



**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

Allegato 10

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2025

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 / rendiconto finanziario;
- 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 2025 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio d'esercizio 2023 e nel preconsuntivo del 2024.

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

Si ricorda che come richiesto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente, si è in attesa che venga definita con le Regioni Lombardia ed Emilia Romagna e col Ministero della Salute la questione riferita alla revisione dell'entità del Fondo di dotazione dell'Istituto e dei fondi per investimenti sterilizzabili. Nelle more della definizione delle correzioni da apportare alla situazione patrimoniale dell'IZSLER, si segnala che nel bilancio preconsuntivo 2024 e nel bilancio di previsione 2025 sono state considerate sterilizzabili solo le quote di ammortamento riferite agli investimenti finanziati con contributi di terzi, mentre gli ammortamenti dei beni inventariabili acquisiti con fondi propri dell'IZSLER impattano sul risultato d'esercizio del bilancio preconsuntivo 2024 e del bilancio previsionale 2025.

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.lgs 118/2011 e da Regione Lombardia con nota protocollo H1.2013.0012663 del 24/04/2013;
- i contributi in conto capitale da Stato, Regione ed altri enti pubblici, i lasciti e le donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni, nonché i conferimenti, i lasciti e le donazioni di immobilizzazioni da parte di Stato, Regioni e altri soggetti pubblici o privati, sono rilevati sulla base del provvedimento di assegnazione;
- i contributi per il ripiano di perdite sono rilevati in apposita voce del patrimonio netto sulla base del provvedimento regionale di assegnazione, con contestuale iscrizione di un credito verso regione;
- le quote di contributi di parte corrente, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo;
- lo stato dei rischi aziendali è valutato in considerazione delle specifiche attività svolte dall'IZSLER.

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

Come già anticipato, nella determinazione delle previsioni sono stati considerati i dati della gestione riportati nel preconsuntivo 2024 e si è tenuto conto dei documenti di programmazione adottati dall'Istituto in materia di investimenti, acquisti di beni e servizi e di fabbisogno del personale.

Complessivamente la previsione dei costi e dei ricavi è di € 83.180.631.

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 2025 ammontano ad € 81.680.631 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: € 213.221

Le altre assegnazioni statali vincolate ammontano a € 213.221 e si riferiscono al contributo annuale erogato dal Ministero della Salute per coprire i costi relativi all'attività di sorveglianza sulla BSE – Scarpie. E' stata considerata la previsione dei costi d'acquisto dei kit diagnostici necessari allo svolgimento dell'attività di sorveglianza BSE-Scarpie, tenendo conto 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: € 61.002.609:

- € 61.002.609 per l'assegnazione del CIPE anno 2025. Non essendo ancora stata deliberata l'assegnazione del CIPE per l'anno 2024, è stata confermata anche per l'anno 2025 l'assegnazione per l'anno 2023 deliberata con delibera CIPE n.33/2023 del 30.11.2023 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.9 del 12.01.2024.
- Non sono stati previsti ulteriori contributi per l'esercizio 2025;

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

Codice AA0130: € 2.050.000

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

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

Codice AA0180: € 3.445.657

Si articola nei seguenti importi:

- € 1.199.095 per la ricerca corrente anno 2025: è confermato l'importo dell'assegnazione ministeriale per l'anno 2024;
- per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2025, tenuto conto che per l'anno 2024 le proposte progettuali che interessano l'IZSLER non sono state finanziate dal Ministero della Salute;
- € 2.246.562 per la cosiddetta Piramide della Ricerca.

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

Codice AA0230: € 2.000

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

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

Codice AA0240: € 0

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

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

Codice AA0270: € 5.030.664

La previsione è stata calcolata considerando le quote dei piani di spesa dei progetti di ricerca in corso di svolgimento e non ancora utilizzate al 31/12 e del residuo degli accantonamenti per la cosiddetta Piramide della Ricerca. La composizione dell'importo è dettagliata nell'allegato prospetto della Nota Integrativa dove sono riportati per ogni assegnazione la quota residua al 31/12 dei contributi vincolati assegnati in esercizi precedenti e la previsione degli utilizzi dei fondi per il 2025.

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

A.4) ricavi per prestazioni sanitarie

Codice AA0320: € 8.772.912, di cui:

Codice AA0330: € 687.912 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici)

Codice AA0660: € 8.085.000 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati)

La voce ricomprende i proventi derivanti dall'attività a pagamento per la vendita di sieri, vaccini ed altri kit diagnostici, l'esecuzione di esami in regime di autocontrollo e la vendita di altre prestazioni accessorie.

L'aggiornamento del tariffario è entrato in vigore dal 01/01/2024 e ha determinato un incremento del fatturato dell'attività in autocontrollo.

A.5) concorsi, recuperi e rimborsi

Codice AA0750: € 258.568.

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: € 550.000.

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 2025 l'incremento dell'importo evidenzia la progressiva conclusione della procedura di sterilizzazione degli investimenti effettuati con i contributi ricevuti in esercizi precedenti e l'attivazione delle nuove procedure di sterilizzazione delle quote di ammortamento degli investimenti finanziati con le riserve del PNC e PNRR.

A.8) altri ricavi e proventi

Codice AA1060: € 355.000

La previsione è in linea con i valori del bilancio preconsuntivo 2024 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 € 78.600 e comprendono fitti per locazione di immobili per € 57.600 e fitti su terreni per € 21.000.

Codice AA1090 altri proventi diversi

Si segnalano infine i seguenti proventi:

- € 12.900 per ricavi dal servizio foresteria;
- € 135.000 per ricavi dalla compartecipazione al servizio mensa;
- € 4.000 per ricavi da formazione;
- € 23.500 per ricavi da royalties
- € 101.000 per altri proventi diversi derivanti da sopravvenienze attive.

Nel complesso, la previsione del valore della produzione del 2025 registra una diminuzione dei contributi vincolati dalle pubbliche amministrazioni centrali, una riduzione dei contributi vincolati dalle regioni e dei finanziamenti dall'Unione Europea destinati alla ricerca, compensato in parte da un maggior utilizzo di quote di contributi assegnati in esercizi precedenti.

B) Costi della produzione

La previsione dei costi di esercizio per l'anno 2025, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2023 e quelli del preconsuntivo 2024, prende in considerazione i seguenti provvedimenti adottati dal Consiglio d'Amministrazione e dal Direttore Generale in materia di programmazione:

- decreto del Direttore Generale n.214 del 19.11.2024 ad oggetto "Adozione programma triennale 2025-2027 degli acquisti di beni e servizi e approvazione dell'avviso di preinformazione di cui all'art.81 del d.lgs. n.36/2023";

- decreto del Direttore Generale n.217 del 19.11.2024 ad oggetto “Adozione Del Programma Triennale Delle Opere Pubbliche 2025-2026-2027 e dell'elenco Annuale 2025”;
- decreto del Direttore Generale n. 222 del 26.11.2024 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 2025-2027”, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'IZSLER;
- All'interno dei costi della produzione è ricompreso il budget di € 500.000 destinato all'attività di ricerca autofinanziata per l'esercizio 2025.

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

Le previsioni dei costi di esercizio sono le seguenti:

B.1) acquisti di beni sanitari e non sanitari

Codice BA0010: € 10.923.791

La previsione è così suddivisa:

Codice BA0020 acquisti di beni sanitari: € 9.587.791

Codice BA0310 acquisti di beni non sanitari: € 1.336.000

L'incremento dei valori riportati nel preconsuntivo 2024 e nel preventivo 2025 è giustificato principalmente dalle maggiori attività collegate ai progetti di ricerca finanziati con i fondi del PNRR e ad assegnazioni ministeriali e regionali vincolate. Incide anche l'incremento generalizzato dei costi, anche se in percentuale inferiore rispetto agli anni precedenti. Inoltre si è tenuto conto di quanto previsto nel programma triennale degli acquisti per la parte che interessa il materiale per laboratorio.

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

Codice BA0390: € 14.287.000 così suddiviso:

Codice BA0400 acquisti servizi sanitari € 1.188.000

Codice BA1560 acquisti servizi non sanitari: € 13.099.000

La previsione complessiva è stata calcolata tenendo conto dei contratti di fornitura in corso e dei nuovi servizi richiesti dalle strutture. E' stata considerata la previsione contenuta nel programma triennale degli acquisti per i servizi, con un aumento dei costi a causa dell'adeguamento all'inflazione.

Nelle prestazioni di servizi sanitari e non sanitari sono inclusi anche € 100.000 per finanziare tirocini extracurricolari presso l'IZSLER.

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 € 3.795.000

La stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti (**codici BA1920 e BA1930**) ammonta a € 1.600.200, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi (**codici BA1940, BA1950, BA1960 e BA1970**) la stima ammonta a € 2.194.800. Le previsioni di spesa sono state calcolate in base all'andamento storico dei costi e tenendo conto delle richieste inserite nella programmazione annuale di interventi predisposta dall'U.O. Tecnico Patrimoniale e dall'U.O. Provveditorato Economato e Vendite per il 2025.

B.5) godimento di beni di terzi

Codice BA1990 € 365.000

Si prevede un modesto incremento dei contratti di noleggio di attrezzature nell'ambito di progetti di ricerca. L'utilizzo di questa tipologia contrattuale avviene in particolare all'interno dei contratti di noleggio previsti 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: € 38.330.587

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

I costi per personale dipendente sono coerenti con le previsioni del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2025 - 2027 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 31.12.2024, pari a circa il 95% della dotazione organica. I valori esposti ricomprendono anche il fabbisogno di personale a tempo determinato impiegato per garantire i compiti istituzionali assegnati dalle Regioni a supporto dei rispetti servizi sanitari e per la corretta esecuzione di piani di controllo a valere su finanziamenti specifici/ulteriori e risorse provenienti da terzi. Sono altresì compresi i costi per il personale della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca stessa con particolare attenzione al personale assunto con finanziamenti specifici del PNRR.

B.7) oneri diversi di gestione

Codice BA2500: € 1.189.833

La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B. Da segnalare che le indennità per gli organi istituzionali sono state confermate nei valori unitari previsti per le diverse cariche. La previsione evidenzia una sostanziale conferma del valore rispetto agli esercizi 2023 e 2024.

B.8) ammortamenti

Codice BA2560: € 8.360.000

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 triennale degli acquisti di beni e servizi. Si segnala che dal 2024 sono state aggiornate alcune percentuali di ammortamento dei cespiti secondo quanto previsto dal D.lgs 118/2011 e dalle disposizioni di Regione Lombardia.

B.9) svalutazione crediti

Codice BA2650: € 50.000

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

B.10) variazione delle rimanenze

Codice BA2660: € 0

Per motivi prudenziali non è prevista alcuna variazione nelle giacenze di magazzino. Si ricorda che dal 2024 è stata effettuata una verifica e un riconteggio fisico delle rimanenze c/o i magazzini di reparto dell'Istituto.

B.11) accantonamenti tipici dell'esercizio

Per il 2025 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

Codice BA2800 accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca: € 1.000.000

- a) Accantonamento per quote non utilizzate al 31/12 di contributi vincolati che finanziano attività di durata pluriennale 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: € 682.000

Per il 2025 vengono proposti

- € 312.000 per accantonamenti per la costituzione del fondo per incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del Decreto legislativo 18 Aprile 2016, n. 50 ss.mm.ii da erogare in parte ai dipendenti che si occupano dell'espletamento di alcune gare e da destinare in parte all'acquisto di immobilizzazioni;
- € 370.000 per accantonamenti contrattuali

C) gestione finanziaria

Codice CZ9999 totale proventi e oneri finanziari

Anche per il 2025 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

Per il 2025 vengono appostati in bilancio oneri straordinari (**codice EA0280**) per € 250.000 relativi a somme non spese di finanziamenti vincolati con termine nell'esercizio 2025. In attesa che venga adeguata l'assegnazione del CIPE relativa al riparto del Fondo Sanitario Nazionale, vengono appostati anche proventi straordinari (**codice EA0030**) per €1.500.000 relativi all'utilizzo del fondo rischi necessario per chiudere il bilancio preventivo in pareggio.

Y) gestione fiscale

Codice YZ9999 totale imposte e tasse

Sono stimate imposte per € **3.947.420** Per l'IRAP è confermata l'aliquota del 2024 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 o da finanziamenti di terzi destinati a questa finalità.

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