



**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 2024

1. Criteri generali

Il bilancio di previsione dell'IZSLER, ai sensi dell'art. 25, commi 2 e 4, del D.Lgs. n.118 del 2011, si compone dei seguenti documenti:

- a) conto economico preventivo, cui è allegato il conto economico dettagliato e il prospetto di dettaglio degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti;
- b) piano dei flussi di cassa prospettici;
- c) relazione al bilancio di previsione;
- d) piano degli investimenti;
- e) relazione del Collegio dei Revisori.

Nella predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2024 sono stati considerati i vincoli in materia di contenimento della spesa pubblica e i dati storici riportati nel bilancio d'esercizio 2022 e nel preconsuntivo del 2023.

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.

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione

Il Bilancio di Previsione annuale è lo strumento di programmazione finanziaria ed economica dell'IZSLER. Sulla base di quanto disposto dall'art 29 del D.Lgs. 118/2011, si forniscono i criteri previsti per la redazione del documento previsionale:

- i costi e i ricavi d'esercizio sono determinati secondo il principio della competenza, di cui all'art.2423 c.c.;
- il valore delle rimanenze di magazzino è calcolato utilizzando il metodo della media ponderata;
- l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali si effettua per quote costanti, secondo le aliquote fissate dal D.M. 31.12.1988;
- i contributi in conto capitale da Stato, Regione ed altri enti pubblici, i lasciti e le donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni, nonché i conferimenti, i lasciti

- e le donazioni di immobilizzazioni da parte di Stato, Regioni e altri soggetti pubblici o privati, sono rilevati sulla base del provvedimento di assegnazione;
- i contributi per il ripiano di perdite sono rilevati in apposita voce del patrimonio netto sulla base del provvedimento regionale di assegnazione, con contestuale iscrizione di un credito verso 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 2023 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 € 80.830.213.

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 2024 ammontano ad € 80.830.213 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: € 250.000

Le altre assegnazioni statali vincolate ammontano a € 250.000 e si riferiscono al contributo annuale erogato dal Ministero della Salute per coprire i costi relativi all'attività di sorveglianza sulla BSE – Scarpie e sulla Blue Tongue. E' stata considerata la previsione dei costi d'acquisto dei kit diagnostici necessari allo svolgimento dell'attività di sorveglianza BSE-Scrapie, 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: € 61.002.608:

- € 61.002.608 per l'assegnazione del CIPE anno 2024. E' stata confermata anche per l'anno 2024 la proposta di assegnazione per l'anno 2023 del Ministero della Salute presentata alla Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano con l'intesa ai sensi dell'art.115, comma 1 lettera a del D.Lgs 31/03/1998 n.112 (nota prot GAB 0018737-P-06/11/2023);
- Non sono stati previsti ulteriori contributi per l'esercizio 2024;

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

Codice AA0130: € 840.000

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: € 3.306.554

Si articola nei seguenti importi:

- € 1.206.554 per la ricerca corrente anno 2024: è confermato l'importo dell'assegnazione ministeriale per l'anno 2023;
- per ragioni prudenziali non sono previsti finanziamenti per la ricerca finalizzata 2024, tenuto conto che per l'anno 2023 le proposte progettuali che interessano l'IZSLER non sono state finanziate dal Ministero della Salute;
- € 2.100.000 per la cosiddetta Piramide della Ricerca.

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

Codice AA0230: € 1.100

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 AA00240: € 0

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

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

Codice AA0270: € 5.428.401

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 2024. Va ricordato che negli esercizi 2023-2024 giungono a termine diversi progetti di ricerca la cui durata era stata sospesa e poi prorogata a causa dell'emergenza COVID-19.

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

A.4) ricavi per prestazioni sanitarie

Codice AA0320: € 9.183.275, di cui:

Codice AA0330: € 621.475 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici)

Codice AA0660: € 8.561.800 (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 approvato di recente dalle Regioni e che entrerà in vigore dal 01/01/2024 dovrebbe determinare un incremento del fatturato dell'attività in autocontrollo.

A.5) concorsi, recuperi e rimborsi

Codice AA0750: € 288.000

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: € 151.275

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 2024 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: € 379.000

La previsione è in linea con i valori del bilancio preconsuntivo 2023 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 € 85.500 e comprendono fitti per locazione di immobili per € 65.000 e fitti su terreni per € 20.500.

Codice AA1090 altri proventi diversi

Si segnalano infine i seguenti proventi:

- € 16.500 per ricavi dal servizio foresteria;
- € 133.000 per ricavi dalla compartecipazione al servizio mensa;
- € 4.000 per ricavi da formazione;
- € 15.000 per ricavi da royalties
- € 125.000 per altri proventi diversi derivanti da sopravvenienze attive.

Nel complesso, la previsione del valore della produzione del 2024 registra una conferma dei contributi vincolati dalle pubbliche amministrazioni centrali, una riduzione dei contributi vincolati dalle regioni e dei finanziamenti dall'Unione Europea destinati alla ricerca, e un minor utilizzo di quote di contributi assegnati in esercizi precedenti.

B) Costi della produzione

La previsione dei costi di esercizio per l'anno 2024, oltre a tener conto dei dati contabili rilevati nell'esercizio 2022 e quelli del preconsuntivo 2023, prende in considerazione i seguenti provvedimenti adottati dal Consiglio d'Amministrazione e dal Direttore Generale in materia di programmazione:

- decreto del Direttore Generale n.14 del 11/04/2024 ad oggetto "Riapprovazione del piano investimenti in attrezzature e altri beni mobili 2024-2026" precisando che l'allegato 1 al predetto provvedimento, di prossima rettifica, presenta errori negli importi indicati nelle tabelle riassuntive per categorie e precisamente € 12.879.400 da leggersi in € 6.439.700 e € 28.741.690,16 da leggersi € 14.370,845,08;
- decreto del Direttore Generale n.21 del 11/04/2024 ad oggetto "Adozione del nuovo programma triennale delle opere pubbliche 2024-2025-2026 e dell'elenco annuale 2024;
- deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n.8 del 8.11.2023 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 2024-2026”, ove è riportato il fabbisogno del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'IZSLER;

- deliberazione della Giunta di regione Lombardia n.XII/1177 del 23/10/2023 ad oggetto “Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia-Romagna (IZSLER) – approvazione del piano di trasferimento all'IZSLER delle attività istituzionali relative alla sicurezza alimentare svolte dal Centro Ricerche Marine di Cesenatico (CRM)”. Nel 2024 prenderà avvio il processo di riorganizzazione interno che prevede il trasferimento in IZSLER delle attività pubblicistiche del CRM con la contestuale chiusura della sede territoriale di Lugo.

All'interno dei costi della produzione è ricompreso il budget di € 500.000 destinato all'attività di ricerca autofinanziata per l'esercizio 2024.

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: € 9.752.100

La previsione è così suddivisa:

Codice BA0020 acquisti di beni sanitari: € 8.527.300

Codice BA0310 acquisti di beni non sanitari: € 1.224.800

L'incremento dei valori riportati nel preconsuntivo 2023 e nel preventivo 2024 è giustificato principalmente dalle maggiori attività collegate ai progetti di ricerca finanziati con i fondi del PNRR e ad assegnazioni ministeriali 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: € 14.771.500 così suddiviso:

Codice BA0400 acquisti servizi sanitari € 967.000

Codice BA1560 acquisti servizi non sanitari: € 13.804.500

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'inflazione, mentre è previsto un calo della componente legata al costo energetico.

Nel 2024 si procederà all'aggiornamento dei compensi per i componenti delle commissioni di esame, nel rispetto dell'art.1 ter D.L. 22 aprile 2023 n.44 (di modifica dell'art.3 L. 19 giugno 2019, n. 56), secondo i parametri di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 aprile 2020”.

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 € 3.581.800

La stima dei costi per i lavori di manutenzione su fabbricati e impianti (**codici BA1920 e BA1930**) ammonta a € 1.565.000, mentre per le manutenzioni e riparazioni di attrezzature, mobili e arredi e automezzi (**codici BA1940, BA1950, BA1960 e BA1970**) la stima ammonta a € 2.016.800. 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 2024.

B.5) godimento di beni di terzi

Codice BA1990 € 292.319

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: € 36.825.581

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

In coerenza con le disposizioni emanate da Regione Lombardia alle Aziende Sanitarie, il costo del personale registra un incremento per effetto del riconoscimento degli arretrati contrattuali.

I costi per personale dipendente sono coerenti con le previsioni del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2024 - 2026 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 31.12.2023, 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 rispettivi 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: € 1.515.913

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. Nel complesso il costo della voce prevede una riduzione rispetto al 2022 e al preconsuntivo 2023.

B.8) ammortamenti

Codice BA2560: € 7.234.000

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. Da segnalare che verso la fine del secondo semestre 2023 è stato approvato il collaudo della nuova sede territoriale di Bologna, con conseguente avvio della procedura di ammortamento.

Per quanto riguarda gli investimenti si rappresenta che nel 2024 l'IZSLER gestirà direttamente quattro cantieri e precisamente quelli che interessano:

- la realizzazione nuova sede territoriale di Cremona;
- i lavori di adeguamento degli ambienti lasciati liberi con il trasferimento della sede territoriale di Bologna presso il nuovo edificio per ospitare i laboratori del reparto chimico;
- i lavori di modifica degli ambienti ad alto contenimento del Palazzo Giallo per la realizzazione di un nuovo laboratorio con grado di sicurezza biologica BSL3;
- i lavori di manutenzione straordinaria presso la sede territoriale di Milano.

Ad essi va aggiunto lo stanziamento previsto per le fasi di progettazione dell'opera per la realizzazione di nuovi laboratori ad alta tecnologia presso la sede di Brescia dell'Istituto (ex IZO), per il pagamento della quota parte dovuta ad ARIA S.P.A. a seguito della convenzione stipulata e per la bonifica del terreno adiacente alle stalle comuni.

Da segnalare infine l'intervento per il raffrescamento del magazzino della sede, progetto che evidenzia un valore del quadro economico dell'opera di € 230.700 che si aggiunge e aggiorna l'elenco delle opere pubbliche riportate nelle tabelle allegate al bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

B.9) svalutazione crediti

Codice BA2650: € 20.000

E' previsto un ulteriore accantonamento prudenziale di € 20.000 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: € - 165.000

L'incremento nelle giacenze di magazzino è giustificato dalla ricostituzione delle scorte di materiale a stock per future esigenze connesse alle attività collegate alla gestione dei fondi del PNRR.

B.11) accantonamenti tipici dell'esercizio

Per il 2024 vengono proposti i seguenti accantonamenti prudenziali:

Codice BA2800 accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca: € 3.100.000

- 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. Inoltre si evidenzia che sono state attivate diverse misure organizzative per garantire l'integrale utilizzo delle risorse assegnate per la ricerca da parte dei responsabili scientifici responsabili dei budget dei progetti di ricerca.

Codice BA2820 altri accantonamenti: € 1.080.000

Per il 2024 vengono proposti

- € 180.000 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;
- € 900.000 per accantonamenti contrattuali

C) gestione finanziaria

Codice CZ9999 totale proventi e oneri finanziari

Anche per il 2024 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 2024 non vengono appostati in bilancio oneri straordinari relativi a somme non spese di finanziamenti vincolati con termine nell'esercizio 2024.

dovuti ad eventuali somme non spese in progetti di ricerca conclusi nel 2024.

Y) gestione fiscale

Codice YZ9999 totale imposte e tasse

Sono stimate imposte nette per € **2.822.000**. Per l'IRAP è confermata l'aliquota del 2023 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.

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

Il Dirigente Responsabile f.f.
U.O. Gestione Servizi Contabili
Dott.ssa Sara Scalvini