



**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 2024 chiude con un utile di € 52.255.

La gestione risente dell'incremento di € 1.521.326 del finanziamento annuale dallo Stato e del maggior utilizzo del procedimento della sterilizzazione degli ammortamenti, reso possibile grazie alla rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti.

Inoltre la determinazione del risultato d'esercizio è stata influenzata dalla valutazione delle rimanenze di materiale stoccato c/o i magazzini di reparto dei laboratori dell'Ente per un valore di € 4.693.006. Dal lato dei costi d'esercizio, va segnalato l'accantonamento ad altri fondi rischi per € 4.150.000, in parte necessario per ripristinare la consistenza del fondo che negli esercizi 2022 e 2023 era stato utilizzato per € 2.150.000.

Il valore della produzione dell'esercizio registra un aumento del 3,58%, mentre i costi della gestione caratteristica aumentano del 2,07%.

Nel complesso calano le assegnazioni vincolate del Ministero della Salute mentre aumentano le assegnazioni vincolate da Regioni, altri Enti Pubblici e soggetti esteri. Calano gli utilizzi di contributi assegnati all'IZSLER in esercizi precedenti e viene iscritta per la prima volta a bilancio la rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti.

I ricavi per prestazioni sanitarie registrano un incremento del 14,98%, come in incremento sono i contributi da aziende sanitarie pubbliche, ove sono rilevati i proventi incassati nel 2024 per le attività svolte nell'ambito dei controlli ufficiali per le regioni Lombardia ed Emilia-Romagna.

Nei costi della produzione va segnalato un minimo incremento del costo complessivo del personale all'interno del quale la variazione più consistente si registra nel costo del personale in servizio nell'ambito della Piramide della Ricerca. Inoltre sono da segnalare l'incremento degli ammortamenti (nel 2024 sono state riviste le aliquote di ammortamento in base a quanto previsto dal D.M. 31.12.1988, dal D.Lgs n. 118/2011 e dalle linee guida regionali di Regione Lombardia (si veda nota Regione Lombardia prot. H1.2013.012663 trasmessa ad ASL-AO-IRCCS-AREU) e degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati e per rischi.

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 sostenibili per l'ammodernamento delle attrezzature di laboratorio a supporto dell'attività di analisi e di ricerca scientifica. Per tale motivo gli investimenti del 2024 sono stati finanziati esclusivamente con contributi da terzi (€ 3.267.913) e con la rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (€ 4.580.871)

Come negli anni precedenti, anche nel 2024 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 € 84.885.025, ed è in incremento del 3,58% rispetto al 2023.

I contributi in c/esercizio per € 74.492.554 rappresentano la componente più rilevante dei ricavi.

Le assegnazioni dallo Stato e Regioni sono le seguenti:

- € 62.523.935 per assegnazione annua dallo Stato a valere sul Fondo Sanitario Nazionale, che registra un incremento rispetto al 2023 di € 1.521.326;
- € 230.810 per il finanziamento dei test TSE anno 2024 dal Ministero della Salute;
- € 1.764.530 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 € 9.947.766 e comprendono le seguenti principali assegnazioni:

- € 1.199.095 per la ricerca corrente anno 2024;
- € 2.246.562 per la cosiddetta "Piramide della ricerca"
- € 1.143.513 per altri contributi su progetti finanziati dal Ministero della Salute;
- € 2.278.592 per finanziamenti da Regione Lombardia e Regione Emilia Romagna;
- € 1.936.478 per progetti dell'U.E. ove l'IZSLER partecipa come unità operativa;
- € 1.143.526 da altri Enti Pubblici di cui l'IZSLER è partner in attività di ricerca.

I contributi in c/ esercizio da privati per € 25.513 sono composti da € 24.295 per contributi concessi all'IZSLER per l'organizzazione, nell'ambito degli eventi G7, del Symposium "Animal welfare and health indicators: potential to further reduce the antimicrobial usage in farming" e da € 1.218 per contributi erogati da GSE per la vendita di energia elettrica prodotta impianti fotovoltaici di proprietà.

La voce "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti, ha "rettificato" per € 4.580.871 il valore dell'assegnazione annua dallo Stato a valere sul Fondo Sanitario Nazionale, consentendo, grazie alla contestuale appostazione a Patrimonio di un Finanziamento per

investimenti da rettifica contributi in conto esercizio, il finanziamento integrale degli investimenti dell'esercizio 2024 non già finanziati da contributi in c/capitale da terzi.

La voce Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti rappresenta la contropartita per l'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 € 2.766.098.

La voce **ricavi per prestazioni sanitarie** rese a pagamento cresce del 14,98%.

In particolare, il fatturato verso il settore pubblico cresce del 73,37%, sia per la fatturazione delle attività effettuate a favore di altri IZS, sia per l'adeguamento del tariffario dell'Ente. Per effetto dell'entrata in vigore del D.Lgs.32/2021 nel 2022 si conferma la diminuzione dell'attività analitica a pagamento su campioni ufficiali.

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

| | |
|-------------------------|--------|
| chimici e tossicologici | 94,18% |
| batterologici | 60,05% |
| biologia molecolare | 40,57% |

mentre i cali più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

| | |
|--------------------|----------|
| vaccini | -100,00% |
| reagenti | -26,94% |
| antigeni | -30,97% |
| service biobanca | -9,75% |
| sierologici | -48,18% |
| biochimico-clinici | -45,11% |

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

| | |
|-------------------------|---------|
| vaccini | 3,06% |
| reagenti | 13,97% |
| chimici e tossicologici | 10,45% |
| batterologici | 16,47% |
| parassitologici | 18,51% |
| biochimico-clinici | 36,19% |
| anatomo-patologici | 21,57% |
| istologici | 13,23% |
| biologia molecolare | 10,18% |
| sopralluoghi | 223,85% |
| pareri tecnici | 13,15% |

mentre i decrementi più sensibili interessano invece le seguenti prestazioni:

| | |
|------------------|---------|
| prodotti vari | -70,39% |
| service biobanca | -44,58% |
| sierologici | -1,42% |
| altri ricavi | -22,99% |

Nella sezione riservata al commento dell'attività a pagamento si evidenziano nel dettaglio i volumi dell'attività ordinaria effettuata.

La voce **concorsi, recuperi e rimborsi** evidenzia un incremento del 228,57% principalmente per effetto dei rimborsi assicurativi relativi ai danni causati dalle alluvioni che hanno colpito l'Emilia Romagna e che hanno causato considerevoli danni ad alcune sedi emiliano/romagnole dell'Istituto.

La voce **quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio** rappresenta il risultato della sterilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio per gli investimenti finanziati con contributi in c/capitale da terzi o con finanziamenti per rettifica contributi in c/esercizio. L'importo di € 1.601.474 si riferisce alla quota dell'esercizio di utilizzo dei predetti contributi/finanziamenti che rispetto agli esercizi precedenti sono stati utilizzati in maniera cospicua. In particolare l'importo di € 882.718 si riferisce all'utilizzo della quota di finanziamenti per rettifica contributi in c/esercizio, mentre la quota di € 718.756 si riferisce alla quota di utilizzo dei contributi in c/capitale da terzi.

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

- € 13.990 per servizio di foresteria
- € 134.524 per compartecipazione al servizio mensa;
- € 1.502 per attività di formazione
- € 25.074 per royalties;
- € 78.523 per fitti attivi (terreni e fabbricati);
- € 11.450 per sopravvenienze attive derivanti principalmente dalla chiusura di posizioni debitorie registrate in anni precedenti nei confronti di fornitori;
- € 145.106 per altri proventi, tra cui rientra anche l'imputazione di somme attribuite all'Istituto da soggetti non identificabili.

Costi della produzione: crescono del 2,07%, passando da € 79.611.826 a € 81.262.926.

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 diminuzione (-0,47%) così come i costi d'acquisto di beni non sanitari che registrano un decremento del -4,48%.

2-3) **acquisti di servizi sanitari e non sanitari:** rispetto al 2023 il decremento complessivo è dell'8,38%.

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

- a) acquisti prestazioni sanitarie (+14,30%) con particolare riferimento alle prestazioni fornite dagli altri IZS;
- b) rimborsi, assegni e contributi sanitari (-31,05%), per minori assegnazioni a favore di enti partner in progetti di ricerca (rimane invariata la quota annuale di € 250.000 a favore di WOAHA (ex OIE));
- c) consulenze, collaborazioni lavoro interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie (-27,47%), per la conclusione dell'impiego 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 7,93%, determinato principalmente dal minore impatto avuto dai costi per assistenza informatica (-26,88%). Si evidenzia invece un aumento del costo per il servizio mensa (10,83%).

4) **manutenzione e riparazione** il costo complessivo si incrementa del 9,25%. Guardando l'andamento dei costi per le singole tipologie, si nota un aumento generalizzato dei costi per

le manutenzioni in particolare per la manutenzione dei fabbricati e loro pertinenze (+83,28%) e di impianti e macchinari (+18,08%). Per le manutenzioni di attrezzature scientifiche il costo al contrario si è ridotto del 4,72%.

5) **godimento di beni di terzi:** il costo per i noleggi è diminuito da € 351.345 a € 264.787 (-24,64%) riallineandosi alla spesa sostenuta nell'esercizio 2022. 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 € 37.557.765 ed è in linea col costo del 2024 (+ 0,16%). Esso rappresenta il 46,22% dei costi della produzione ed assorbe il 60,07% dell'assegnazione annuale dallo Stato. Con riferimento al personale si evidenzia quanto segue:

- la copertura dei posti della dotazione organica si attesta al 94,70%;
- incremento del numero del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato nell'ambito della cosiddetta Piramide della ricerca, che passa dalle n. 63 unità del 2023 alle n. 68 unità al 31/12/2024. Il costo dell'esercizio è di € 2.834.940 (€ 3.004.072 inclusa IRAP). Al 31.12, per effetto della stabilizzazione di parte del personale, il numero di dipendenti a tempo indeterminato assunti nell'ambito della Piramide della ricerca è di 23 unità;
- il costo del personale assunto a tempo determinato nell'ambito del PNRR (media di 8 dipendenti/anno) ammonta a € 215.670 oltre IRAP per un costo complessivo di € 229.877. La composizione del costo del personale per ruolo è la seguente:

| | |
|-------------------------|--------------|
| a) veterinari | € 10.081.580 |
| b) ruolo sanitario | € 11.456.763 |
| c) ruolo professionale | € 148.537 |
| d) ruolo tecnico | € 11.578.397 |
| e) ruolo amministrativo | € 4.292.488 |

Al 31.12 il costo delle ferie maturate e non fruito, comprensivo degli oneri a carico dell'Ente, è pari a € 531.231 con un incremento di € 29.779 rispetto al 2023.

Come nei precedenti esercizi, le ferie maturate al 1.1.2024 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 2024 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 € 7.899 (nel 2023 il risparmio ammontava ad € 6.817).

7) **oneri diversi di gestione:** rispetto all'anno precedente il costo è diminuito del 29,24% soprattutto per l'effetto dell'appostazione in questo raggruppamento della quota di IVA pro-quota recuperabile come da dichiarazione IVA.

La voce del valore complessivo di € 866.626 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 € 707 è dovuto alla rilevazione di costi di competenza dell'esercizio precedente di cui si è venuti a conoscenza dopo la chiusura del bilancio 2023;
- b) l'indennità di carica dei componenti del Consiglio di Amministrazione, rimasta invariata rispetto al 2023. Il minor costo riportato a bilancio è dovuto al turnover dei componenti del CDA;
- c) le indennità e oneri sociali del Direttore Generale, Sanitario, Amministrativo, sono rimaste invariate rispetto al 2023. Il minor costo riportato a bilancio è dovuto al fatto che il nuovo

Direttore Generale è entrato in carica a marzo 2024;

- d) altri oneri diversi di gestione, tra cui rientrano il costo degli 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 € 821.902, passando da € 7.688.665 a € 8.510.567 con un incremento del 10,69%. Il dato è influenzato principalmente dall'entità degli investimenti in strumentazione di laboratorio portati a termine dall'IZSLER. Va evidenziato come tutti i nuovi investimenti conclusi nell'esercizio 2024 sono stati finanziati con contributi di terzi o con finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio e pertanto i relativi ammortamenti sono soggetti a procedura di sterilizzazione. Va anche evidenziato come nel 2024 siano stati aggiornati i coefficienti fiscali di ammortamento di cui al D.M. 31.12.1988, previsti dal D.Lgs n. 118/2011 e confermati dalle linee guida regionali di Regione Lombardia (si veda nota Regione Lombardia prot. H1.2013.012663 trasmessa ad ASL-AO-IRCCS-AREU).
- 9) **svalutazione dei crediti e delle immobilizzazioni:** nel 2024 è stata accantonata la somma di € 11.194 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 2023 si registra un incremento di € 4.720.764 nel valore dei beni stoccati a magazzino centrale e nei magazzini di reparto dei laboratori dell'Ente. Va evidenziato come il consistente incremento delle rimanenze sia dovuto proprio alla valorizzazione a partire dall'esercizio 2024 dei beni stoccati presso i magazzini di reparto dei laboratori dell'Ente la cui valutazione ammonta ad € 4.693.006. A tale proposito si ricorda che fino al 31.12.2023 il materiale detenuto c/o i laboratori dell'IZSLER era considerato come consumato e non concorrevano alla valutazione delle giacenze di magazzino.
- 11) **accantonamenti:** gli accantonamenti aumentano del 154,14% per effetto delle seguenti movimentazioni:
- € 6.745.741 per accantonamenti di quote di contributi vincolati per l'attività di ricerca non utilizzati al 31.12. All'interno della voce nel 2024 non è ricompreso l'accantonamento per il contributo relativo alla cosiddetta "Piramide della Ricerca" in quanto il finanziamento è stato integralmente utilizzato nel corso dell'esercizio;
 - € 4.150.000 per altri accantonamenti per rischi
 - € 436.000 per accantonamenti contrattuali per il personale dirigente;
 - € 264.000 per accantonamenti contrattuali per il personale di comparto;
 - € 46.817 per accantonamenti previsti dal "Regolamento degli incentivi per le Funzioni Tecniche";

I proventi e gli oneri finanziari assumono valori trascurabili.

I proventi e gli oneri straordinari fanno riferimento ai componenti positivi e negativi di reddito che derivano da operazioni eccezionali e non ripetitive rispetto alla gestione dell'Ente. In particolare a bilancio sono appostate le seguenti voci:

per i proventi straordinari

- € 7.000 per una plusvalenza derivante dall'operazione di permuta di un autocarro;
- € 36.442 per sopravvenienze e insussistenze attive dovute a minori contributi da assegnare a enti partners in progetti di ricerca;
- € 210 per altre sopravvenienze attive.

Per gli oneri straordinari

- € 7.513 minusvalenze da cessioni/dismissioni di cespiti;
- € 163.651 insussistenze su progetti di ricerca e altri finanziamenti vincolati ove sono concluse le attività e ove si registra un utilizzo incompleto del finanziamento assegnato. Viene di conseguenza stralciato il residuo del credito vantato verso l'Ente finanziatore.

Le **imposte sul reddito** ammontano complessivamente a € 3.494.993.

L'IRES totale dell'esercizio è di € 891.176 registrando un incremento del 59,90% rispetto al 2023.

Il recupero dell'IVA non detraibile di € 452.170, calcolato 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.

- a) test eseguiti per la BSE e la Scrapie: aumentano dell'1,59%, passando da n.35.682 a n.36.250;
- b) il rimborso ricevuto a copertura del costo del materiale diagnostico ammonta ad € 230.810.

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 | - | 6.548 | 5.768 | 10.278 | 6.824 | 29.418 |
| 2) Scrapie | - | 2.258 | 2.122 | 1.301 | 1.151 | 6.832 |
| Finanziamento | | | | | | |
| 1) Per esami | | 64.246 | 47.590 | 47.590 | 71.384 | 230.810 |

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. 10.503 a n. 17.420.

I dati trimestrali dell'attività sono i seguenti:

| | I TRIM. | II TRIM. | III TRIM. | IV TRIM. | TOTALE |
|-----------------------|---------|----------|-----------|----------|---------------|
| Esami eseguiti | 2.193 | 1.888 | 5.480 | 7.859 | 17.420 |

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 razionalizzazione, la sostituzione e l'ammodernamento delle infrastrutture a supporto dell'attività tecnico scientifica dell'IZSLER. L'attenta valutazione da effettuarsi prima di procedere all'acquisto di una nuova

immobilizzazione resasi necessaria dagli sviluppi economico/finanziari degli ultimi esercizi, ha avuto come effetto la riduzione degli investimenti del 31,64% passando da € 11.480.526 del 2023 a € 7.848.784 del 2024.

Di seguito si ripartano i valori riferiti alle singole categorie:

Investimenti

| | | |
|---|----------|------------------|
| - Terreni | € | 0 |
| - Fabbricati strumentali | € | 743.700 |
| - Attrezzature sanitarie e scientifiche | € | 5.038.056 |
| - Impianti e macchinari | € | 1.101.217 |
| - Apparecchiature EDP | € | 286.188 |
| - Macchine per Ufficio | € | 163.859 |
| - Mobili e arredi | € | 207.533 |
| - Attrezzature tecniche per manutenzioni | € | 97 |
| - Automezzi | € | 69.217 |
| - Licenze uso software | € | 238.007 |
| - Diritto di utilizzazione opere di ingegno | € | 0 |
| - Altre immobilizzazioni materiali | € | 910 |
| Totale | € | 7.848.784 |

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;

d) COMMENTO AI DATI SULL'ATTIVITA' DI ANALISI

La relazione sulla gestione prende ora in esame i dati relativi agli scostamenti rilevati nel biennio 2023 – 2024 riferiti al numero e al valore degli esami eseguiti.

Le seguenti tabelle permettono di evidenziare in forma sintetica un ulteriore calo del numero delle prove effettuate. L'importo fatturato nonostante ciò è in incremento grazie all'adeguamento del tariffario scattato dal 1.1.2024.

| ATTIVITÀ UFFICIALE | 2.023 | | 2024 | | Variazioni | |
|---|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|-------------------|
| | IMPORTO TARIFFARIO | NUMERO VOCI TARIFFARIO | IMPORTO TARIFFARIO | NUMERO VOCI TARIFFARIO | % su totale importo | % su totale esami |
| COMPRAVENDITA | - | - | 0 | 0 | 0,00% | 0,00% |
| ALTRE ATTIVITÀ PER CONTO DI AUTORITÀ PUBBLICHE E PAGATE ANCHE DA PRIVATI | 2.049.164 | 547.234 | 2.323.891 | 529.492 | 13,41% | -3,24% |
| GRATUITA | | | | | | |
| ATTIVITÀ ANALITICA, COMPRESA PROFILASSI E TSE | 8.410.088 | 1.116.226 | 8.887.871 | 1.112.115 | 5,68% | -0,37% |
| ATTIVITÀ NON ANALITICHE. ESEMPIO: SOPRALLUOGHI, PROVE DI SPERIMENTAZIONE, PARERI TECNICI, ... | 264.029 | 2.336 | 287.201 | 2.178 | 8,78% | -6,76% |

| | | | | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------|---------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| TOTALE ATTIVITÀ UFFICIALE | 10.723.281 | 1.665.796 | 11.498.963 | 1.643.785 | 7,23% | -1,32% |
| ATTIVITÀ COVID-19 | 2.023 | | 2024 | | Variazioni | |
| ATTIVITÀ ANALITICA EMERGENZA COVID-19 | 14.402 | 405 | 0 | 0 | -100% | -100% |
| ATTIVITÀ NON UFFICIALE | 2.023 | | 2024 | | 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) | 150.575 | 8.819 | 179.771 | 10.394 | 19,39% | 17,86% |
| ATTIVITÀ DI RICERCA, SIA SU PROGETTI DI RICERCA FINANZIATI DA TERZI CHE AUTOFINANZIATA | 513.874 | 35.346 | 335.993 | 18.320 | -34,62% | -48,17% |
| A PAGAMENTO | | | | | | |
| CONVENZIONI E ACCORDI | 1.559.011 | 335.069 | 1.740.533 | 350.643 | 11,64% | 4,65% |
| ALTRE ATTIVITÀ A PAGAMENTO | 4.406.518 | 966.094 | 4.994.646 | 959.750 | 13,35% | -0,66% |
| TOTALE ATTIVITÀ NON UFFICIALE | 6.629.977 | 1.345.328 | 7.250.943 | 1.339.107 | 9,37% | -0,46% |
| TOTALE IZSLER | 17.367.660 | 3.011.529 | 18.749.906 | 2.982.892 | 7,96% | -0,95% |
| DI CUI A PAGAMENTO | 8.029.095 | 1.848.802 | 9.059.070 | 1.839.885 | 12,83% | -0,48% |

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 | 151.719 | 785.964 | 937.683 |
| Sede di Bergamo | 51.481 | 40.105 | 91.586 |
| Sede di Binago | 36.587 | 37.279 | 73.867 |
| Sede di Cremona | 36.066 | 284.793 | 320.858 |
| Sede di Lodi | 283.431 | 265.213 | 548.644 |
| Sede di Mantova | 197.103 | 424.449 | 621.552 |
| Sede di Milano | 4.284 | 35.140 | 39.423 |
| Sede di Pavia | 176.941 | 50.933 | 227.874 |
| Sede di Sondrio | 59.124 | 17.728 | 76.852 |
| Sede di Bologna | 127.112 | 146.846 | 273.958 |
| Sede di Ferrara | 6.411 | 6.625 | 13.036 |
| Sede di Forlì | 12.446 | 503.624 | 516.069 |
| Sede di Modena | 48.675 | 58.983 | 107.659 |
| Sede di Parma | 68.269 | 325.106 | 393.375 |
| Sede di Piacenza | 116.697 | 280.393 | 397.090 |
| Sede di Ravenna | 28.053 | 53.813 | 81.866 |
| Sede di Reggio Emilia | 112.384 | 443.000 | 555.384 |
| Sede di Bologna - Reparto Chimico degli Alimenti | 425.449 | 10.573 | 436.022 |
| Sede Brescia - Reparto Produzione e Controllo Materiale Biologico | 94.610 | 142.383 | 236.993 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Sede Brescia - Reparto Virologia | 141,83 | 308.268 | 308.410 |
| Sede Brescia - Reparto Virus Vescicolari e Produzioni Biotecnologiche | 720 | 14.286 | 15.006 |
| Sede Brescia - Reparto Tecnologie Biologiche Applicate | 74.199 | 458.103 | 532.302 |
| Sede Brescia - Reparto Chimica degli Alimenti e dei Mangimi | 534.843 | 7.925,00 | 542.768 |
| Sede Brescia - Reparto Controllo Alimenti | 506.591 | 17541,98 | 524.133 |
| Sede Brescia - Reparto produzione primaria | 900.886 | 89.304 | 990.190 |
| Analisi del rischio | 5.372 | 0 | 5.372 |
| Totale (importo al lordo delle note di credito) | 4.059.595 | 4.808.378 | 8.867.972 |

Valore medio del fatturato delle strutture è € 341.076

Valore mediano del fatturato delle strutture è € 314.634

Prove di laboratorio a pagamento con maggior fatturato

| Codice | Descrizione | Numero | Fatturato |
|-------------|---|---------|--------------|
| 0046300907D | Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica | 40.102 | € 587.084,20 |
| 0241600891A | Salmonella spp. - TECNICA: MP 09/133 - PCR Real Time | 23.515 | € 412.709,47 |
| 4202A | Esame routine 100% - TECNICA: FTIR | 91.106 | € 379.269,14 |
| 0153300095A | Esame batteriologico carni muscolo - TECNICA: MP 01/056 - Microbiologica | 16.593 | € 297.845,46 |
| 0306600594D | Blue Tongue: agente eziologico - TECNICA: MP 09/068 - PCR Real Time | 15.817 | € 185.366,48 |
| 0285200811D | PRRS: agente eziologico - TECNICA: MP 09/118 - PCR Real Time | 14.374 | € 179.859,42 |
| 0539201495A | ANTIBIOTICI Screening per MSU - TECNICA: MP 02/462 - LC-HRMS | 1.723 | € 169.662,06 |
| 0296700426D | Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET) | 161.204 | € 143.261,66 |
| 0496300101D | Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica | 39.319 | € 120.190,70 |
| 0293801056A | Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale) | 137.453 | € 111.333,89 |
| 0527901553D | Antibiogramma mastiti bovine - TECNICA: MP 01/222 - Microdiluizione in brodo | 9.466 | € 109.183,88 |
| 0337900593D | PRRS: quantificazione agente eziologico - TECNICA: MP 09/067 - PCR Real Time | 4.523 | € 102.578,96 |
| 0262801086D | Esame anatomopatologico animali di taglia medio-grande - TECNICA: MP 07/020 - Anatomopatologica | 3.665 | € 100.866,13 |
| 0492901071A | Escherichia coli produttori di shiga tossina (STEC) - TECNICA: MP 09/186 - PCR Real Time + Microbiologica | 1.717 | € 100.346,24 |
| 0527501553D | Antibiogramma aa reddito entero gram neg - TECNICA: MP 01/222 - Microdiluizione in brodo | 6.483 | € 98.523,40 |
| 4203A | Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN | 44.458 | € 95.910,96 |
| 0312100758D | Circovirus PCV2: quantificazione agente eziologico - TECNICA: MP 09/106 - PCR Real Time | 8.614 | € 89.887,59 |
| 0495401490V | Endotossine batteriche - TECNICA: MP 02/460 - Spettrofotometria | 1.060 | € 89.812,31 |
| 0241700892A | Listeria monocytogenes - TECNICA: MP 09/134 - PCR Real Time | 4.282 | € 89.684,68 |
| 0106700114D | Salmonella spp. - TECNICA: MP 01/080 - Microbiologica | 5.967 | € 83.121,68 |

Prove di laboratorio maggiormente richieste

| Codice | Descrizione | Numero | Fatturato |
|-------------|---|---------|-----------|
| 0296700426D | Mycobacterium avium subs paratuberculosis: anticorpi - TECNICA: MP 04/022 - ELISA screening (kit ID VET) | 161.204 | € 143.262 |
| 0293801056A | Trichinella (suidi mac.industriale) - TECNICA: MP 06/001 sui - Microscopica (digestione artificiale) | 137.453 | € 111.334 |
| 4202A | Esame routine 100% - TECNICA: FTIR | 91.106 | € 379.269 |
| 4213A | Esame routine Urea Caseina Crioscopia - TECNICA: FTIR | 72.607 | € 29.043 |
| 0378800903D | Neospora caninum: anticorpi - TECNICA: MP 04/107 - ELISA (kit ID VET) | 50.794 | € 73.952 |
| 4203A | Esame routine Sporigeni - TECNICA: MPN | 44.458 | € 95.911 |
| 0571200436D | BHV1/Rinotracheite Infettiva Bovina: anticorpi verso gE del virus - TECNICA: MP 04/032 - ELISA competitiva (kit ID VET) | 41.692 | € 37.128 |
| 0046300907D | Esame batteriologico - TECNICA: MP 01/181 - Microbiologica | 40.102 | € 587.084 |
| 0496300101D | Esame batteriologico latte (3 terreni colturali) - TECNICA: MP 01/067 - Microbiologica | 39.319 | € 120.191 |

| | | | |
|-------------|--|--------|-----------|
| 0157700858D | PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/103 - ELISA competitiva (kit IZS-BS) | 35.435 | € 34.838 |
| 0156700454D | Malattia di Aujeszky gE: anticorpi - TECNICA: MP 04/050 - ELISA competitiva (kit IZS-BS) | 34.986 | € 20.864 |
| 0029100256A | Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria | 29.995 | € 24.500 |
| 0029100256D | Cellule somatiche - TECNICA: MP 02/063 - Optofluorometria | 27.955 | € 22.069 |
| 0187700262A | GRASSO PROTEINE LATTOSIO - TECNICA: MP 02/069 - FTIR | 24.955 | € 38.673 |
| 0241600891A | Salmonella spp. - TECNICA: MP 09/133 - PCR Real Time | 23.515 | € 412.709 |
| 0156900457D | BVD: anticorpi anti-NS2-3 - TECNICA: MP 04/053 - ELISA (kit IZS-BS) | 23.454 | € 22.359 |
| 0011800435D | Anemia infettiva equina: anticorpi - TECNICA: MP 04/031 - ELISA competitiva (kit IZS-BS) | 23.325 | € 26.827 |
| 0028400098A | Carica batterica totale - TECNICA: MP 01/064 - Optofluorometria | 22.892 | € 50.435 |
| 0100500442D | PRRS: anticorpi - TECNICA: MP 04/038 - ELISA (kit IDEXX) | 21.912 | € 64.886 |
| 4208A | Esame routine Cloruri - TECNICA: FTIR | 21.013 | € 8.405 |

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 2024 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 31.12.2024. Si è pertanto provveduto in data 03.02.2025 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 2024 è stato incassato l'acconto dell'80% del finanziamento per la ricerca corrente 2024. 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

| 2021 | Responsabile scientifico | Finanziamento assegnato | ammesso a rendicontazione | % finanz utilizzato | Acconto liquidato | Saldo +/- |
|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| PRC2021009 | Gasparini Mara | 53.000,00 | 52.452,60 | 99% | 42.400,00 | 10.052,60 |
| PRC2021010 | Pezzoni Giulia | 70.000,00 | 69.884,86 | 100% | 56.000,00 | 13.884,86 |
| PRC2021012 | Boniotti Maria Beatrice | 100.000,00 | 84.264,96 | 84% | 80.000,00 | 4.264,96 |
| PRC2021007 | Biancardi Alberto | 68.750,00 | 64.991,01 | 95% | 55.000,00 | 9.991,01 |

| | | | | | | |
|------------------|-------------------------|------------|------------|------|------------|------------|
| PRC2021003 | Lorenzi Valentina | 90.000,00 | 85.708,37 | 95% | 72.000,00 | 13.708,37 |
| PRC2021005 | Accurso Damiano | 80.000,00 | 79.718,63 | 100% | 64.000,00 | 15.718,63 |
| PRC2021101_STRAT | Rubini Silva | 11.440,00 | 9.949,88 | 87% | - | 9.949,88 |
| PRC2021105 | Gibelli Lucia Rita | 2.000,00 | 637,35 | 32% | 1.600,00 | - 962,65 |
| PRC2021008 | Boniotti Maria Beatrice | 75.000,00 | 74.770,72 | 100% | 60.000,00 | 14.770,72 |
| PRC2021006 | Gianluca Rugna | 160.000,00 | 158.127,86 | 99% | 128.000,00 | 30.127,86 |
| PRC2021013 | Andreoli Giuseppina | 90.000,00 | 89.600,52 | 100% | 72.000,00 | 17.600,52 |
| PRC2021001 | Filipello Virginia | 94.387,37 | 92.881,55 | 98% | 75.509,90 | 17.371,65 |
| PRC2021103 | Vicari Nadia | 5.000,00 | 3.065,93 | 61% | 4.000,00 | - 934,07 |
| PRC2021002 | Villa Riccardo | 85.000,00 | 81.510,04 | 96% | 68.000,00 | 13.510,04 |
| PRC2021108 | Alborali Giovanni | 6.000,00 | 158,28 | 3% | 4.800,00 | - 4.641,72 |
| PRC2021011 | Gamba Valentina | 45.000,00 | 36.000,00 | 80% | 36.000,00 | - |

| 2022 | Responsabile scientifico | Finanziamento assegnato | ammesso a rendicontazione | % finanz utilizzato | Acconto liquidato | Saldo +/- |
|------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|------------|
| PRC2022007 | Tambassi Martina | 60.000,00 | 59.608,73 | 99% | 48.000,00 | 11.608,73 |
| PRC2022006 | Menzioz Ilaria | 90.000,00 | 87.286,57 | 97% | 72.000,00 | 15.286,57 |
| PRC2022101 | Fusi Francesca | 2.000,00 | 2.000,00 | 100% | 1.600,00 | 400,00 |
| PRC2022105 | Lorenzi Valentina | 2.000,00 | 362,38 | 18% | 1.600,00 | - 1.237,62 |
| PRC2022014 | Villa Riccardo | 70.000,00 | 69.375,23 | 99% | 56.000,00 | 13.375,23 |

ALTRI PROGETTI

| | Responsabile scientifico | Finanziamento assegnato | ammesso a rendicontazione | % finanz utilizzato | Acconto liquidato | Saldo +/- |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|-----------|
| MINSAL_BIOREATTORE_SUINI | Dotti Silvia | 42.000,00 | 42.000,00 | 100% | 33.600,00 | 8.400,00 |
| EVA-GLOBAL | Boniotti Maria Beatrice | 207.525,00 | 162.210,01 | 78% | 146.022,85 | 16.187,16 |
| BY-COVID | Boniotti Maria Beatrice | 20.000,00 | 18.617,17 | 93% | 14.972,41 | 3.644,76 |
| ICRAD_PIGIE | Chiapponi Chiara | 142.000,00 | 140.847,59 | 99% | 113.600,00 | 27.247,59 |
| ICRAD_TECHPEPCON | Lelli Davide | 90.000,00 | 85.476,62 | 95% | 72.000,00 | 13.476,62 |
| MINSAL_8MSS22 | Villa Riccardo | 6.000,00 | 5.841,36 | 97% | - | 5.841,36 |
| MINSAL_BIOPRINTING | Dotti Silvia | 100.000,00 | 99.037,48 | 99% | 80.000,00 | 19.037,48 |

g) RECUPERO CREDITI

I crediti verso clienti stralciati nell'esercizio ammontano a € 36.194 e 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 0,3576% dei ricavi commerciali dell'esercizio, che ammontano a € 10.119.959.

Il confronto con i cinque anni precedenti è il seguente:

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%.

ricavi 2023: € 8.805.856 – crediti stralciati € 617.754 pari a 7,0153%.

h) AGENTI CONTABILI A DENARO E A MATERIA

Nell'esercizio 2024 con Decreto del Direttore Generale n 133 del 25.07.2024, l'IZSLER ha adottato il "Regolamento per la disciplina dell'esercizio delle funzioni degli Agenti Contabili a denaro e a materia e della resa dei conti giudiziali". Nell'ambito del predetto regolamento e come previsto dall'articolo 18, il Collegio dei Revisori, nella sua attività di controllo, deve provvedere ad attestare per ogni anno e conto giudiziale, le verifiche di parifica effettuate dal Responsabile dell'U.O. Gestione Servizi contabili dell'IZSLER relative alla congruità dei conti giudiziali con le scritture contabili dell'Istituto ovvero deve rilevare eventuali disallineamenti nei propri verbali di verifica periodica e nel verbale di approvazione del Bilancio d'Esercizio.

i) COMMENTO AL RISULTATO D'ESERCIZIO

Da una lettura dei dati contabili si possono esprimere alcune valutazioni sulla gestione dell'esercizio 2024, che vengono di seguito riassunte:

- a) va ricordato che dal 1/01/2022 sia 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 2023 sebbene il volume di attività registri un calo, i ricavi dell'Ente riferiti alle prestazioni sanitarie segnano un incremento del 14,98% grazie all'aggiornamento del tariffario e grazie alle attività fatturate agli altri IZS;
- c) l'incremento del valore delle rimanenze dovuto all'introduzione della valutazione delle rimanenze dei magazzini di reparto è da considerarsi come un evento eccezionale e sul quale non fare affidamento per la previsione di eventuali utili futuri.
- d) i costi d'esercizio in molti casi segnano una riduzione anche se occorre mantenere alta l'attenzione sull'andamento generale della spesa stante il perdurare dello stato di tensione a livello internazionale. Il costo dell'assistenza informatica, considerato che non si sono ancora manifestati i costi per l'implementazione del nuovo Sistema Amministrativo Integrato e in attesa che venga attivata una nuova convenzione CONSIP specifica che consenta di continuare gli sviluppi delle procedure informatiche in uso c/o l'IZSLER, ha evidenziato una riduzione;
- e) l'incremento del costo del personale, anche se minimo, come già evidenziato nello scorso esercizio è correlato alla quasi saturazione della copertura dei posti in organico. E' stata inoltre stabilizzata una parte dei dipendenti assunti nell'ambito della piramide della Ricerca e sono stati assunti anche 8 dipendenti a tempo determinato nell'ambito del PNRR. Questi aspetti comportano necessariamente un attento monitoraggio del turnover del personale in modo da garantire una corretta gestione delle sostituzioni.
- f) la variazione dell'importo delle imposte deriva principalmente sia dall'incremento dei ricavi che dagli effetti derivanti dai nuovi criteri contabili di valutazione adottati nell'esercizio, in particolare riguardanti l'introduzione della valutazione delle rimanenze degli armadi di reparto dei laboratori dell'Ente.

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 ulteriormente razionalizzate 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. Va sottolineato come l'utilizzo dei finanziamenti da rettifica contributi in c/esercizio per destinazione a investimenti consenta di assorbire, grazie al processo di sterilizzazione, l'impatto negativo che i nuovi ammortamenti, riferiti all'acquisto di cespiti finanziati con questa modalità, hanno sul risultato d'esercizio. In caso contrario si rischierebbe di non poter presentare in futuro bilanci sostenibili o di bloccare l'ammodernamento delle strutture e della strumentazione di laboratorio.

La situazione di crisi economica e di tensione internazionale persistenti richiedono 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 | 2023 | | % | 2024 | | % |
|---|-------------|---|----------|-------------|---|----------|
| <u>costi del personale</u> | 37.499.217 | = | 45,81% | 37.557.765 | = | 45,10% |
| ricavi gestione caratteristica (Valore produzione- costi capitalizzati e utilizzo contributi c/capitale) | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>costi per beni e servizi</u> | 28.459.109 | = | 34,77% | 27.394.978 | = | 32,89% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>acquisti di beni sanitari</u> | 9.028.398 | = | 11,03% | 8.986.092 | = | 10,79% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>acquisti di beni non sanitari</u> | 1.297.863 | = | 1,59% | 1.239.778 | = | 1,49% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>consulenze, collaborazioni sanit.</u> | 116.467 | = | 0,14% | 84.474 | = | 0,10% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>consulenze, collaboraz. non sanit.</u> | 135.418 | = | 0,17% | 175.342 | = | 0,21% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>Altri servizi sanitari</u> | 1.129.680 | = | 1,38% | 999.248 | = | 1,20% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>Altri servizi non sanitari</u> | 12.925.608 | = | 15,79% | 11.849.646 | = | 14,23% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>manutenzioni e riparazioni</u> | 3.474.330 | = | 4,24% | 3.795.611 | = | 4,56% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>godimento beni di terzi</u> | 351.345 | = | 0,43% | 264.787 | = | 0,32% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>costi caratteristici (costo della produzione)</u> | 79.611.826 | = | 97,26% | 81.262.924 | = | 97,57% |
| ricavi gestione caratteristica | 81.853.235 | | | 83.283.551 | | |
| <u>costi caratteristici</u> | 79.611.826 | = | 94,90% | 81.262.924 | = | 97,58% |
| costi al netto amm.ti sterilizzati | 83.887.282 | | | 83.275.378 | | |