



**Istituto Zooprofilattico Sperimentale
del Lazio e della Toscana - M. Aleandri**

Bilancio Preventivo Economico anno 2019

Bilancio pluriennale di Previsione 2019-2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Allegato A

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

ANNO 2019

RIFERIMENTI NORMATIVI

I riferimenti normativi principali sono rappresentati dalla normativa regionale e nazionale che disciplina la materia sanitaria (D.Lgs. 30 dicembre 1992, n.502 e s.m.i. e relativi decreti applicativi) e nello specifico le attività, l'organizzazione e il funzionamento degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali (D.Lgs. 30 giugno 1993, n.270 e, da ultimo, D.Lgs. 28 giugno 2012, n. 106 recante "Riorganizzazione degli enti vigilati dal Ministero della salute", a norma dell'articolo 2 della legge 4 novembre 2010, n. 183), dalle Leggi Regionali rispettivamente n. 14 del 29 dicembre 2014 del Lazio e n. 42 del 25 luglio 2014 della Toscana che hanno ratificato l'intesa legislativa tra le due Regioni recante "Riordino dell'Istituto Zooprofilattico del Lazio e della Toscana" e dalla normativa vigente in materia di contabilità e bilancio per gli enti pubblici e in particolare per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, dal Codice Civile e dai Principi Contabili Nazionali (OIC) e in materia di contenimento e revisione della spesa pubblica laddove applicabile.

Si evidenzia altresì che il documento è stato elaborato secondo quanto previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto: *"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"*, Titolo II, disciplina le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci per gli enti del settore sanitario, detta i principi contabili cui tali enti devono attenersi e adotta i nuovi schemi di bilancio da utilizzare (il comma 3 dell'art. 26 dispone che, al fine di conferire uniforme struttura alle voci di bilancio, nonché omogeneità ai valori inseriti in tali voci, anche gli enti di cui all'art. 19, comma 2, lett. d), tra i quali è ricompreso questo Ente, debbano adottare gli schemi di bilancio contenuti nell'Allegato n. 2 al decreto).

Il **Bilancio Preventivo Economico Annuale**, ai sensi dell'art. 25 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, è composto dal Conto Economico Preventivo predisposto secondo lo schema del citato Decreto (modificato dal D.M. 20 marzo 2013), da una Nota Illustrativa che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio, da un Piano degli Investimenti che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento e dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Con delibera del Direttore Generale il Bilancio Preventivo Economico Annuale, corredato dalla Nota Illustrativa, dal Piano Triennale degli Investimenti e dalla Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, viene sottoposto al Consiglio di Amministrazione dell'Ente per la successiva approvazione ai sensi della normativa vigente.

Il **Bilancio Pluriennale di Previsione**, redatto utilizzando lo schema di Conto Economico previsto dal D.Lgs. 118/2011 (modificato dal D.M. 20 marzo 2013), contiene le previsioni di Programmazione Economica per il triennio 2019-2021, come previsto dall'art. 9 delle Leggi regionali rispettivamente n. 14 del 29 dicembre 2014 del Lazio e n. 42 del 25 luglio 2014 della Toscana, che hanno ratificato l'intesa legislativa tra le due Regioni.

PRINCIPI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

La previsione delle voci di Bilancio è stata operata ispirandosi ai principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 al D.Lgs. 118/2011, nonché ai principi dettati in materia, dal Codice Civile.

In ossequio al Principio della prudenza, nel bilancio di previsione sono state iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste.

In ottemperanza al Principio di competenza, le stime dei ricavi e dei costi sono state effettuate in base alla loro natura, cioè alla causa economica delle operazioni e degli eventi che li hanno prodotti e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Si è tenuto conto anche della correlazione tra costi e ricavi per la quale sono ritenuti di competenza i ricavi previsti che troveranno i relativi costi nel medesimo esercizio e viceversa.

Nella determinazione delle previsioni sono stati considerati i dati della gestione riportati nel preconsuntivo 2018 e si è tenuto conto dei documenti di Programmazione adottati dal Direttore Generale in materia di investimenti, acquisti di beni e servizi ed assunzioni del personale.

Nello specifico si riportano gli **Atti di Programmazione** come previsti dall'art 21 del D.Lgs 18 aprile 2016, n.50 e dall'art. 39 della Legge 27 dicembre 1997, n. 449:

- Deliberazione n. 560 del 18 ottobre 2018 avente ad oggetto *“Programmazione delle procedure di acquisto ex art. 21, Decreto Legislativo 50/16-Approvazione del piano degli acquisti di beni consumabili - ANNO 2019”*;

- Deliberazione n. 582 del 30 ottobre 2018 avente ad oggetto *“Direzione Tecnica e Patrimoniale - Adozione Programma triennale dei lavori pubblici art. 21, Decreto Legislativo 50/16.”*;
- Deliberazione n. 558 del 23 novembre 2017 avente ad oggetto *“Approvazione del Piano Annuale 2017 e del piano triennale 2018 -2020 delle assunzioni e delle stabilizzazioni del personale precario”*;
- Deliberazione n.496 del 25 settembre 2018 avente ad oggetto *“Integrazioni al Piano triennale 2018 - 2020 delle assunzioni e delle stabilizzazioni del personale precario - Modifiche alla Deliberazione n. 558 del 23 novembre 2017 - Attuazione D.M. 8.5.2018 concernente "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle Amministrazioni pubbliche" pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 173 del 27 luglio 2018”*.

Oltre ai documenti sopra citati si tiene conto per la previsione dell'anno 2019 della Deliberazione n. 68 del 31 gennaio 2019 avente ad oggetto *“Piano triennale delle attività 2019 - 2021 e Piano annuale delle attività 2019”* dove vengono specificate le attività che l'Istituto intende svolgere a seguito della riunione programmatica del Consiglio di Amministrazione propedeutica all'adozione dei documenti relativi alla programmazione, tenutasi in Roma il 12 dicembre 2018, alla presenza dei rappresentanti istituzionali delle due Regioni, della Direzione aziendale e del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto.

Il Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 6 del 12 dicembre 2018 ha preso atto ed ha espresso parere pienamente favorevole alla proposta di linee guida per la programmazione delle attività dell'Istituto per il 2019 formulata dalle Regioni Lazio e Toscana in sede di Conferenza Programmatica.

Inoltre, il Consiglio di Amministrazione con successiva Deliberazione n. 1 del 26 febbraio 2019 ha adottato la proposta del piano triennale 2019-2021 e del piano annuale 2019 delle attività, presentata dal Direttore Generale con la sopra citata Deliberazione n. 68 del 31 gennaio 2019.

Di seguito si riportano le specifiche relative alle singole voci del Conto Economico per meglio chiarire le poste contabili inserite in Bilancio.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE: € 38.786.413

A.1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO: € 35.692.010

A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (Quota FSN): € 28.623.396

Quota Fondo Sanitario Nazionale: le risorse attribuite all'Istituto sono rappresentate, in prevalenza, dalla quota di riparto tra gli Istituti Zooprofilattici del Fondo Sanitario Nazionale, stabilita annualmente dal Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica (CIPE), su proposta del Ministro della Salute, secondo l'intesa raggiunta in sede di Conferenza Stato - Regioni, tenendo conto dei requisiti strutturali, tecnologici e dei livelli di funzionamento in relazione alle esigenze del territorio di competenza e alle attività da svolgere.

L'ultimo riparto di FSN approvato dal CIPE è quello dell'anno 2018 con Delibera n. 72 del 28 novembre 2018 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana Serie generale n. 49 del 27 febbraio 2019 dove per l'Istituto è stato riconosciuto il contributo complessivo di € 28.623.396 così suddiviso:

- € 1.103.000 per il Finanziamento degli oneri contrattuali dei bienni economici 2002-2003 e 2004-2005,
- € 345.000 per il finanziamento degli oneri contrattuali del biennio economico 2006-2007,
- € 27.174.739 contributo per il funzionamento dell'Istituto.

Pertanto, come previsione di FSN 2019, non disponendo di altro dato, si indica prudenzialmente l'importo di € 28.623.396 cioè la quota di FSN 2018 approvata con Delibera del CIPE.

A.1.b) Contributi in c/esercizio - Extra fondo: € 1.902.614

- **A.1.b.1) Contributi da Regione o Prov Aut. (extra fondo) - vincolati: € 400.000**

Sono costituiti dal finanziamento riconosciuto dalla Regione Toscana per il trasporto dei campioni, giusta DGR n. 446 del 1 aprile 2019, per una somma di € 400.000, che deve essere

rendicontata, per il totale del costo sostenuto, ogni anno per l'effettiva erogazione da parte della Regione Toscana.

- A.1.b.2) Contributi da Regione o Prov aut. (extra fondo) altro: € 372.382

In questa voce sono riportati i contributi che vengono assegnati dalle Regioni Lazio e Toscana per la realizzazione di progetti rientranti nei Piani Regionali:

Regione Lazio

- Con Determinazione n. G17075 del 20 dicembre 2018 la Regione Lazio ha impegnato la somma di € 176.800 a favore dell'istituto per il rafforzamento del sistema di sorveglianza e prevenzione dell'influenza aviaria, ai sensi del decreto del Ministero della Salute del 14 marzo 2018, pertanto la somma di € 176.800 è stata rilevata come contributo nel Bilancio 2019;
- Con Determinazione n. G16861 del 19 dicembre 2018 la Regione Lazio ha impegnato la somma di € 126.582 a favore dell'istituto per la progettazione e realizzazione di un corso di formazione rivolto agli operatori di stabilimenti utilizzatori, autorizzati ai sensi del D.Leg. 26/14 sul benessere degli animali di laboratorio, pertanto la somma di € 126.582 è stata rilevata come contributo nel Bilancio 2019.

Regione Toscana

- Progetti afferenti al Piano Regionale Integrato in materia di sicurezza alimentare: attuazione protocolli di intervento mirati nei settori di igiene degli alimenti di origine animale, sanità animale e mangimi (DGR 1353 del 19/12/2016).
La Regione Toscana con DGR n. 1506 del 27/12/2017 ha confermato il proseguimento dell'attività dei progetti approvati con la sopracitata DGR, finanziando € 69.000 per l'anno 2019 (UST).

- A.1.b.3) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo): €154.898

In questa voce sono riportate le quote del 3,5 per cento per la copertura delle spese relative all'esecuzione dei controlli effettuati dalle Aziende Sanitarie Locali ai sensi "Disciplina delle modalità di pagamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del regolamento (CE) n. 882/2004" che, all'art. 7, disciplina la destinazione dei proventi derivanti dalla riscossione dei tributi anche agli Istituti Zooprofilattici.

L'Azienda Sanitaria Locale, come disposto dal Decreto Interministeriale del 24 gennaio 2011 che definisce le modalità tecniche per il versamento delle tariffe e la rendicontazione delle somme riscosse, entro trenta giorni a decorrere dall'ultimo giorno del mese in cui è avvenuta la

contabilizzazione delle somme incassate provvede alla ripartizione e al trasferimento delle quote di cui all'art. 7, comma 1 del D.lgs. 194/2008.

Per l'anno 2019 si è previsto € 154.898 tenendo conto degli importi incassati da parte delle ASL riportati nelle tabelle allegatale alle Determine Regionali dell'anno 2018 e delle somme incassate nei Bilanci precedenti.

- A.1.b.4) Contributi da altri soggetti pubblici - Ministero: € 975.333

In questa voce sono riportate le quote del 5 per cento per la copertura delle spese relative all'esecuzione dei controlli effettuati dai PIF (Posti ispezione frontaliera) e dagli USMAF (Uffici di sanità Marittima Aerea e di Frontiera) sulle merci importate da Paesi terzi, ai sensi del D.lgs. 194/2008 "Disciplina delle modalità di pagamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del regolamento (CE) n. 882/2004" che, all'art. 7, disciplina la destinazione dei proventi derivanti dalla riscossione dei tributi anche agli Istituti Zooprofilattici.

I PIF e gli USMF, come disposto dal Decreto Interministeriale del 24 gennaio 2011, provvedono mensilmente alla ripartizione e al trasferimento delle quote di cui all'art. 7 del D.lgs. 194/2008, dandone comunicazione al Ministero della Salute.

Per l'anno 2019 si è previsto € 105.000.

In questa voce sono previsti anche i contributi che vengono erogati dal Ministero della Salute per lo svolgimento delle analisi relative alla Selezione Genetica e alle Scrapie, per un importo di € 150.000.

Inoltre in questa voce sono state considerate le convenzioni stipulate con il Ministero della Salute relative a finanziamenti destinati alla realizzazione di piani, progetti e/o programmi di attività specifica.

La rilevazione in contabilità è eseguita in applicazione del principio contabile della competenza economica, in base al quale, qualora tali contributi siano utilizzati solo in parte nell'esercizio di assegnazione, dovrà rilevarsi un risconto passivo per la quota di finanziamento non utilizzata, affinché la competenza del provento segua la dinamica del relativo costo.

Inoltre per alcuni progetti si è tenuto conto del principio della prudenza ossia è stato rilevato un importo minore in quanto quello reale verrà definito solo alla rendicontazione delle attività svolte.

È prevista la rilevazione dei seguenti ricavi relativi a progetti stimati per come segue:

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2019	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
8MS319	Stipula con il Ministero della Salute della Convenzione per l'assolvimento dei compiti di natura tecnico scientifica di cui al decreto legislativo 17 marzo 1995 n. 194 ed al DPR n. 290/2001 gravanti sullo stato Italiano in ottemperanza ai Regolamenti (CE) 396/2005, 1107/2009 e alla Direttiva 2009/128/CE in materia di prodotti fitosanitari - linee di attività omogenee di attività C2, B10, C4, C6 e D1	156.000,00 €	18 MESI	230.000,00 €	704 del 28/12/2018
8MS219	Stipula con il Ministero della Salute della Convenzione per l'assolvimento dei compiti di natura tecnico scientifica di cui al decreto legislativo 17 marzo 1995 n. 194 ed al DPR n. 290/2001 gravanti sullo stato Italiano in ottemperanza ai Regolamenti (CE) 396/2005, 1107/2009 e alla Direttiva 2009/128/CE in materia di prodotti fitosanitari - linee di attività omogenee di attività B1e C2	242.000,00 €	18 MESI	161.333,33 €	705 del 28/12/2018
8MS119	Stipula con il Ministero della Salute della Convenzione per l'assolvimento dei compiti di natura tecnico scientifica di cui al decreto legislativo 17 marzo 1995 n. 194 ed al DPR n. 290/2001 gravanti sullo stato Italiano in ottemperanza ai Regolamenti (CE) 396/2005, 1107/2009 e alla Direttiva 2009/128/CE in materia di prodotti fitosanitari - linee di attività omogenee di attività A1, A2, A3, A4, A5, A6, A7, A8, A9	345.000,00 €	18 MESI	104.000,00 €	706 del 28/12/2018
8MSBC2	Accordo di collaborazione tra il Ministero della Salute e l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana relativo alle attività di valutazione di pertinenza dell'autorità competente italiana in materia di prodotti biocidi	450.000,00 €	12 MESI	225.000,00 €	134 del 08/03/2019
		1.193.000,00 €		720.333,33 €	

A.1.e) Contributi in c/esercizio - per ricerca: € 5.166.000

- A.1.e.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente: € 1.100.000

Il comma 2 dell'art. 12 del D.Lgs. 30.dicembre 1992, n. 502 stabilisce che una quota, pari all'1% del Fondo Sanitario Nazionale è destinata ad attività di ricerca corrente e finalizzata svolta, tra gli altri, dagli Istituti Zooprofilattici Sperimentali nel campo dell'igiene e sanità pubblica veterinaria, che viene assegnata annualmente sulla base dei progetti presentati e validati.

Il finanziamento relativo alle attività di Ricerca Corrente per l'anno 2018, riconosciuto con nota del Ministero della Salute n. 0017768 del 18 luglio 2018, è pari a € 986.112,16.

Si evidenzia che all'atto della redazione del Bilancio Previsionale, non risulta ancora pervenuta alcuna comunicazione ufficiale da parte del Ministero della Salute riguardante l'assegnazione dei Fondi di Ricerca Corrente per l'anno 2019.

Pertanto la previsione economica, per quanto attiene il contributo per le ricerche correnti che inizieranno nel 2019 è stata formulata in € 788.890, la somma si riferisce all'80% della somma assegnata nell'anno 2018.

Nel 2019 saranno riscontati i ricavi delle ricerche degli anni precedenti per un importo uguale ai costi che si sosterranno nell'esercizio 2019, per la giusta correlazione costi-ricavi, si stima una somma di € 311.110, che potrebbe presentare variazioni nel corso dell'esercizio.

- A.1.e.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata: € 0

Per l'anno 2019 all'atto della redazione del Bilancio Previsionale non è prevista alcuna ricerca finalizzata per il Ministero della Salute.

- A.1.e.3) da Ministero della Salute- altro: € 4.062.000

Per l'anno 2019 sono previsti i seguenti contributi per lo svolgimento di attività di prevenzione e profilassi erogati dal Ministero della Salute a seguito di convenzioni.

In relazione alla nota del Ministero della Salute prot. n. 0029492 del 20 dicembre 2017-DGSAF-MDS-P sono stati riportati in Bilancio gli importi relativi ai programmi attualmente in essere prorogati per almeno un altro biennio per un totale di € 4.062.000:

- potenziamento della sorveglianza sui consumi degli antibiotici ed il monitoraggio dell'antibioticoresistenza nel settore veterinario (CRAB), - (8AMR18), € 1.125.000;
- convenzione per lo sviluppo delle capacità analitiche e di valutazione di "eventi" OGM nei mangimi, (8OGM18), € 950.000;
- convenzione per lo sviluppo di strumenti informativi e l'implementazione di un sistema di epidemiosorveglianza per la brucellosi dei ruminanti e la tubercolosi bovina, (8BTB18), € 500.000;
- progetto per lo sviluppo delle attività del Centro Referenza Nazionale per l'Anemia Infettiva Equina (CRAIE), (8AIE8), € 495.000;
- Centro di referenza per la medicina forense, (8FOR18), € 492.000;
- progetto Est Ovine, (8EST18), € 500.000.

- A.1.e.4) da Regioni: € 0

Per l'anno 2019 al momento non sono previste collaborazioni finanziate da fondi da Regioni per progetti di ricerca.

- A.1.e.5) da Unione Europea e altri Stati: € 0

Per l'anno 2019 al momento non sono previste collaborazioni finanziate da fondi europei per progetti di ricerca.

- A.1.e.6) da altri soggetti pubblici: € 0

Per l'anno 2019 al momento non si prevedono convenzioni con altri soggetti pubblici.

- **A.1.e.7) da privati: € 4.000**

La voce comprende i contributi erogati da privati per ricerca

L'importo è relativo alla previsione del contributo del 5 per mille.

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie: € 1.558.281

- **A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici: € 400.000**

Sono costituiti dai ricavi per:

- profilassi brucellosi e piani profilassi leucosi per i quali sono previsti incassi simili a quelli dell'esercizio 2018.

-Regione Lazio e Regione Toscana Piano profilassi brucellosi € 250.000.

-Regione Lazio e Regione Toscana Piano profilassi Leucosi € 150.000.

- **A.4.d) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro: € 1.158.281**

La voce contiene le previsioni inerenti i ricavi per prestazioni a pagamento rivolte prevalentemente a privati. Le previsioni sono state elaborate tenendo conto soprattutto degli importi fatturati, per ogni tipologia di esami, nel corso del 2018.

Si illustrano le voci nel dettaglio:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Esami latte	223.420,25	232.280,35	239.883,38
Esami RIA	54.125,35	56.143,08	50.280,16
Esami Chimico	40.221,45	39.358,69	60.629,11
Esami Sierologia	53.357,41	54.289,65	52.186,69
Esami Virologia	195.305,24	220.121,81	163.191,52
Esami Alimenti autocontrollo	356.529,32	312.941,32	403.778,84
Esami diagnostica	48.105,35	47.189,76	45.086,47
Vaccini	23.112,45	28.109,45	20.854,48
Esami varie	53.126,32	66.245,61	11.905,28
Esami accettazione	73.158,63	75.561,66	72.014,11
Esami biotecnologie	5.215,32	3.172,54	1.820,21
Esami Grosseto	495,87	463,13	437,93

Esami api	7.562,35	6.762,77	2.760,34
Esami Tor Vergata	3.125,48	2.350,55	2.622,24
Dossier Malta	25.000,00	22.200,00	
Sconti su convenzioni	-3.580,00	-2.384,69	-4.587,10
TOTALE	1.158.281	1.164.806	1.122.863

A.5) Concorsi, Recuperi, Rimborsi: € 315.042

La voce comprende rimborsi assicurativi, rimborsi per comandi di personale presso altri Enti e altri ricavi per concorsi recuperi e rimborsi.

La previsione è stata effettuata sull'andamento dei rimborsi dell'anno 2018.

Si illustrano le voci nel dettaglio:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Rimborsi vari	90.000,00	98.766,80	90.628,44
Rimborsi assicurativi	0,00	0,00	57.040,00
Rimb. contrib.pers.comand	144.332,00	144.332,00	128.245,39
Recup. assenze dipendenti	61.210,00	63.399,23	68.950,76
Recupero mensa	19.500,00	23.710,25	18.166,89
tassa concorsi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	315.042	330.208	363.031

A.6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio: € 1.210.880

Viene prevista la somma di € 1.210.880 per la sterilizzazione sugli ammortamenti relativi ad acquisti in conto capitale con somme finanziate da terzi. La previsione è stata effettuata tenendo conto degli importi dei precedenti esercizi e tenendo conto che anche per l'esercizio 2019 verranno effettuati acquisti in conto capitale con specifici finanziamenti erogati da terzi.

La sterilizzazione costituisce il metodo contabile con il quale neutralizzare il concorso alla determinazione del risultato di esercizio, degli ammortamenti relativi alle acquisizioni in conto capitale effettuate con specifici finanziamenti per investimenti. Per realizzare tale operazione contabile sono stabilite dal legislatore precise modalità operative che prevedono, da un lato, l'incremento dei ricavi di esercizio in misura pari agli ammortamenti da sterilizzare e, dall'altro, un uguale decremento dei "Contributo c/capitale destinato", accantonati nel Patrimonio netto, utilizzati per l'acquisto delle immobilizzazioni che determinano gli ammortamenti in questione.

A.8) Altri ricavi e proventi: € 10.200

Questa voce comprende i ricavi inerenti i Corsi di aggiornamento professionale nel settore veterinario erogati dall'Istituto.

La previsione è stata effettuata sulla programmazione dei corsi per l'anno 2019.

Si illustrano le voci nel dettaglio:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Corsi di aggiornamento	10.200,00	204,92	27.164,74
TOTALE	10.200	205	27.165

B) COSTI DELLA PRODUZIONE: € 37.461.609

Tutti i costi della produzione sono stati messi a confronto con i dati del Preconsuntivo 2018 e il Consuntivo 2017.

B1) Acquisto di beni € 2.149.440

- B.1.a) Acquisto di beni sanitari: € 2.120.400

I costi previsti sono stati elaborati partendo dai dati trasmessi dai singoli responsabili dei budget di acquisto, ordinatori di spesa ed è stato considerato anche che nell'anno 2018 è stato rilevato un numero elevato di rimanenze di magazzino nei singoli laboratori e sezioni.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Acq.mater./prod.laborat	-2.100.000,00	-2.222.496,28	-2.302.389,03
Acq. mater.laborat. econ	-5.200,00	-5.811,82	-4.746,72
Acq./manten. Animali	-14.500,00	-13.366,48	-13.880,93
Acq./mant animali fdo ec	-700,00	-653,39	-432,58
TOTALE	-2.120.400	-2.242.328	-2.321.449

- **B.1.b) Acquisto di beni non sanitari: € 29.040**

L'elaborazione delle previsioni per l'anno 2019 sono state elaborate seguendo la stessa metodologia utilizzate per l'elaborazione delle previsioni per l'acquisto dei beni sanitari.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Acq. piccoli attrezzi	-6.200,00	-6.160,50	-6.256,63
Acq. piccoli attr.F,do ec	-2.510,00	-2.725,95	-4.056,67
Acq. materie sussidiarie	-45,00	-33,55	-160,10
Acquisto imballaggi	-560,00	-457,40	-966,24
spese oneri doganali	-1.350,00	-1.249,19	-582,54
Acq. materiale CED	-4.850,00	-4.790,35	-8.428,34
Mater. pulizia e conviv.	-25,00	-14,00	0,00
Acq.libri	-150,00	-115,10	0,00
Cancelleria e mater. CED	-11.250,00	-10.504,11	-12.896,06
Cancelleria -CED- f.do ec	-2.100,00	-2.061,54	-2.318,50
TOTALE	-29.040	-28.112	-35.665

B.2) Acquisto di servizi sanitari: € 878.717

Sono costituiti esclusivamente da “altri servizi a rilevanza sanitaria”.

- **B.2.e) Altri servizi a rilevanza sanitaria: € 878.717**

Il fabbisogno dei servizi è stato quantificato tenendo conto dei valori dei contratti in corso e dell'andamento dei costi registrati nel Preconsuntivo 2018 verificati dai dirigenti responsabili che si occupano della materia.

La voce di costo trasporto campioni viene finanziata da uno specifico contributo erogato dalla Regione Toscana, riportato come contributo da Regione vincolato (**A.1.b.1**).

Nella voce di costo spese per convenzioni è previsto l'importo di € 250.000 come quota da erogare per quattro anni, a partire dal 2018, all'OIE (Office International des Epizooties) o Organizzazione mondiale della sanità animale giusta Delibera del Direttore Generale n. 402 del 30/08/2017 avente ad oggetto: Adesione al programma di ricerca tra World Organisation for animal health (OIE), il Ministero della Salute e gli II.ZZ.SS. concernente “Advancing efforts to adress challenges related to One health and Food Security”, inoltre in questa voce sono previsti i costi per altre convenzioni con soggetti qualificati.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Spese trasporti campioni Toscana	-400.000,00	-264.545,09	-300.707,43
Spese pubblic. bandi	-7.500,00	-3.748,08	-11.004,80
Sm.to rifiuti speciali	-158.557,00	-163.659,36	-162.796,11
Spese varie per ricerche	-2.500,00	-1.304,32	-10.856,67
Spese laborat.x ricerche	-160,00	-56,36	-112,72
spese per convenzioni	-310.000,00	-346.074,36	-38.182,00
TOTALE	-878.717	-779.388	-523.660

B.3 Acquisto di servizi non sanitari: € 3.301.991

Il metodo utilizzato per la previsione dei costi 2019 è stata la medesima utilizzata per l'elaborazione della previsione dei costi dei servizi sanitari.

La voce contiene i costi relativi all'acquisto di servizi non sanitari, necessari per il perseguimento delle attività dell'Ente.

- B.3.a) Servizi non sanitari: € 2.532.139

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Acq.combustib. riscald.	-260.000,00	-256.605,05	-120.695,45
Acq.combust. automezzi	-35.000,00	-33.064,63	-27.621,50
Manifes.fiere e congressi	-6.000,00	0,00	-5.894,06
Ped.autost.parcheggi/metr	-5.950,00	-5.889,75	-5536,98
Spediz. e trasp. F.econom			-77,25
Convenz. con altri Enti			-160,60
Serv. attività ausiliarie	-290.000,00	-281.934,92	-359.354,80
Spese mediche personale	-22.486,00	-27.443,69	-20.398,61
Sp.stampe di relaz. e doc	-6.000,00	-3.968,79	-5.555,80
Riviste abbonamenti rileg	-65.870,00	-43.811,11	-81.255,44
Pubb.ni IZSLT , estratti	-1.650,00	-1.650,00	-4.759,25
Premi assicurazioni	-92.416,00	-92.416,61	-114.283,14
Spese postali	-11.125,00	-10.575,95	-10.301,66

Spese telefoniche	-227.145,00	-216.247,17	-128.300,40
Sp. telefoniche cellulari	-11.128,00	-14.195,11	-18.927,89
Spese elettr. F.M. acqua	-605.125,00	-604.368,32	-772.772,13
Fornitura acqua potabile	-5.000,00	-5.599,11	-6.819,00
spese trasporto	-70.000,00	-65.809,14	-54.974,27
Spese gas speciali	-21.154,00	-18.568,50	-29.490,77
Spese di rappresentanza	-1.000,00	-1.338,81	-2.982,23
Spese la sicurezza	-5.145,00	-3.437,12	-8.456,77
Spese per la qualità	-61.500,00	-63.825,49	-38.277,34
Spese pulizia locali	-385.619,00	-401.498,54	-386.069,77
Sp. vigilanza sede e sez.	-131.385,56	-133.446,10	-173.201,31
Lavag. e fornitura camici	-48.600,00	-49.454,43	-43.806,08
Spese mensa	-135.540,00	-130.565,23	-151.620,66
Spese bancarie	-27.300,00	-27.488,46	-27.725,30
TOTALE	-2.532.139	-2.493.202	-2.599.318

La voce di costo Premi assicurativi è diminuita rispetto all'esercizio 2017, perché è stata espletata una nuova gara con procedura negoziata per l'affidamento dei servizi assicurativi per un anno, aggiudicata con Delibera del Direttore Generale n. 21 del 23 gennaio 2018, che con Delibera del Direttore Generale n. 61 del 31 gennaio 2019 il servizio è stato prorogato per un altro anno alle stesse condizioni ed oneri.

La voce di costo Spese telefoniche per l'anno 2018 e 2019 subisce un incremento rispetto al consuntivo 2017 in quanto l'Istituto con Delibera del Direttore Generale n. 270 del 24 maggio 2017 ha aderito al contratto quadro Consip SpA "Servizi di connettività nell'ambito del Sistema Pubblico di Connettività SPC 2"; con successiva Delibera del Direttore Generale n. 157 del 25 marzo 2019, al fine di integrare l'ammodernamento tecnologico della biblioteca, è stato aggiornato il canone mensile per l'acquisizione di un sistema di videoconferenza, comprendente anche la fornitura dei servizi di connettività e sicurezza perimetrale unificata.

La voce di costo Spese vigilanza sede e sezioni è diminuita rispetto all'esercizio 2017, perché è stata espletata una nuova gara con procedura negoziata per l'affidamento del servizio per un anno, aggiudicata con Delibera del Direttore Generale n. 24 del 23 gennaio 2018; per il 2019 si prevede di aderire alla procedura aperta indetta dalla Regione Lazio e Regione Toscana in qualità di Soggetto Aggregatore. Nelle more della nuova aggiudicazione, è stato previsto il costo dell'anno 2018.

La voce di costo spese bancarie 2018 riguarda anche la quota di compenso dell'istituto Tesoriere BPER pari ad € 25.000,00 annue, prevista nella Convenzione rep. 462/283 del 20 aprile 2016.

- **B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni: € 674.452**

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Incarichi professionali	-118.452,00	-164.902,11	-116.048,38
Incar. profess. ricerche	-35.000,00	-25.198,10	-213.798,84
Docenza ns/personale	-1.000,00	-1.228,14	-962,92
Commissioni concorsi	-10.000,00	-10.613,09	-516,44
Borsa di studio	-500.000,00	-481.716,68	-510.162,55
Spese legali	-10.000,00	-24.373,65	0,00
TOTALE	-674.452	-708.032	-841.489

La voce di costo Commissioni concorsi è aumentata rispetto il consuntivo 2017, in quanto nell'anno 2018 l'Istituto ha espletato diversi concorsi pubblici per le stabilizzazioni e le nuove assunzioni previste nel Piano triennale deliberato; nel corso del 2019 verranno effettuati altri concorsi; pertanto è stato previsto come costo la somma di € 10.000.

La voce di costo Borsa di studio riguarda l'attivazione di Borse di studio per ricerca in applicazione del "Regolamento per il conferimento di borse di studio e ricerca per la collaborazione in attività di ricerca finalizzata, traslazionale e/o osservazionale", approvato con Delibera del Direttore Generale n. 441 del 10 novembre 2016.

Tale costo, dal lato ricavi, è coperto dalle entrate per ricerca corrente finanziata dal Ministero della Salute.

- **B.3.c) Formazione: € 95.400**

La voce comprende l'iscrizione a corsi di aggiornamento professionale e altre spese legate alla formazione del personale.

Le previsioni sono state formulate tenendo conto dell'andamento dei costi nel 2018 e nel 2017 e delle indicazioni del Responsabile della D.O. Formazione.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Inscr.personale a corsi	-45.400,00	-42.460,83	-35.060,68
Spese varie corsi formaz.	-50.000,00	-44.579,96	-47.535,71
TOTALE	-95.400	-87.041	-82.596

B.4. Manutenzione e riparazione: € 1.992.055

La previsione dei costi 2019 delle manutenzioni delle apparecchiature sanitarie, dei locali ed impianti tiene conto del nuovo contratto di manutenzione globale delle apparecchiature biomediche e di laboratorio valevole per il quadriennio 2019-2023 approvato con Delibera del Direttore Generale n. 123 del 28 febbraio 2019 a decorrere dal 1° marzo 2019.

La previsione dei costi previsti per la manutenzione e assistenza software è stata elaborata tenendo conto dei canoni da versare in base ai contratti di assistenza già stipulati e che saranno in vigore durante tutto l'anno 2019 e della nuova assistenza sistemistica necessaria per la migrazione dei dati contabili e di magazzino, a seguito dell'esito della procedura di riuso del programma di gestione contabile dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Abruzzo e del Molise "G. Caporale", giusta Delibera del Direttore Generale n. 155 del 25 marzo 2019.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Manut.ripar.attr.re macch	-1.289.600,00	-1.436.857,72	-1.407.041,28
Manut.rip. locali/implan.	-450.120,00	-403.974,49	-626.811,34
Manut. strade e parchi	-700,00	-624,89	-348,14
Manut.rip.mob./macch.uff	-150,00	-134,44	0,00
Manut. ripar.automezzi	-8.120,00	-7.976,88	-7.536,66
Manut.rip.assis.hardware	-30,00	0,00	0,00
Manut.rip.assist.software	-243.334,93	-200.634,93	-206.737,10
TOTALE	-1.992.055	-2.050.203	-2.248.475

B.5 Godimento di beni di terzi: € 297.665

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto dei canoni relativi ai contratti ancora in essere.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Fitti reali	-3.660,00	-3.660,00	-60.429,04

Canoni di noleggio	-156.655,32	-228.824,96	-134.775,70
Canone noleggio automezzi	-32.500,00	-31.754,91	-27.096,09
Canoni leasing finanz.	0,00	0,00	0,00
Canoni licenze software	-104.850,00	-103.736,60	-113.577,88
TOTALE	-297.665	-367.976	-335.879

La voce di costo canoni di noleggio riguarda i contratti di noleggio in essere per le attrezzature sanitarie finanziati dalla ricerca corrente, relativi all'aggiudicazione di due procedure negoziate:

- Delibera del Direttore Generale n. 501 del 30 ottobre 2017, durata 18 mesi;
- Delibera del Direttore Generale n. 564 del 28 novembre 2017, durata 24 mesi.

B.6 Costi del personale: € 24.294.563

Va precisato che il costo del personale a tempo determinato e co.co.co grava principalmente su specifici finanziamenti di altri enti (soprattutto erogati dal Ministero della Salute); pertanto la previsione del costo è stata effettuata sulla base del costo dei contratti rinnovati rispettando, il limite dell'utilizzo dei finanziamenti medesimi.

L'art. 1 della Legge 30 dicembre 2017, n. 205 (Legge di Bilancio 2018) ha introdotto, ai commi dal 422 al 434, la c.d. "Piramide della Ricerca", percorso riservato ai precari degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali e degli IRCSS e che prevede la stipula di contratti a tempo determinato.

L'Istituto, nelle more della adozione dei previsti decreti attuativi e del definitivo Contratto Collettivo Nazionale relativo al Comparto Sanità - Sezione del personale del ruolo della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca sanitaria, ha rinnovato i contratti di lavoro flessibile stipulati nei confronti dei soggetti in possesso dei requisiti previsti per l'accesso.

Per quanto attiene il costo del personale a tempo indeterminato, che grava sul bilancio dell'Istituto, la previsione è stata formulata partendo dal costo del personale al 31 dicembre 2018, tenendo conto dell'aumento contrattuale del Comparto dovuto alla stipula del CCNL avvenuta in data 21 maggio 2018

A detto costo è stato aggiunto il costo definitivo per le assunzioni e le stabilizzazioni e le progressioni interne previste nel Piano Triennale approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 558 del 23 novembre 2017 ed integrato con Deliberazione del Direttore Generale n. 496 del 25 settembre 2018.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 718 del 31 dicembre 2018 sono state approvate le graduatorie per le progressioni economiche orizzontali con decorrenza 1 gennaio 2018, con successiva Deliberazione del Direttore Generale n. 55 del 29 gennaio 2019 sono state apportate delle rettifiche alla graduatoria e assegnate n. 135 fasce economiche, pertanto nel 2019 è stato considerato questo aumento del costo del personale del Comparto.

La previsione del costo del personale 2019 contiene inoltre un ulteriore aumento, pari € 300.000, per l'accantonamento relativo agli introiti delle prestazioni a pagamento che possono essere distribuiti al personale per incrementare le risorse relative all'incentivazione della produttività e della retribuzione di risultato dei dirigenti assegnati ai centri di responsabilità che hanno effettuato la prestazione, come disposto dall'art. 43 comma 4, della Legge 27 dicembre 1997, n. 449.

B.7 Oneri diversi di gestione: € 682.774

I conti su cui sono registrati i costi inerenti gli oneri diversi di gestione sono i seguenti:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Ind.tà/rimb.sp.Cons.Amm.n	-30.987,56	-30.987,16	-30.987,56
Ind.tà/spese Coll.Revisor	-56.892,00	-47.669,53	-57.211,02
Missioni Coll. Revisori	-257,26	0,00	-257,26
Ind.tà lorda Presidente	-30.987,24	-30.987,39	-30.987,24
Missioni Presidente	-174,55	0,00	-174,55
Indenn. rim.nucleo valuta	-14.377,81	-15.095,96	-14.377,81
Missioni Nucleo Valutaz.	0,00	0,00	0,00
Indenn.incent.organi coll	-89.232,75	-89.232,75	-89.232,75
Ind.tà lorda Diret.Gener.	-150.288,81	-150.288,81	-150.289,09
Miss. e trasf. Dir. Gener.	-1.264,21	-1.264,21	-1.072,15
In.tà lorda Dir. Amm.vo	-120.230,87	-120.230,87	-120.230,45
Miss. e trasf. Dir. Amm.v	-253,16	-253,16	0,00
On.sociali Dirett. ammin	-67,40	-67,40	-10.823,64
Ind.tà lorda Dir. Sanitar	-120.230,75	-120.230,75	-120.231,78
Miss. e trasf.Dir. Sanit.	-1.757,39	-1.757,39	-2.684,11
Quota Associativa	-3.127,00	-3.127,00	-2.937,50
Spese diverse di esercizi	0,00	0,00	0,00
Iva indetraibile	-15.000,00	-11.356,92	-11.356,92
Imposta di bollo	-2.870,00	-6.015,73	-6.015,73
Imposte/tasse trib. vari	-25.780,00	-24.699,99	-35.359,75

Serv.risc.tributi Firenze	-3.500,00	-1.384,00	-5.648,00
Serv. Risc. tributi Roma	-13.600,00	-13.616,89	-6.802,01
Bolli autovetture	-1.815,64	-1.815,66	-2.203,49
Permessi centro storico	-80,00	-80,00	-1.627,00
TOTALE	-682.774	-670.162	-700.510

B.8 Ammortamenti: € 1.975.381

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto del Consuntivo 2017 e del Preconsuntivo 2018.

Le quote di ammortamento sono state determinate applicando le aliquote al valore delle immobilizzazioni registrate nel Patrimonio dell'Istituto al 31dicembre 2018, secondo le diverse categorie omogenee, e sul valore delle immobilizzazioni da acquistare nel corso dell'esercizio 2019, tenendo conto del Piano degli investimenti 2019-2021 e dei specifici progetti che prevedono apposite risorse per gli investimenti.

Nel **primo esercizio** in cui il bene è ammortizzato la **quota** di ammortamento ordinario viene **ridotta della metà**.

- B.8.a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali: € 129.217

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Amm.to diritti di superf.	-2.441,43	-2.441,43	-2.441,43
Amm.to programmi software	-71.441,01	-51.128,01	-35.581,18
Amm.Progr.software-autofi	-55.334,73	-55.334,73	-46.697,12
TOTALE	-129.217	-108.904	-84.720

- B.8.b Ammortamento dei fabbricati: € 1.111.864

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Amm.to fabbricati	-872.351,73	-872.351,73	-870.561,38
Amm.fabbricati- autofin.	-239.511,86	-213.414,39	-202.251,28
TOTALE	-1.111.864	-1.085.766	-1.072.813

- B.8.c Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: € 716.301

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Amm.to impianti/macchin.	0,00	0,00	-71,27
Amm. Imp/macchin.-autofin	-16.047,06	-16.047,06	-7.577,68
Amm.to attrez. sanitarie	-284.521,90	-168.934,38	-207.589,52
Amm.attrez.sanit.-autofin	-267.842,76	-267.842,76	-277.580,26
Amm.to mobili e arredi	-28.167,85	-25.910,85	-19.129,69
Amm.mobili arredi-autofin	-9.867,00	-9.867,00	-9.558,32
Amm.to automezzi	0,00	0,00	0,00
Amm.automezzi-autofinanz.	-10.623,01	-10.623,01	-8.921,11
Amm.to attrez.< 516,46	-312,96	-312,96	-2.955,73
Amm. attrez.<516,46autof	-74.330,66	-74.330,66	-17.683,12
Amm.to appar. elettron.	-13.409,59	-13.409,59	-31.887,43
Amm.to appar. elett. auto	-11.177,84	-11.177,84	-8.813,99
TOTALE	-716.301	-598.456	-591.768

B.9 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti: € 0

Per il 2019 non è stato previsto alcun costo per la svalutazione di crediti e altre voci comprese nell'attivo circolante, in quanto negli esercizi precedenti sono stati effettuati accantonamenti da utilizzare in caso di svalutazione crediti per mancato pagamento delle fatture da parte dei clienti per l'attività a pagamento.

I crediti verso la clientela possono essere distinti in due gruppi:

- ✓ Crediti verso debitori per cui sono già emersi situazioni di inesigibilità, come fallimento, concordato, presentazione istanza di fallimento.
- ✓ Crediti verso clienti scaduti e non incassati.

B.10 Variazione delle rimanenze: € 26.396

Le rettifiche relative a giacenze di magazzino rappresentano rettifiche di storno: esse possono essere relative a materie prime, materiali di consumo, e tutte le altre merci presenti in magazzino al termine dell'esercizio.

Queste rettifiche sono assai rilevanti, perché trattasi di costi già sostenuti nell' esercizio, che però saranno legati a svolgimento dell'attività sanitaria istituzionale che avverrà probabilmente nel prossimo esercizio o in quelli successivi.

Si precisa che le rimanenze finali relative al consuntivo 2017 risultano elevate rispetto al Consuntivo 2016, in quanto nell'esercizio 2017 sono state considerate anche le rimanenze presenti nei Laboratori e nelle Sezioni, mentre nei precedenti esercizi si è presa in considerazione soltanto la giacenza presente nel Magazzino Centrale.

La verifica delle giacenze presso le Sezioni e i Laboratori è stata svolta dai Dirigenti Responsabili di Struttura che hanno comunicato successivamente il prospetto delle rimanenze alla Direzione Acquisizione Beni e Servizi, che ha provveduto ad elaborare i dati pervenuti.

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Rimanenze iniziali sanit.	-557.838,43	-535.858,75	-63.495,08
rimanenze sanitarie finali	531.418,72	568.313,30	535.858,75
TOTALE	-26.420	32.455	472.364

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Rimanenze inz. non sanit.	-7.211,32	-7.817,25	-9.246,72
rimanenze finali non sanitarie	7.235,00	7.211,32	7.817,25
TOTALE	24	-606	-1.429

B.11 Accantonamenti: € 1.880.626

In questa voce sono riportati i seguenti accantonamenti, nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge:

- B.11.a) Accantonamenti per rischi: € 20.000

Viene previsto un accantonamento di € 20.000 da utilizzare per coprire le spese per eventuali cause civili ed oneri processuali e per contenziosi con il personale dipendente.

Tenuto conto che al momento attuale non è possibile valutare l'entità delle somme da dover utilizzare per coprire i costi delle due ipotesi descritte, si preferisce tenere indistinto l'accantonamento.

- **B.11.b) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati rischi: € 1.860.626**

In tale voce sono riportate le quote di contributi di parte corrente rimaste inutilizzate nell'esercizio corrente che andranno a copertura degli oneri futuri per attività di progetto finanziate con contributi in c/esercizio.

Queste somme trovano come contropartita il conto dei risconti passivi per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo.

- **B.11.b) Altri accantonamenti: € 0**

C.PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- **C.2.Interessi Passivi e Oneri Finanziari: € 2.509**

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Interessi passivi	-9,15	-114,68	0,00
Ammende e interessi	0,00	0,00	-232,18
Inter. su ritard. pagam.	-2.500,00	-1.088,14	-6.001,00
TOTALE	-2.509	-1.203	-6.233

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- **E.1. Proventi straordinari € 297.662**

Sono costituiti dalle sopravvenienze attive.

Di seguito l'andamento di tale voce negli anni:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Sopravvenienze attive	297.647,00	703.667,76	161.775,04
Arrotondamenti attivi	0,00	5,20	37,73
Abbuoni attivi	15,00	0,00	0,00
TOTALE	297.662	703.673	161.813

Nella previsione 2019 sono stati registrati nelle Sopravvenienze attive i contributi regionali relativi al monitoraggio sulla contaminazione da diossine relativi ad impegni assunti nel 2012 dalla Regione Lazio (Determina n. B09828 del 31dicembre 2012) e Regione Toscana (Delibera n. 1230 del 28 dicembre 2012) mai rilevati in bilancio ma rendicontati alle regioni.

In data 31dicembre 2018 sono state inviate alle rispettive regioni una nota di richiesta del saldo del finanziamento sopra indicato.

La Regione Toscana con Decreto Dirigenziale n. 2031 del 07 febbraio 2019 ha riconosciuto e liquidato la somma di € 212.605;

La Regione Lazio dovrebbe liquidare la somma di € 85.042,00.

- E.2. Oneri straordinari € 20.061

Sono costituiti dalle sopravvenienze passive, dalle minusvalenze e dall'insussistenza dell'attivo.

Di seguito l'andamento di tale voce negli anni:

Conto	Previsione 2019	Preconsuntivo 2018	Consuntivo 2017
Abbuoni passivi	-6,01	0,00	0,00
Arrotondamenti passivi	-54,91	-58,26	-66,59
Minusvalenza	0,00	-23.094,64	0,00
Minusvalenza autofinanz.	0,00	0,00	-85,35
Sopravv. passive	-20.000,00	-40.587,38	-636.278,66
Insussistenza dell'attivo	0,00	0,00	-419.920,25
TOTALE	-20.061	-63.740	-1.056.351

Per applicazione del principio della prudenza di cui all'art. 2423 bis Cod. Civ., si è optato per una previsione dei suddetti componenti negativi di reddito formulata sulla base dei dati risultanti dal preconsuntivo 2018.

Per quanto sopra si è considerato per la voce sopravvenienze passive un importo di € 20.000.

Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO € 1.599.897

- Y.1. IRAP

La voce comprende le quote IRAP versate per il personale dipendente e i collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente.

- **Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente € 1.356.907**
- **Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente € 222.466.**
- **Y.1.d) IRAP relativa ad attività commerciale € 20.524.**

Il Dirigente
UO ECONOMICO-FINANZIARIA
(Dott.ssa Federica Nonni)

Il Responsabile
UO ECONOMICO-FINANZIARIA
(Dott.ssa Silvia Pezzotti)

**PIANO TRIENNALE DEGLI
INVESTIMENTI
2019 - 2021**

Allegato A

Come previsto dall'art.25, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, il Bilancio Economico Preventivo annuale è corredato da un Piano triennale degli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

L'Istituto ha elaborato il Piano triennale degli investimenti da realizzarsi negli anni 2019 - 2021 tenendo conto di quanto previsto nella Delibera del Direttore Generale n. 582 del 30 ottobre 2018 concernente la programmazione triennale dei lavori pubblici di cui al comma 3 dell'articolo 21 del D.Lgs. 50/16.

Il Piano è frutto della programmazione degli investimenti che ha riguardato i lavori e le forniture in opera.

La fonte di finanziamento sia dei lavori e forniture di opere che degli acquisti, è costituita prevalentemente mediante utilizzo di disponibilità finalizzate ad interventi per l'incremento del patrimonio, stanziati nello Stato Patrimoniale del Bilancio.

Si illustrano le seguenti tabelle riportanti nel dettaglio il Piano triennale degli investimenti.

RIPILOGO TOTALE

nuovo triennale 2019_2021 - ex-00

RIPILOGO

Programma dei Lavori /Forniture in opere da realizzarsi nel triennio 2019-2021	Importo previsto dei lavori (Fornitura paracadutizzata con opere correlative)	Importo progettazione	Somma a disposizione (forme da C.T.E. tipo)	TOTALE
Lavori sede di ROMA	€ 2.910.000,00	€ 582.000,00	€ 1.164.000,00	€ 4.656.000,00
Lavori sezione di VITERBO				€ 0,00
Lavori sezione di LATINA				€ 0,00
Lavori sezione di RIETI				€ 0,00
Lavori sezione di GROSSETO				€ 0,00
Lavori sezione di PISA	€ 200.000,00	€ 40.000,00	€ 80.000,00	€ 320.000,00
Lavori sezione di FIRENZE				€ 0,00
Lavori sezione di SIENA	€ 149.875,66	€ 29.975,13	€ 59.950,26	€ 239.801,06
Lavori sezione di Arezzo				€ 0,00
TOTALE COMPLESSIVO	€ 3.259.875,66	€ 651.975,13	€ 1.303.950,26	€ 5.215.801,06

STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA	Anno 2019		Anno 2020		Anno 2021		TOTALE
	Importo		Importo		Importo		Importo
	€ 1.500.000,00		€ 1.500.000,00		€ 1.656.000,00		€ 4.656.000,00
							€ 0,00
							€ 0,00
							€ 0,00
	€ 320.000,00		€ 0,00		€ 0,00		€ 320.000,00
							€ 0,00
	€ 239.801,06		€ 0,00		€ 0,00		€ 239.801,06
	€ 2.059.801,06		€ 1.500.000,00		€ 1.656.000,00		€ 5.215.801,06

N.B. è fatto obbligo alle amministrazioni della P.A. di inserire nel piano triennale delle opere da eseguirsi, soltanto le lavorazioni in c.c. che superano i 100.000€ di importo minimo, mentre per le opere di importo inferiore è assolutamente facoltativo.

DIREZIONE TECNICA E PATRIMONIALE
Dott. Arch. Claudio Scalia



Lavori Sezione di AREZZO

Piano Triennale 2019_2021, rev.01 (obiettivi)

Lavori SEZIONE DI AREZZO

	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel triennio 2019-2021	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Somme a disposizione (come da Q.T.E. tipo)	TOTALE		Incidenza % Progettazione Preliminare e Definitiva	Incidenza % Progettazione Esecutiva	Incidenza % IMPORTO TOTALE
				Importo				
1	Lavori di ristrutturazione piano primo	€ 149 875,66	€ 89 925,40	€ 239 801,06		60,00%	40,00%	100,00%
2								
	TOTALE COMPLESSIVO	€ 149 875,66	€ 89 925,40	€ 239 801,06		60,00%	40,00%	100,00%

DIREZIONE TECNICA E PATRIMONIALE
Dott. Arch. Claudio Scalia

