



**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 2023 chiude con un utile di € 52.764. Il risultato positivo è stato ottenuto grazie all'utilizzo per € 2.000.000 delle somme accantonate in esercizi precedenti al fondo rischi ed oneri futuri.

La gestione risente della riduzione per € 1.141.470 del finanziamento annuale dallo Stato, del costo per il rinnovo del CCNL 23.01.2024 Area Sanità – triennio 2019 – 2021, i cui oneri ammontano a circa € 875.000. Si aggiungono inoltre i costi di gestione del sistema Classyfarm, solo parzialmente coperti da assegnazioni vincolate del Ministero della Salute.

Il valore della produzione dell'esercizio registra un aumento del 4,08%, mentre i costi della gestione caratteristica aumentano del 5,16%.

Nel complesso, aumentano le assegnazioni vincolate del Ministero della Salute e gli utilizzi di contributi assegnati all'IZSLER in esercizi precedenti cui si aggiunge l'assegnazione di un contributo in conto esercizio per la ricerca di € 836.023 finanziato con i fondi del PNRR.

I ricavi per prestazioni sanitarie registrano un calo del 7,30%, che trova contropartita alla voce Contributi da aziende sanitarie pubbliche, ove sono rilevati i proventi incassati nel 2023 per le attività svolte nell'ambito dei controlli ufficiali per le regioni Lombardia ed Emilia-Romagna.

Nei costi della produzione va segnalato l'incremento del costo del personale dovuto al rinnovo del CCNL 23.01.2024 Area Sanità ed all'incremento del personale in servizio nell'ambito della Piramide della Ricerca.

La consistenza patrimoniale rimane solida, ma, rispetto agli anni precedenti, il risultato di esercizio non consente di individuare nuove 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. Va segnalato che l'assegnazione annua all'IZSLER rispetto al 2022 registra un calo di € 1.141.470.

Come negli anni precedenti, anche nel 2023 i tempi di pagamento verso i fornitori si sono attestati su una media “virtuosa” di 38 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 hanno modificato 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 € 81.951.852, ed è in incremento del 4,08% rispetto al 2022.

I contributi in c/esercizio per € 68.835.501 rappresentano la componente più rilevante dei ricavi.

Le assegnazioni dallo Stato e Regioni sono le seguenti:

- € 61.002.609 per assegnazione annua dallo Stato a valere sul Fondo Sanitario Nazionale, che registra un decremento rispetto al 2022 di € 1.141.470;
- € 221.292 per il finanziamento dei test TSE anno 2023 del Ministero della Salute;
- € 14.500 per finanziamento corsi di formazione;
- € 1.407.991 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".

I contributi in c/esercizio vincolati per la ricerca ammontano complessivamente a € 6.185.110 e comprendono le seguenti principali assegnazioni:

- € 1.206.554 per la ricerca corrente anno 2023;
- € 2.260.364 per la cosiddetta "Piramide della ricerca"
- € 1.216.100 per altri contributi su progetti finanziati dal Ministero della Salute;
- € 28.373 contributo su un progetto finanziato dalla Regione Lombardia;
- € 155.830 per progetti dell'U.E. ove l'IZSLER partecipa come unità operativa;
- € 481.867 da altri Enti Pubblici di cui l'IZSLER è partner in attività di ricerca.
- € 836.023 contributo in conto esercizio per il progetto: "One health basic and translational research actions addressing unmet needs on emerging infectious diseases" finanziato con i fondi del PNRR.

I contributi in c/ esercizio da privati per € 3.999 sono composti 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 € 4.008.025.

La voce **ricavi per prestazioni sanitarie** rese a pagamento cala del 7,30%.

In particolare, il fatturato verso il settore pubblico diminuisce del 45,21%, 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 del tutto residuale.

Il fatturato verso il settore privato rimane sostanzialmente invariato.

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

- vendita vaccini	+ 83,62%
- vendita prodotti vari	+ 220,89%
- esami chimici tossicologici	+ 20,00%
- esami batteriologici	+ 11,83%
- esami biochimico-clinici	+ 81,51%
- esami biologia molecolare	+ 28,88%

mentre i cali più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- esami Covid-19	- 99,85%
- service Biobanca	- 4,83%
- vendita reagenti	- 48,84%
- esami sierologici	- 70,17%

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

- vendita vaccini	+ 48,74%
- service Biobanca	+ 36,72%
- esami sierologici	+ 4,99%
- esami chimici tossicologici	+ 3,01%
- esami batteriologici	+ 4,38%
- esami biochimico-clinici	+ 54,67%
- esami anatomo patologici	+ 9,10%
- pareri tecnici	+ 339,92%

mentre i decrementi più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

- esami Covid-19	- 96,95%
- vendita reagenti	- 14,99%
- esami parassitologici	- 8,74%
- esami virologici	- 17,00%
- esami biologia molecolare	- 4,61%

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 56,40%.

La voce **quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio** evidenzia un decremento del 7,55%.

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

- € 14.663	per servizio di foresteria
- € 129.609	per compartecipazione al servizio mensa;
- € 10.016	per attività di formazione
- € 26.714	per royalties;
- € 83.523	per fitti attivi (terreni e fabbricati);
- € 3.789	per sopravvenienze attive derivanti principalmente dalla chiusura di posizioni debitorie registrate in anni precedenti nei confronti di fornitori;
- € 104.846	per altri proventi, tra cui rientra anche l'imputazione di somme attribuite all'Istituto da soggetti non identificabili.

Costi della produzione: crescono del 5,16%, passando da € 75.702.357 a € 79.611.826.

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

1) **acquisti di beni:** il costo per l'acquisto di beni sanitari risulta in aumento del 11,57% giustificato dal maggiore impatto legato all'approvvigionamento di materiali e prodotti per uso diagnostico necessari per lo svolgimento dell'attività dell'ente. I costi d'acquisto di beni non sanitari registrano un incremento dello 0,41%.

2-3) **acquisti di servizi sanitari e non sanitari:** rispetto al 2022 il decremento è del 7,89%.

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

- a) rimborsi, assegni e contributi sanitari (+65,63%), per maggiori assegnazioni a favore di enti partner in progetti di ricerca (rimane invariata la quota annuale di € 250.000 a favore di WOAH (ex OIE);
- b) consulenze, collaborazioni, lavoro interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (- 66,99%), per il progressivo calo del personale borsista utilizzato in progetti di ricerca, sostituito dal personale della cosiddetta Piramide della ricerca;

Per il raggruppamento **servizi non sanitari** si rileva un decremento complessivo del 6,65%, determinato dal minore impatto avuto dai costi per energia elettrica e riscaldamento. Si evidenzia invece un deciso aumento del costo per i servizi di assistenza informatica (63,14%).

4) **manutenzione e riparazione** il costo complessivo resta sostanzialmente invariato. Guardando l'andamento dei costi per le singole tipologie, si nota un aumento dei costi per le manutenzioni dei fabbricati e delle loro pertinenze (+27,47%), per le manutenzioni di attrezzature scientifiche (+6,90%), per le manutenzioni degli automezzi (+113,64%) e per le altre manutenzioni e riparazioni (+68,82%). Al contrario, calano i costi di manutenzione di impianti e macchinari (-18,10%).

5) **godimento di beni di terzi:** il costo per i noleggi è aumentato da € 279.246 a € 351.345 (+25,82%). 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 € 37.499.217 e aumenta del 3,50%. Esso rappresenta il 47,10% dei costi della produzione ed assorbe il 61,47% dell'assegnazione annuale dallo Stato. L'incremento di € 1.268.075 è correlato ai seguenti fattori:

- adeguamenti contrattuali per il personale
- incremento della copertura dei posti della dotazione organica
- incremento del numero del personale a t.d. nell'ambito della cosiddetta Piramide della ricerca, che passa dalle n. 54 unità del 2022 alle n. 63 unità al 31/12/2023. Il costo dell'esercizio è di € 2.168.384.

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

a) veterinari	€ 10.545.481
b) ruolo sanitario	€ 10.742.550
c) ruolo professionale	€ 145.564
d) ruolo tecnico	€ 11.744.098
e) ruolo amministrativo	€ 4.321.524

Al 31.12 il costo delle ferie maturate e non fruito, comprensivo degli oneri a carico dell'Ente, è pari a € 501.453 con un decremento di € 35.005 rispetto al 2022.

Come nei precedenti esercizi, le ferie maturate al 1.1.2023 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 2023 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 € 6.817 (nel 2022 il risparmio ammontava ad € 5.151).

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 diminuito del 25.06% soprattutto per l'effetto dell'appostazione in questo raggruppamento dal 2023 della quota di IVA pro-quota recuperabile come da dichiarazione IVA. Nei precedenti esercizi questa voce era riportata nel raggruppamento destinato alle imposte

La voce del valore complessivo di € 1.224.685 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 € 18.071 è dovuto alla rilevazione di costi di competenza dell'esercizio precedente di cui si è venuti a conoscenza dopo la chiusura del bilancio 2022;
- b) l'indennità di carica dei componenti del Consiglio di Amministrazione: è rimasta invariata rispetto al 2022. Il decremento del costo è dovuto al fatto che i componenti del Consiglio designati della Regione Emilia-Romagna sono andati in pensione o si sono dimessi nel corso dell'esercizio 2023;
- c) indennità e oneri sociali del Direttore Generale, Sanitario, Amministrativo: la minima variazione è dovuta al fatto che il Direttore Generale si è dimesso a partire dal 31/12/2023.
- 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. 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 € 700.499, passando da € 6.988.166 a € 7.688.665 con un incremento del 10,02%. Il dato è influenzato sensibilmente dalla consistente entità degli investimenti in strumentazione di laboratorio portati a termine dall'IZSLER e dalla conclusione di alcuni lavori riguardanti la Sede Provinciale di Bologna.

9) **svlutazione dei crediti e delle immobilizzazioni:** nel 2023 è stata accantonata la somma di € 267.754 per il ripristino e l'adeguamento del fondo utilizzato a copertura delle passività derivanti dall'inesigibilità di crediti di natura commerciale verso Enti Pubblici e verso privati.

10) **variazione delle rimanenze:** rispetto al 2022 si registra un incremento dei beni stoccati a magazzino di € 108.783.

11) **accantonamenti:** gli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati aumentano del 92,09%. In particolare, si evidenzia:

- il finanziamento di € 2.260.364 per la cosiddetta "Piramide della ricerca" è stato accantonato solo per la quota non utilizzata nell'esercizio, pari a € 330.558;
- gli altri finanziamenti assegnati all'IZSLER nel 2023 sono stati quasi interamente accantonati;
- sono stati rilevati € 591.304 per accantonamenti contrattuali del personale e € 324.935 per gli accantonamenti previsti dal "Regolamento degli incentivi per le Funzioni Tecniche".

Le **imposte sul reddito** ammontano complessivamente a € 3.051.700.

L'IRES totale dell'esercizio è di € 557.336 registrando un minimo incremento dello 0,50% rispetto al 2022.

Il recupero dell'IVA non detraibile con il metodo del pro-quota dal 2023 viene appostato nel raggruppamento Oneri diversi di gestione.

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 2023 riportano i seguenti valori:

a) test eseguiti: aumentano del 13,18%, passando da n. 31.527 a n. 35.682;

b) il rimborso ricevuto a copertura del costo del materiale diagnostico ammonta ad € 221.292.

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	-	6.137	5.763	9.101	7.517	28.518
2) Scrapie	-	2.798	1.965	1.180	1.221	7.164
Finanziamento						
1) Per esami		35.692	54.728	30.933	52.349	173.702
2) Altro finanziamento						<u>47.590</u>
Totale						<u>221.292</u>

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. 10.362 a n. 10.503

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	2.344	2.792	2.737	2.630	10.503

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 dell' 11,53% (da € 10.293.296 a € 11.480.526).

Di seguito si riportano i valori riferiti alle singole categorie:

Investimenti

- Terreni	€	0
- Fabbricati strumentali	€	4.030.534
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	€	4.440.528
- Impianti e macchinari	€	2.017.235
- Apparecchiature EDP	€	150.399
- Macchine per Ufficio	€	140.377
- Mobili e arredi	€	286.594
- Attrezzature tecniche per manutenzioni	€	4.515

- Automezzi	€	110.008
- Licenze uso software	€	300.336
- Diritto di utilizzazione opere di ingegno	€	0
- Altre immobilizzazioni materiali	€	0
Totale	€	11.480.526

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 € 2.000.000.

d) COMMENTO AI DATI SULL'ATTIVITA' DI ANALISI

La relazione sulla gestione prende ora in esame i dati relativi agli scostamenti rilevati nel biennio 2022 – 2023 riferiti al numero e al valore degli esami eseguiti.

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

ATTIVITÀ UFFICIALE	2022		2023		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	2.376.477	586.469	2.049.164	547.234	-13,77%	-6,69%
GRATUITA						
ATTIVITÀ ANALITICA, COMPRESA PROFILASSI E TSE	8.385.909	1.075.589	8.410.088	1.116.226	0,29%	3,78%
ATTIVITÀ NON ANALITICHE. ESEMPIO: SOPRALLUOGHI, PROVE DI SPERIMENTAZIONE, PARERI TECNICI, ...	251.050	2.563	264.029	2.336	5,17%	-8,86%
TOTALE ATTIVITÀ UFFICIALE	11.013.436	1.664.621	10.723.281	1.665.796	-2,63%	0,07%
ATTIVITÀ COVID-19	2022		2023		Variazioni	
ATTIVITÀ ANALITICA EMERGENZA COVID-19	1.208.797	105.153	14.402	405	-98,81%	-99,61%
ATTIVITÀ NON UFFICIALE	2022		2023		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)	146.508	9.768	150.575	8.819	2,78%	-9,72%
ATTIVITÀ DI RICERCA, SIA SU PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA TERZI CHE AUTOFINANZIATA	363.859	23.797	513.874	35.346	41,23%	48,53%
A PAGAMENTO						

CONVENZIONI E ACCORDI	1.902.609	400.162	1.559.011	335.069	-18,06%	-16,27%
ALTRE ATTIVITÀ A PAGAMENTO	3.974.921	873.700	4.406.518	966.094	10,86%	10,58%
TOTALE ATTIVITÀ NON UFFICIALE	6.387.896	1.307.427	6.629.977	1.345.328	3,79%	2,90%
TOTALE IZSLER	18.610.130	3.077.201	17.367.660	3.011.529	-6,68%	-2,13%
DI CUI A PAGAMENTO	9.462.804	1.965.484	8.029.095	1.848.802	-15,15%	-5,94%

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	86.678	732.351	819.029
Sede di Bergamo	34.435	35.542	69.977
Sede di Binago	28.688	33.734	62.422
Sede di Cremona	36.054	279.032	315.086
Sede di Lodi	258.207	211.749	469.956
Sede di Mantova	188.005	340.116	528.121
Sede di Milano	5.521	31.198	36.718
Sede di Pavia	128.838	48.506	177.345
Sede di Sondrio	57.872	14.899	72.771
Sede di Bologna	159.984	137.994	297.978
Sede di Ferrara	2.782	5.788	8.570
Sede di Forlì	10.898	483.528	494.426
Sede di Modena	47.183	50.836	98.019
Sede di Parma	72.034	339.293	411.326
Sede di Piacenza	218.804	254.182	472.986
Sede di Ravenna	68.962	50.360	119.322
Sede di Reggio Emilia	93.259	384.503	477.762
Sede di Bologna - Reparto Chimico degli Alimenti	306.930	12.515	319.445
Sede Brescia - Reparto Produzione e Controllo Materiale Biologico	175.256	113.718	288.974
Sede Brescia - Reparto Virologia	0	202.840	202.840
Sede Brescia - Reparto Virus Vescicolari e Produzioni Biotecnologiche	27.007	13.335	40.342
Sede Brescia - Reparto Tecnologie Biologiche Applicate	56.947	365.487	422.434
Sede Brescia - Reparto Chimica degli Alimenti e dei Mangimi	526.719	1.752,11	528.471
Sede Brescia - Reparto Controllo Alimenti	417.164	8918,77	426.083
Sede Brescia - Reparto produzione primaria	718.176	71.733	789.909
Analisi del rischio	6.930	507,52	7.438
Totale (importo al lordo delle note di credito)	3.733.333	4.224.416	7.957.750

Valore medio del fatturato delle strutture è € 306.067

Valore mediano del fatturato delle strutture è € 306.532

Prove di laboratorio a pagamento con maggior fatturato

Codice	Descrizione	Numero	Fatturato
0046300907D	Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	35944	462.900
0241600891A	Salmonella spp. - TECNICA: MP 09/133 - PCR Real Time	22842	408.172
4202A	Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	94124	329.434
0153300095A	Esame batteriologico carni muscolo - TECNICA: MP 01/056 - Microbiologica	16189	262.586
0296700426D	Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET)	167356	152.064
0539201495A	ANTIBIOTICI Screening per MSU - TECNICA: MP 02/462 - LC-HRMS	1654	149.869
0285200811D	PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 09/118 - PCR Real Time	14853	132.173
32731D	Smaltimento carcasse animali d'affezione con restituzione ceneri	629	100.640
0293801056A	Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	137609	100.455
0496300101D	Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	35283	97.838
0492901071A	Escherichia coli produttori di shiga tossina (STEC) - TECNICA: MP 09/186 - PCR Real Time + Microbiologica	1879	93.961
0190300114D	Salmonella spp. in pool - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	6997	92.595
0006701580A	Aflatossina M1 - TECNICA: MP 02/499 - ELISA	6764	92.314
0106700114D	Salmonella spp. - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica	6816	92.096
0458001580A	Aflatossina M1 a frequenza periodica - TECNICA: MP 02/499 - ELISA	8347	88.144
0527901553D	Antibiogramma mastiti bovine - TECNICA: MP 01/222 - Microdiluzione in brodo	7969	87.602
0020800436D	BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina:anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	47717	86.768
4203A	Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	44479	85.400
0165100484D	PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 05/008 - PCR	6063	81.957
0262801086D	Esame anatomopatologico animali di taglia medio-grande - TECNICA: MP 07/020 - Anatomopatologica	3140	81.932

Prove di laboratorio maggiormente richieste

Codice	Descrizione	Numero	Fatturato
0296700426D	Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET)	167356	152.064
0293801056A	Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale)	137609	100.455
4202A	Esame routine 100% - TECNICA: FTIR	94124	329.434
4213A	Esame routine Urea Caseina Crioscopia - TECNICA: FTIR	72285	28.914
0156700454D	Malattia di Aujeszky gE: anticorpi - TECNICA: MP 04/050 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	54599	30.522
0378800903D	Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET)	51012	70.718
0020800436D	BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina:anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit IDEXX)	47717	86.768
4203A	Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN	44479	85.400
0157700858D	PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/103 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	38654	35.122
0046300907D	Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica	35944	462.900
0496300101D	Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	35283	97.838
0029100256A	Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	29469	19.388
0156900457D	BVD: anticorpi anti-NS2-3 - TECNICA: MP 04/053 - ELISA (kit IZS-BS)	26032	23.396
0100500442D	PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/038 - ELISA (kit IDEXX)	24275	65.163
0029100256D	Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria	24137	15.679
0187700262A	GRASSO PROTEINE LATTOSIO - TECNICA: MP 02/069 - FTIR	23340	31.370
0241600891A	Salmonella spp. - TECNICA: MP 09/133 - PCR Real Time	22842	408.172
0011800435D	Anemia infettiva equina: anticorpi - TECNICA: MP 04/031 - ELISA competitiva (kit IZS-BS)	22625	26.471
0028400098A	Carica batterica totale - TECNICA: MP 01/064 - Optofluorometria	21384	41.518
0496200101D	Esame batteriologico latte (agar globuli esculina + TKT) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica	20470	43.061

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 2023 è stato di 38; 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 31.12.2023. Si è pertanto provveduto in data 30.01.2024 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 2023 è stato incassato l'acconto dell'80% del finanziamento per la ricerca corrente 2023. 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 +/-
PRF2016301	Losio Marina Nadia	150.000,00	147.475,45	98%	58.725,00	88.750,45
PGR2016001	Mazzera Laura	366.750,00	260.407,55	71%	323.546,85	- 63.139,30
PRF2016201	Lavazza Antonio	341.481,00	297.130,69	87%	270.282,21	26.848,48

2018	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRC2018013	Moreno Ana	120.000,00	110.981,93	92%	96.000,00	14.981,93

2019	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRC2019001	Fusi Francesca	60.000,00	54.345,23	91%	60.000,00	- 5.654,77
PRC2019002	Bardasi Lia	76.000,00	75.974,37	100%	76.000,00	- 25,63
PRC2019003	Bassi Patrizia	90.000,00	80.196,54	89%	90.000,00	- 9.803,46
PRC2019004	Bellini Silvia	82.000,00	18.300,00	22%	82.000,00	- 63.700,00
PRC2019006	Boniotti Beatrice	76.000,00	69.477,43	91%	76.000,00	- 6.522,57
PRC2019007	Cavadini Patrizia	60.000,00	59.350,45	99%	60.000,00	- 649,55

PRC2019008	Villa Riccardo	67.500,00	65.207,83	97%	67.500,00	- 2.292,17
PRC2019011	Grazioli Santina	80.000,00	62.746,65	78%	80.000,00	- 17.253,35
PRC2019012	Finazzi Guido	80.249,50	40.419,37	50%	80.249,50	- 39.830,13
PRC2019013	Pezzoni Giulia	80.000,00	80.000,00	100%	80.000,00	-
PRC2019016	Rugna Gianluca	91.000,00	86.026,27	95%	91.000,00	- 4.973,73
PRC2019101	Arrigoni Norma	15.000,00	3.557,57	24%	15.000,00	- 11.442,43
PRC2019104	Fontana Maria Cristina	10.000,00	8.000,00	80%	10.000,00	- 2.000,00
PRC2019105	Boniotti Beatrice	15.000,00	14.386,25	96%	15.000,00	- 613,75
PRC2019106	Lelli Davide	15.000,00	14.657,49	98%	15.000,00	- 342,51
PRC2019107	Villa Riccardo	6.000,00	4.556,97	76%	6.000,00	- 1.443,03

2020	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRC2020010	Pongolini Stefano	68.000,00	68.000,00	100%	54.400,00	13.600,00
PRC2020005	Fiorentini Laura	80.000,00	64.961,22	81%	64.000,00	961,22
PRC2020006	Frasnelli Matteo	59.000,00	59.000,00	100%	47.200,00	11.800,00
PRC2020007	Rubini Silva	68.400,00	60.359,89	88%	54.720,00	5.639,89
PRC2020009	Ricchi Matteo	83.300,00	83.300,00	100%	66.640,00	16.660,00
PRC2020010	Pongolini Stefano	68.000,00	68.000,00	100%	54.400,00	13.600,00
PRC2020011	Daminelli Paolo	94.676,40	53.050,55	56%	75.741,12	- 22.690,57
PRC2020101	Vezzoli - Giovannini - Luppi	33.000,00	16.410,34	50%	26.400,00	- 9.989,66
PRC2020101 STRATEGIC	Pezzoni Giulia	92.000,00	75.980,62	83%	73.600,00	2.380,62
PRC2020102	Lorenzi Valentina	3.000,00	2.574,24	86%	2.400,00	174,24
PRC2020104	Bertocchi Luigi	23.000,00	19.928,67	87%	18.400,00	1.528,67

2021	Responsabile scientifico	Finanziamento assegnato	ammesso a rendicontazione	% finanz utilizzato	Acconto liquidato	Saldo +/-
PRC2021004	Pongolini Stefano	90.000,00	90.000,00	100%	74.000,00	16.000,00
PRC2021014	Irene Bertoletti	80.000,00	72.874,97	91%	64.000,00	8.874,97
PRC2021102	Vicari Nadia	5.000,00	2.533,63	51%	4.000,00	- 1.466,37
PRC2021104	Vicari Nadia	4.000,00	3.200,00	80%	3.200,00	-
PRC2021109	Villa Riccardo	6.000,00	4.854,38	81%	4.800,00	54,38

ALTRI PROGETTI						
MINSAL_ISOCELZANZ	Dotti Silvia	52.500,00	7.901,42	15%	42.000,00	- 34.098,58
MINSAL_INVITRO_TUMOR	Dotti Silvia	106.666,00	98.318,81	92%	85.333,00	12.985,81
MINSAL_INTERF_ENDOC	Villa Riccardo	6.000,00	5.207,20	87%		5.207,20
DRONI	Dottori Michele	107.500,00	81.998,89	76%	64.500,00	17.498,89
EFSA_PARTNERING_GRAN	Moreno Ana	22.562,79	21.121,48	94%	11.281,39	9.840,09
DEFEND	Bellini Silvia	330.400,00	270.063,32	82%	280.840,00	- 10.776,68
CLASSYFARM 2023	Alborali Loris	590.000,00	534.826,86	91%	-	534.826,86

g) RECUPERO CREDITI

I crediti verso clienti stralciati nell'esercizio ammontano a €.617.754. Sono riferiti per circa € 72.000 alla presa d'atto di una proposta di accordo e piano di ristrutturazione del debito relativa ad un progetto di ricerca nel quale l'Istituto ha partecipato in qualità di unità operativa, e per la parte residuale si tratta di crediti relativi a prestazioni a pagamento stralciate perché riferite alla

presa d'atto di procedure concorsuali o a clienti irreperibili, defunti, cessati. I crediti stralciati rappresentano lo 7,02% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 8.805.856.

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%.

ricavi 2022: € 9.606.128 – crediti stralciati € 327.908 pari a 3,4135%.

h) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Da una lettura dei dati contabili si possono esprimere alcune valutazioni sulla gestione dell'esercizio 2023, che vengono di seguito riassunte:

- a) come già evidenziato nel 2022 la conclusione dell'emergenza COVID-19 ha evidenziato una contrazione dell'attività diagnostica a pagamento, diminuzione proseguita anche nel 2023. Va ricordato 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 2022 nonostante il minor costo per le utenze di energia elettrica e riscaldamento, l'incremento tra le altre voci del costo degli acquisti di beni, dei servizi di assistenza informatica, del costo del personale e degli ammortamenti, ha fatto sì che l'Istituto abbia dovuto ricorrere all'utilizzo di somme accantonate in esercizi precedenti per non incorrere in perdite;
- c) l'incremento del costo del personale, oltre al costo dovuto agli adeguamenti contrattuali, come già evidenziato nello scorso esercizio 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 anche per i prossimi esercizi alcune valutazioni gestionali per l'individuazione delle misure più adeguate da adottare per la programmazione delle attività. In particolare, andranno considerati i seguenti ambiti razionalizzando ulteriormente le attività di laboratorio, in modo da ottimizzare l'utilizzo delle strumentazioni esistenti e la programmazione degli investimenti al fine di evitare costose duplicazioni, considerato anche la difficile reperibilità di risorse proprie per finanziare gli investimenti.

La situazione di crisi economica e di tensione internazionale sempre più evidente 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	2022		%	2023		%
<u>costi del personale</u>	36.231.142	=	46,08%	37.499.217	=	45,81%
ricavi gestione caratteristica (Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale)	78.633.024			81.853.235		
<u>costi per beni e servizi</u>	28.684.400	=	36,48%	8.459.109	=	34,77%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>acquisti di beni sanitari</u>	8.091.862	=	10,29%	9.028.398	=	11,03%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>acquisti di beni non sanitari</u>	1.292.612	=	1,64%	1.297.863	=	1,59%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>consulenze, collaborazioni sanit..</u>	630.037	=	0,80%	116.467	=	0,14%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>consulenze, collaborazioni non sanit.</u>	133.107	=	0,17%	135.418	=	0,17%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>Altri servizi sanitari</u>	912.254	=	1,16%	1.129.680	=	1,38%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>Altri servizi non sanitari</u>	13.858.026	=	17,62%	12.925.608	=	15,79%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>manutenzioni e riparazioni</u>	3.487.256	=	4,43%	3.474.330	=	4,24%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>godimento beni di terzi</u>	279.246	=	0,36%	351.345	=	0,43%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>costi caratteristici (costo della produzione)</u>	75.702.357	=	96,27%	79.611.826	=	97,26%
ricavi gestione caratteristica	78.633.024			81.853.235		
<u>costi caratteristici</u>	75.702.357	=	95,94%	79.611.826	=	94,90%
costi al netto amm.ti sterilizzati	78.909.020			83.887.281		

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.