGAMENTO	13.190.099	2.496.834	9.462.804	1.965.484	-28,26%	-21,28%

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	92.659	652.342	745.001
Sede di Bergamo	38.716	50.160	88.876
Sede di Binago	30.249	38.561	68.810
Sede di Cremona	37.151	275.759	312.910
Sede di Lodi	240.894	189.055	429.949
Sede di Mantova	184.826	359.758	544.584
Sede di Milano	11.265	42.395	53.659
Sede di Pavia	131.009	37.379	168.389
Sede di Sondrio	77.916	18.597	96.514
Sede di Bologna	144.315	151.437	295.752
Sede di Ferrara	2.332	5.957	8.289
Sede di Forlì	12.531	474.853	487.384
Sede di Modena	42.148	50.357	92.505
Sede di Parma	71.895	374.118	446.013
Sede di Piacenza	265.283	206.435	471.718
Sede di Ravenna	74.119	50.678	124.796
Sede di Reggio Emilia	106.096	427.000	533.096
Sede di Bologna - Reparto Chimico degli Alimenti	482.360	10.342	492.702
Sede Brescia - Reparto Produzione e Controllo Materiale Biologico	243.135	70.906	314.041
Sede Brescia - Reparto Virologia	500	182.720	183.220
Sede Brescia - Reparto Virus Vescicolari e Produzioni Biotecnologiche	24.760	15.735	40.495
Sede Brescia - Reparto Tecnologie Biologiche Applicate	116.384	323.404	439.788
Sede Brescia - Reparto Chimica degli Alimenti e dei Mangimi	577.821	1853,87	579.675
Sede Brescia - Reparto Controllo Alimenti	417.558	7999,99	425.558
Sede Brescia - Reparto produzione primaria	705.569	75.775	781.344
Analisi del rischio	6.624	873	7.498
Totale (importo al lordo delle note di credito)	4.138.115	4.094.450	8.232.565

Valore medio del fatturato delle strutture è € 316.637

Valore mediano del fatturato delle strutture è € 313.475

Prove di laboratorio a pagamento con maggior fatturato

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	34.926	447.275
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	97.660	341.810
Salmonella spp. - TECNICA: MP 09/133 - PCR Real Time	18.292	325.713
DIOSINE, FURANI E PCB - TECNICA: MP 02/195 - Multipla	237	186.461
Esame batteriologico carni muscolo - TECNICA: MP 01/056 - Microbiologica	11.019	178.728
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET)	162.710	147.801
PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 09/118 - PCR Real Time	15.176	132.845
ANTIBIOTICI Screening - TECNICA: MP 02/462 - LC-HRMS	821	127.255
Circovirus PCV2: quantificazione agente eziologico - TECNICA: MP 09/106 - PCR Real Time	7.833	108.634
ANTIBIOTICI - TECNICA: MP 02/405 - LC-HRMS	672	108.380
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	146.346	106.833
Salmonella spp. in pool - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	7.731	102.773
Smaltimento carcasce animali d'affezione con restituzione ceneri	698	98.720
SARS-CoV-2: agente eziologico - TECNICA: MP 09/314 - PCR Real Time	2.161	97.245
Aflatossina M1 - TECNICA: MP 02/499 - ELISA	7.007	95.657
Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	46.888	90.025
Escherichia coli produttori di shiga tossina (STEC) - TECNICA: MP 09/186 - PCR Real Time + Microbiologica	1.740	88.547
Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	31.846	88.067
Salmonella spp. - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	6.343	85.521
Antibiogramma mastiti bovine - TECNICA: MP 01/222 - Microdiluzione in brodo	7.758	84.795

Prove di laboratorio maggiormente richieste

ESAME	N. PROVE ESEGUITE	FATTURATO
Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET)	162.710	147.801
Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	146.346	106.833
Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	97.660	341.810
Esame routine Urea Caseina Crioscopia - TECNICA: FTIR	75.641	30.256
Malattia di Aujeszky gE: anticorpi - TECNICA: MP 04/050 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	58.975	32.946
Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	46.888	90.025
Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET)	46.066	63.387
BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina: anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	42.524	77.867
PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/103 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	39.363	35.377
Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	34.926	447.275
Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	31.846	88.067
Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	28.897	19.004
Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	25.765	16.731
Anemia infettiva equina: anticorpi - TECNICA: MP 04/031 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	25.215	33.569
PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/038 - ELISA (kit IDEXX)	24.649	65.513
BVD: anticorpi anti-NS2-3 - TECNICA: MP 04/053 - ELISA (kit IZS-BS)	24.082	20.404

GRASSO_PROTEINE_LATTOSIO - TECNICA: MP 02/069 - FTIR	23.709	31.889
Esame batteriologico latte (agar globuli esculina + TKT) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	23.013	47.584
Carica batterica totale - TECNICA: MP 01/064 - Optofluorometria	22.349	43.369
Esame batteriologico latte (ricerca Stafilococco coagulasi +) - TECNICA: MP 01/119 - Microbiologica (Baird Parker + RPF modificato)	18.558	33.680

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 2022 è stato di 50 giorni (47 nel 2021); il dato è stato 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. Tale obbligo non è più in vigore essendo 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, alla data della rilevazione, l'assenza di posizioni debitorie esigibili maturate entro il 31.12.2022. Si è pertanto provveduto in data 31.01.2023 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 2022 è stato incassato l'acconto dell'80% del finanziamento per la ricerca corrente 2022. Inoltre sono stati incassati acconti per gli altri progetti, mentre sono stati liquidati dal Ministero della Salute i saldi di alcune assegnazioni su progetti di ricerca ove *l'Istituto è Capofila o Unità Operativa*, conclusi e rendicontati in anni precedenti.

Progetti di Ricerca Corrente

2016	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRC2016006	Dottori Michele	80.000,00	40.017,67	50%	64.000,00	- 23.982,33
PRC2016016	Pezzoni Giulia	80.000,00	79.363,51	99%	64.000,00	15.363,51

2017	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRC2017001STRATEGICA	Alborali Loris	250.000,00	222.060,00	89%	200.000,00	22.060,00
PRC2017014	Vinco Leonardo James	88.765,00	81.354,52	92%	71.012,00	10.342,52

2018	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRC2018002	Rota Nodari Sara	60.000,00	57.091,03	95%	48.000,00	9.091,03

PRC2018003	Villa Riccardo	100.000,00	74.099,48	74%	80.000,00	- 5.900,52
PRC2018004	Capucci Lorenzo	72.000,00	45.715,39	63%	57.600,00	- 11.884,61
PRC2018005	Gaffuri Alessandra	80.000,00	59.481,08	74%	64.000,00	- 4.518,92
PRC2018006	Taddei Roberta	92.869,00	84.766,10	91%	74.295,20	10.470,90
PRC2018007	Pongolini Stefano	105.000,00	59.021,46	56%	84.000,00	- 24.978,54
PRC2018008	Finazzi Guido	95.000,00	66.258,74	70%	76.000,00	- 9.741,26
PRC2018009	Chiapponi Chiara	70.000,00	58.490,60	84%	56.000,00	2.490,60
PRC2018010	Vicari Nadia	78.000,00	74.545,32	96%	62.400,00	12.145,32
PRC2018011	Ricchi Matteo	95.000,00	87.762,11	92%	76.000,00	11.762,11
PRC2018014	Barbieri Ilaria	70.000,00	34.789,37	50%	56.000,00	- 21.210,63
PRC2018015	Losio Marina Nadia	95.000,00	82.120,83	86%	76.000,00	6.120,83
PRC2018101	Bertasi Barbara	18.000,00	15.850,30	88%	14.400,00	1.450,30
PRC2018102	Moreno Ana	7.000,00	5.805,49	83%	5.600,00	205,49
PRC2018104	Ricchi Matteo, Pacciarini Maria	15.000,00	14.551,84	97%	12.000,00	2.551,84
PRC2018106	Ricchi Matteo	10.000,00	9.626,67	96%	8.000,00	1.626,67
PRC2018107	Dottori Michele	20.000,00	-	0%	16.000,00	- 16.000,00
2019						
	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRC2019005	Bonilauri Paolo	60.000,00	51.218,85	85%	60.000,00	- 8.781,15
PRC2019009	Dotti Silvia	66.669,32	56.941,81	85%	66.669,32	- 9.727,51
PRC2019010	Garbarino Chiara	63.250,00	54.412,68	86%	63.250,00	- 8.837,32
PRC2019014	Pongolini Stefano	88.000,00	81.017,20	92%	88.000,00	- 6.982,80
PRC2019015	Rubini Silva	60.000,00	57.339,48	96%	60.000,00	- 2.660,52
PRC2019102	Carra Elena	10.000,00	7.541,84	75%	10.000,00	- 2.458,16
PRC2019103	Santi Annalisa e Cerioli Monica	6.000,00	-	0%	6.000,00	- 6.000,00
PRC2019109	Gibelli Rita Lucia	3.000,00	-	0%	3.000,00	- 3.000,00

Altre ricerche

2019	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
MINSAL_XELLIGENCE	Dotti Silvia	52.500,00	25.146,03	48%	52.500,00	- 27.353,97
POSTMARKFARM20	Fedrizzi Giorgio	240.000,00	143.177,38	60%	-	143.177,38
CARIPLO_COVIDinPET	Lelli Davide	53.790,00	48.278,92	90%	26.895,00	21.383,92
CCM2019_ARBOVIROSI	Dottori Michele	95.000,00	91.221,95	96%	76.000,00	15.221,95

g) RECUPERO CREDITI

I crediti verso clienti privati relativi a prestazioni a pagamento stralciati nell'esercizio ammontano a € 327.908. Essi sono riferiti alla presa d'atto di procedure concorsuali o a clienti

irreperibili, defunti, cessati. Essi rappresentano lo 3,41% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 9.606.128.

Il confronto con i cinque anni precedenti è il seguente:

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%

ricavi 2021: € 15.012.640 – crediti stralciati € 223.274 pari a 1,4872%.

h) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Da una lettura dei dati contabili si possono esprimere alcune valutazioni sulla gestione dell'esercizio 2022, che vengono di seguito riassunte:

- a) la conclusione dell'emergenza COVID-19 ha evidenziato una contrazione dell'attività diagnostica a pagamento. Va osservato che dal 1/01/2022 è entrato in vigore il D.Lgs. 32/2021 che ha comportato una diversa gestione contabile dell'attività di controllo ufficiale, in precedenza fatturata direttamente dall'IZSLER mentre ora contabilizzata in altro conto di ricavo solo a seguito dell'accredito della quota di competenza da parte delle Aziende Sanitarie delle Regioni;
- b) rispetto all'anno 2019 il maggior costo per le utenze di energia elettrica e riscaldamento, pari a € 3.856.415, unito all'incremento del costo del personale, circa € 3.000.000 senza considerare la componente della Piramide della ricerca, hanno da sole superato l'aumento dell'assegnazione annua statale;
- c) accanto all'incremento del costo delle utenze si è assistito a partire dall'esercizio 2021 ad un aumento generalizzato dei costi per prestazioni di servizi, cui si aggiungono anche quelli dei canoni di manutenzione delle attrezzature di laboratorio;
- d) l'incremento del costo del personale è correlato anche alla quasi saturazione della copertura dei posti in organico. Questo aspetto, sicuramente positivo, comporta necessariamente un attento monitoraggio del turnover del personale in modo da garantire una corretta gestione delle sostituzioni.

Come evidenziato dall'incremento del costo per ammortamenti, lo sforzo economico sostenuto e programmato dall'IZSLER per l'ammodernamento delle strutture e della strumentazione di laboratorio comporta necessariamente alcune valutazioni gestionali per l'individuazione delle misure più adeguate da adottare per la programmazione delle attività. In particolare, andranno considerati i seguenti ambiti:

- a) aggiornamento del tariffario delle prestazioni di laboratorio;
- b) razionalizzazione delle attività di laboratorio, in modo da ottimizzare l'utilizzo delle strumentazioni esistenti e la programmazione degli investimenti al fine di evitare costose duplicazioni.

La situazione di crisi economica internazionale ancora in corso richiede necessariamente una preventiva ed attenta valutazione delle decisioni di spesa, in particolare quelle che graveranno sugli esercizi futuri.

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	2021		%	2022		%
<u>costi del personale</u>	33.488.283	=	41,19%	36.231.142	=	46,08%
ricavi gestione caratteristica (Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale)	81.303.762			78.633.024		
<u>costi per beni e servizi</u>	23.913.077	=	29,41%	28.684.400	=	36,48%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>acquisti di beni sanitari</u>	8.306.177	=	10,22%	8.091.862	=	10,29%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>acquisti di beni non sanitari</u>	1.337.825	=	1,65%	1.292.612	=	1,64%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>consulenze, collaborazioni sanit..</u>	1.446.165	=	1,78%	630.037	=	0,80%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>consulenze, collaborazioni non sanit.</u>	194.495	=	0,24%	133.107	=	0,17%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>Altri servizi sanitari</u>	834.017	=	1,03%	912.254	=	1,16%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>Altri servizi non sanitari</u>	8.684.683	=	10,68%	13.858.026	=	17,62%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>manutenzioni e riparazioni</u>	2.883.397	=	3,55%	3.487.256	=	4,43%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>godimento beni di terzi</u>	226.318	=	0,28%	279.246	=	0,36%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>costi caratteristici (costo della produzione)</u>	70.702.356	=	86,96%	75.702.357	=	96,27%
ricavi gestione caratteristica	81.303.762			78.633.024		
<u>costi caratteristici</u>	70.702.356	=	95,06%	75.702.357	=	95,94%
costi al netto amm.ti sterilizzati	74.373.551			78.909.020		

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.