



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

Bilancio Preventivo Economico anno 2023

Bilancio pluriennale di Previsione 2023-2025



CONTO ECONOMICO				Importi : Euro	
	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2021	VARIAZIONE 2023/2022	
				Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio	38.596.082	38.356.757	38.411.687	239.325	0,6%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	29.685.174	29.685.174	28.623.396	(0)	0,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	940.748	944.646	1.552.095	(3.898)	-0,4%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	400.000	399.489	323.517	511	0,1%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0	0	0	0	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	75.000	75.000	307.883	0	0,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	145.748	100.413	171.858	45.335	45,1%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	320.000	369.743	748.838	(49.743)	-13,5%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	7.970.160	7.726.937	8.236.196	243.223	3,1%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	3.300.000	3.280.300	3.460.030	19.700	0,6%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	3.942.000	3.666.667	4.337.333	275.333	7,5%
3) da Regioni e altri soggetti pubblici	612.127	627.496	345.405	(15.369)	-2,4%
4) da privati	116.033	152.474	93.428	(36.441)	-23,9%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	0	0	0	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0	0	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	790.000	510.000	0	280.000	54,9%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	1.888.319	2.723.877	5.093.889	(835.558)	-30,7%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	265.946	1.163.584	3.024.270	(897.638)	-77,1%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	0	0	0	0	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	1.622.373	1.560.294	2.069.619	62.080	4,0%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	581.030	769.090	381.765	(188.060)	-24,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0	0	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.413.654	1.067.329	1.055.495	346.325	32,4%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	-
9) Altri ricavi e proventi	19.920	4.452	5.200	15.468	347,4%
Totale A)	43.289.005	43.431.505	44.948.037	(142.500)	-0,3%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni	2.610.508	3.059.107	4.224.830	(448.599)	-14,7%
a) Acquisti di beni sanitari	2.533.012	2.993.460	4.135.485	(460.448)	-15,4%
b) Acquisti di beni non sanitari	77.496	65.647	89.345	11.849	18,0%
2) Acquisti di servizi sanitari	1.735.095	2.060.429	1.690.719	(325.334)	-15,8%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0	0	0	0	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	0	0	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0	0	0	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0	0	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0	0	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0	0	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0	0	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	0	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0	0	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0	0	0	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0	0	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	0	-
m) Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)	0	0	0	0	-
n) Rimborso assegni e contributi sanitari	0	0	0	0	-
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	819.175	948.352	887.147	(129.176)	-13,6%
p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	915.920	1.112.077	803.572	(196.157)	-17,6%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0	0	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	3.380.310	3.510.346	3.094.801	(130.036)	-3,7%
a) Servizi non sanitari	3.112.358	3.227.669	2.853.869	(115.311)	-3,6%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	189.335	202.209	203.676	(12.874)	-6,4%
c) Formazione	78.617	80.468	37.256	(1.851)	-2,3%
4) Manutenzione e riparazione	1.962.525	1.837.108	2.348.304	125.418	6,8%
5) Godimento di beni di terzi	273.866	253.166	307.816	20.700	8,2%
6) Costi del personale	26.680.570	26.394.459	26.047.885	286.111	1,1%
a) Personale dirigente medico	8.340.610	8.311.739	8.649.480	28.750	0,3%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.391.639	2.417.556	2.365.721	(25.917)	-1,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	8.377.138	8.571.552	7.902.724	(194.414)	-2,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.110.455	928.778	1.082.542	181.676	19,6%
e) Personale comparto altri ruoli	6.460.729	6.164.833	6.047.418	295.896	4,8%
7) Oneri diversi di gestione	644.771	663.267	781.772	(18.496)	-2,8%
8) Ammortamenti	2.059.527	2.067.033	1.998.596	(7.507)	-0,4%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	97.414	85.860	108.968	11.554	13,5%
b) Ammortamenti dei fabbricati	972.832	950.832	941.409	22.000	2,3%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	989.280	1.030.341	948.220	(41.061)	-4,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	100.000	100.000	(100.000)	-
10) Variazione delle rimanenze	75.461	(65.662)	129.763	141.123	-214,9%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	61.455	(55.084)	132.739	116.539	-211,6%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	14.006	(10.578)	(2.976)	24.584	-232,4%
11) Accantonamenti	2.911.963	3.769.839	2.630.275	(857.876)	-22,8%
a) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	-
b) Accantonamento per premio operosità	0	0	0	0	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.189.564	3.047.440	1.907.876	(857.876)	-28,2%
d) Altri accantonamenti	722.399	722.399	722.399	0	0,0%
Totale B)	(42.334.596)	(43.649.092)	(43.334.762)	1.314.495	-3,0%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	954.408	(217.586)	1.593.276	1.171.995	-538,6%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	1	0	(1)	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	(2.466)	(9.984)	(732)	7.518	-75,3%
Totale C)	(2.466)	(9.983)	(732)	7.517	-75,3%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
1) Rivalutazioni	0	0	0	0	-
2) Svalutazioni	0	0	0	0	-
Totale D)	0	0	0	0	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					
1) Proventi straordinari	616.818	3.147.725	471.503	(2.530.907)	-80,4%
a) Plusvalenze	0	0	0	0	-
b) Altri proventi straordinari	616.818	3.147.725	471.503	(2.530.907)	-80,4%
2) Oneri straordinari	(9.717)	(432.423)	(105.245)	422.706	-97,8%
a) Minusvalenze	0	0	0	0	-
b) Altri oneri straordinari	(9.717)	(432.423)	(105.245)	422.706	-97,8%
Totale E)	607.101	2.715.301	366.258	(2.108.200)	-77,6%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.559.044	2.487.732	1.958.801	(928.689)	-37,3%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP	1.559.043	1.545.606	1.518.286	13.437	0,9%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.512.689	1.492.855	1.478.328	19.834	1,3%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	46.354	52.751	39.958	(6.397)	-12,1%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0	0	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0	-
2) IRES	0	0	0	0	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	0	-
Totale Y)	1.559.043	1.545.606	1.518.286	13.437	0,9%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	942.126	440.516	(942.126)	-100,0%

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE			
	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	38.596.082	40.635.164	42.467.317
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	29.685.174	31.402.793	33.120.412
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	940.748	1.120.000	1.170.000
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	400.000	400.000	400.000
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0	0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0	0	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	75.000	150.000	200.000
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	145.748	150.000	150.000
6) Contributi da altri soggetti pubblici	320.000	420.000	420.000
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	7.970.160	8.112.371	8.176.905
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	3.300.000	3.500.000	3.500.000
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	3.942.000	3.942.000	3.942.000
3) da Regioni e altri soggetti pubblici	612.127	545.226	602.345
4) da privati	116.033	125.145	132.560
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	0	0
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	790.000	620.000	590.000
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.888.319	2.023.480	2.042.320
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	265.946	278.245	289.540
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	0	0	0
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	1.622.373	1.745.235	1.752.780
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	581.030	483.251	415.326
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	0	0	0
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.413.654	1.412.568	1.768.213
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	0	0	0
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	19.920	20.052	19.356
9) Altri ricavi e proventi	0	0	0
Totale A)	43.289.005	45.194.515	47.302.532
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	2.610.508	2.951.248	3.234.905
a) Acquisti di beni sanitari	2.533.012	2.865.123	3.145.780
b) Acquisti di beni non sanitari	77.496	86.125	89.125
2) Acquisti di servizi sanitari	1.735.095	1.888.682	1.992.458
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0	0	0
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	0
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0	0
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0
m) Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)	0	0	0
n) Rimborso assegni e contributi sanitari	0	0	0
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	819.175	911.231	994.563
p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	915.920	977.451	997.895
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	3.380.310	3.444.952	3.571.148
a) Servizi non sanitari	3.112.358	3.153.287	3.275.123
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	189.335	210.540	215.780
c) Formazione	78.617	81.125	80.245
4) Manutenzione e riparazione	1.962.525	1.987.452	2.012.124
5) Godimento di beni di terzi	273.866	286.125	286.258
6) Costi del personale	26.680.570	27.794.459	29.195.739
a) Personale dirigente medico	8.340.610	8.551.823	8.832.079
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.391.639	2.617.419	2.897.675
c) Personale comparto ruolo sanitario	8.377.138	8.588.164	8.868.420
d) Personale dirigente altri ruoli	1.110.455	1.326.325	1.606.581
e) Personale comparto altri ruoli	6.460.729	6.710.729	6.990.985
7) Oneri diversi di gestione	644.771	796.771	831.771
8) Ammortamenti	2.059.527	2.093.902	2.127.928
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	97.414	107.664	119.787
b) Ammortamenti dei fabbricati	972.832	987.832	999.955
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	989.280	998.405	1.008.185
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0
10) Variazione delle rimanenze	75.461	(85.083)	(90.615)
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	61.455	(68.958)	(72.356)
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	14.006	(16.125)	(18.259)
11) Accantonamenti	2.911.963	2.432.145	2.409.494
a) Accantonamenti per rischi	0	0	0
b) Accantonamento per premio operosità	0	0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.189.564	1.686.325	1.641.236
d) Altri accantonamenti	722.399	745.820	768.258
Totale B)	(42.334.596)	(43.590.653)	(45.581.210)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			
	954.408	1.603.862	1.721.322
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	(2.466)	(158)	(245)
Totale C)	(2.466)	(158)	(245)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
Totale D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	616.818	45.230	52.630
a) Plusvalenze	0	0	0
b) Altri proventi straordinari	616.818	45.230	52.630
2) Oneri straordinari	(9.717)	(11.250)	(12.560)
a) Minusvalenze	0	0	0
b) Altri oneri straordinari	(9.717)	(11.250)	(12.560)
Totale E)	607.101	33.980	40.070
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			
	1.559.044	1.637.684	1.761.147
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	1.559.043	1.637.684	1.761.147
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.512.689	1.587.555	1.707.688
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	46.354	50.129	53.459
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0
2) IRES	0	0	0
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
Totale Y)	1.559.043	1.637.684	1.761.147
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			
	0	0	0

NOTA ILLUSTRATIVA

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
ESERCIZIO 2023**

RIFERIMENTI NORMATIVI

I riferimenti normativi principali per la redazione del presente documento 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, che 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 sono ricompresi gli Istituti Zooprofilattici, 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 2020-2022, 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 2022 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 del Direttore Generale n. 26 del 24 gennaio 2023 avente ad oggetto *“Piano triennale del fabbisogno del personale 2022 -2024”*;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 29 del 25 gennaio 2023 avente ad oggetto *“Piano triennale del fabbisogno del personale 2022 -2024 - Rettifica Delibera n. 26/2023”*;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 56 del 06 febbraio 2023 avente ad oggetto *“Piano triennale del Fabbisogno del Personale afferente al ruolo non dirigenziale della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca (P.T.F.P. – R.S.) 2021-2023 (ex art. 1 comma 422 della Legge 205/2017)”*;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 462 del 20 ottobre 2022 avente ad oggetto *“Programmazione delle procedure di acquisto di beni e servizi 2022/2023 ex art. 21, Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50 - Approvazione del piano biennale”*;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 454 del 11 ottobre 2022 avente ad oggetto *“Adozione Programma Triennale dei lavori pubblici ex art. 21 D. Lgs. n.50/2016 e s.m.i. - 2023/2025”*.

Oltre ai documenti sopra citati si tiene conto per la previsione, delle **LINEE GUIDA PER L'ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE DELL'ESERCIZIO 2023** discusse nella riunione programmatica del Consiglio di Amministrazione propedeutica all'adozione dei documenti relativi alla programmazione, tenutasi il 14 dicembre 2022, 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. 8 del 14 dicembre 2022, ha preso atto ed ha espresso parere pienamente favorevole alla proposta degli indirizzi generali per la programmazione delle attività dell'Istituto per il 2023 formulata dalle Regioni Lazio e Toscana in sede di Conferenza Programmatica.

Con deliberazione del Direttore Generale n. 579 del 30 dicembre 2022, avente ad oggetto "Approvazione del Piano Triennale delle attività 2023–2025 e della scheda sinottica del piano delle attività 2023", sono stati approvati il Piano Triennale delle attività 2023-2025 e gli obiettivi relativi al 2023.

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: € 43.289.005

A.1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO: € 38.596.082

A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (Quota FSN): € 29.685.174

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 e lo Sviluppo Sostenibile (CIPESS), 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 CIPESS è quello dell'anno 2021 con Delibera n. 70 del 3 novembre 2021 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana Serie generale n. 25 del 31 gennaio 2021 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,
- € 345.657 per il finanziamento degli oneri contrattuali del biennio economico 2006-2007,
- € 27.174.739 contributo per il funzionamento dell'Istituto.

Per quanto riguarda l'anno 2022 il CIPESS non ha ancora provveduto a deliberare il riparto dell'FSN, ma nella seduta del 21 dicembre 2022 della Conferenza Stato – Regioni è stata sancita l'intesa ai sensi dell'articolo 115, comma 1, lettera a), del decreto legislativo 31 marzo 1998, n. 112, sulla proposta del Ministero della Salute, concernente il riparto tra le

Regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022. (SALUTE – ECONOMIA E FINANZE).

Quanto esposto ha comportato un leggero slittamento dei tempi per la redazione del presente bilancio preventivo economico.

Pertanto, come previsione del FSN 2023, non disponendo di altro dato, si indica prudenzialmente l'importo di € 29.685.174 cioè la quota del FSN 2022 decurtata degli arretrati contrattuali 2019-2021 lasciando l'aumento dell'annualità 2022 pari ad € 1.061.778.

A.1.b) Contributi in c/esercizio – Extra fondo: € 940.748

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

Sono costituiti quale contributo alla spesa sostenuta per il progetto “Servizio trasporto materiali e documenti della rete integrata dei laboratori di prevenzione della Regione Toscana”, giusta DGRT n. 1501 del 19 dicembre 2022, per una somma massima di € 400.000 per le annualità 2022, che deve essere rendicontata, per il totale del costo sostenuto, ogni anno per l'effettiva erogazione da parte della Regione Toscana.

Nella stessa DGRT sono stati prenotati a favore dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana M. Aleandri, ulteriori euro 400.000,00 quale importo massimo previsto dalla DGRT 1383/2016, dalla DGRT 446/2019 e in ultimo dalla DGRT 740/2021 per il servizio trasporto di materiale a rischio biologico, documenti, terreni di coltura, vaccini e materiali diversi per l'anno 2023, nelle more dell'attivazione/ampliamento e coordinamento fra le Aziende USL del servizio trasporto di cui alla determina ESTAR 1196 del 21/07/2021.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 178 del 7 maggio 2021 il servizio è stato aggiudicato per 24 mesi con opzione di rinnovo per ulteriori 24 mesi.

Pertanto, il servizio di trasporto per l'anno 2023 è attivo con possibilità di rinnovo.

La somma erogata dalla Regione Toscana copre sia i costi sostenuti dall'ente derivanti dai contratti di trasporto affidati a ditte esterne, sia i costi sostenuti dall'Istituto per l'attività svolta con mezzi e personale interno all'ente stesso.

In via precauzionale si è previsto di inserire la quota di contributo massimo pari ad € 400.000 riconosciuta per la annualità 2023.

- **A.1.b.4) Contributi da Regione o Prov aut. (extra fondo) altro: € 75.000**

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

Con DGR n. 1401 del 27 dicembre 2021 avente ad oggetto *“Approvazione con destinazione risorse di progetti afferenti al Piano Regionale Integrato in materia di sicurezza alimentare: prosecuzione per il biennio 2022-2023 dei protocolli di intervento mirato nei settori igiene degli alimenti di origine animale, sanità animale e mangimi”*, la Regione Toscana ha assegnato per l’annualità 2023 la somma complessiva di € 75.000.

- **A.1.b.5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo): € 145.748**

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 del D.Lgs. 32/2021 *“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”* disciplina delle modalità di pagamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del regolamento (UE) 2017/625, che, all’art. 15 comma 2 lettera c), determina la destinazione dei proventi derivanti dalla riscossione dei tributi anche agli Istituti Zooprofilattici.

L'Azienda Sanitaria Locale, come disposto dall’art. 15 comma 3 del D.Lgs. 32/2021, entro la fine del mese successivo al semestre di riferimento provvede al trasferimento degli importi spettanti a seguito della ripartizione di cui al presente articolo.

Per l’anno 2023 si è previsto di iscrivere la somma di € 145.748, tenendo conto degli importi incassati da parte delle Aziende Sanitarie Locali riportati nelle tabelle allegate alle Determine delle Regioni Lazio e Toscana riferite all’anno 2021 e delle somme incassate nei Bilanci precedenti.

- **A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici: € 320.000**

In questa voce sono riportate le quote del 5 per cento, ai sensi del D.lgs. 32/2021 “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” che, all’art. 14, determina la destinazione della quota dei proventi derivanti dalla riscossione delle tariffe relative all'esecuzione dei controlli effettuati dai PCF (Posti di Controllo Frontalieri) anche agli Istituti Zooprofilattici. per l’attività di supporto.

I PCF nazionali sono uffici periferici del Ministero della Salute e al tempo stesso, fanno parte della rete di PCF dell’Unione europea. Sono autorizzati dagli Stati Membri con procedure previste dalla Commissione europea ad effettuare controlli veterinari su animali vivi, anche per la verifica del loro benessere, prodotti di origine animale, Materiali e Oggetti destinati a venire a Contatto con gli Alimenti - MOCA, alimenti e mangimi di origine vegetale provenienti da Paesi terzi.

I PCF svolgono, inoltre, un importante e delicato compito di supporto tecnico ed operativo agli Uffici Doganali per il contrasto del commercio clandestino di prodotti e animali.

I PCF, come disposto dal Decreto, provvedono mensilmente alla ripartizione e al trasferimento delle quote di cui all’art. 14 del D.lgs. 32/2021, dandone comunicazione al Ministero della Salute.

Per l’anno 2023 si è previsto di imputare prudenzialmente la somma di € 95.000.

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 € 125.000.

Sono state considerate altresì le convenzioni stipulate con il Ministero della Salute relative a finanziamenti destinati alla realizzazione di piani, progetti e/o programmi di attività specifica, per un importo di € 100.000.

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.

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

È prevista la rilevazione dei ricavi relativi a progetti stimati come riportato nella sottostante tabella:

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2023	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
8MS121	Stipula con il Ministero della Salute dell'Accordo di collaborazione tra pubbliche amministrazioni per la realizzazione del Progetto denominato "Attività vs Regolamento (CE) 1107/2009 e Direttiva 91/414/CEE nuove autorizzazioni e mutuo riconoscimento di prodotti fitosanitari a base di sostanze attive chimiche" (linee di attività B1, B10, C2 - Convenzione 4). Codice IAS DOS 8MS121. Ricavo massimo previsto € 273.500,00.	273.500 €		50.000 €	Delibera n. 190 del 18/05/2021
8MS221	Stipula con il Ministero della Salute dell'Accordo di collaborazione tra pubbliche amministrazioni per la realizzazione del Progetto denominato "Attività vs Regolamento (CE) 1107/2009 e Direttiva 91/414/CEE e linea guida SANCO/2010/13170/rev.13 rinnovi prodotti fitosanitari a base di sostanze attive chimiche" (linee di attività B5, B5bis, C5 - Convenzione 8). Codice IAS DOS 8MS221. Ricavo massimo previsto € 268.000,00	268.000 €		50.000 €	Delibera n. 339 del 24/09/2021
TOTALE		541.500 €		100.000 €	

A.1.c) Contributi in c/esercizio - per ricerca: € 7.970.160

- A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente: € 3.300.000

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 2022, riconosciuto con nota del Ministero della Salute del 1 settembre 2022, è pari a € 1.048.799,48.

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 2023.

Pertanto la previsione economica, per quanto attiene il contributo per le ricerche correnti che inizieranno nel 2023, è stata formulata in € 800.000 tenendo conto delle eventuali somme destinate alle Unità Operative rientranti nelle ricerche

In tale voce confluiscono anche i fondi stanziati dallo Stato per la Piramide della Ricerca che, per l'anno 2023 si stima ammontino a € 2.500.000.

Il contributo, ricevuto per l'anno 2022 in € 2.500.000, quale risorsa aggiuntiva trasferita a ciascun Istituto dal Ministero della Salute ai sensi dell'art. 1, comma 422 e segg. della L. 205/2017, necessario per garantire un'adeguata flessibilità nelle attività di ricerca, consente agli Istituti di assumere, *“per lo svolgimento delle predette attività, entro il limite del 20 per cento per l'anno 2018 e del 30 per cento a decorrere dall'anno 2019, delle complessive risorse finanziarie disponibili per le attività di ricerca, personale con contratto a tempo determinato, nel rispetto del contratto collettivo nazionale di lavoro di cui al comma 423 e del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri di cui al comma 425”*.

La quota di tale contributo sarà riscontata nell'esercizio successivo per l'importo non utilizzato nella copertura dei costi del personale della Piramide.

La quota del 2023, pari ad € 2.500.000, è stata considerata uguale a quella dell'anno 2022 tenendo conto da quanto previsto dall'art. 1, comma 425, della L. 205/2017, *“le risorse aggiuntive trasferite a ciascun Istituto dal Ministero della salute, pari a complessivi 19 milioni di euro per l'anno 2018, a 50 milioni di euro per l'anno 2019, a 70 milioni di euro per l'anno 2020 e a 90 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2021”*.

- A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata: € 3.942.000

Per l'anno 2023 sono previsti 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. 0030094 del 22 dicembre 2021- sono stati riportati in Bilancio gli importi dei contributi relativi ai progetti finalizzati in collaborazione con il Ministero della Salute, Direzione Generale Sanità Animale e Farmaci Veterinari (DGSAF) in applicazione di quanto stabilito nell'accordo quadro per il quinquennio 2019-2023, approvato con Deliberazione n. 314 del 23 maggio 2019.

Con Deliberazione n. 566 del 27 dicembre 2022 sono state stipulate le convenzioni per l'anno 2023 con il Ministero della Salute – DGSAF.

Inoltre sono state rilevate le assegnazioni di altri contributi ministeriali finalizzati a progetti iniziati nell'esercizio 2023. Di seguito si riportano i contributi rilevati:

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2023	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
8AIE23	Implementazione di un piano orientato su sistemi di sorveglianza risk based dell'anemia infettiva equina	545.000 €	545.000 €	566 del 27/12/2022
8BTB23	Analisi dati dal sistema di epidemiosorveglianza per la brucellosi dei ruminanti e la tubercolosi bovina	550.000 €	550.000 €	566 del 27/12/2022
8OGM23	Applicazione di strategie per l'attuazione di programmi finalizzati all'ampliamento ed all'ottimizzazione del controllo ufficiale dei mangimi geneticamente modificati ai sensi dei regolamenti (CE) 1829/2003 e 1830/2003 nell'ambito dei controlli ufficiali previsti dal Regolamento (UE) 2017/625	1.045.000 €	1.045.000 €	566 del 27/12/2022
8FOR23	Protocolli diagnostici e di tossicologia forense a supporto della repressione di atti criminosi perpetrati a danno di popolazioni animali e per l'identificazione di specie per indagini giudiziarie	542.000 €	542.000 €	566 del 27/12/2022
8AMR23	Monitoraggio dell'antibioticoresistenza nel settore veterinario in conformità con gli standard comunitari	1.250.000 €	1.250.000 €	566 del 27/12/2022
23SPFA	Accordo di collaborazione con la Direzione generale degli organi collegiali per la tutela della salute (DGOCTS) del Ministero della salute per il progetto formativo "Networking e formazione nell'ambito della valutazione del rischio" – contributo massimo previsto € 10.000,00 a favore dell'ente. Responsabile scientifico Dott.ssa Paola Scaramozzino Codice 23SPFA. Presa d'atto sottoscrizione	10.000 €	10.000 €	5 del 12/01/2023
TOTALE		3.942.000 €	3.942.000 €	

- A.1.c.3) da Regioni e altri soggetti pubblici: € 612.127

Il valore di tale voce è pari ad euro 612.127 e contiene le seguenti voci:

da Regioni: € 212.500

Per l'anno 2023 sono riportati i contributi riscontati dell'anno 2022 relativi a programmi finanziati con fondi delle Regioni. Tali programmi sono iniziati nell'esercizio 2022, ma con durata superiore ai dodici mesi.

Inoltre sono state rilevate le assegnazioni dei contributi regionali finalizzati a progetti iniziati nell'esercizio 2023. Di seguito si riportano i contributi rilevati.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2023	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO O ATTO DI ASSEGNAZIONE
8RTE21	Presenza d'atto della Delibera di Giunta Regione Toscana n° 1400 del 27/12/2021 che approva il progetto "Progetto "Rete entomologica della Regione Toscana a tutela della salute pubblica. Sviluppo e rimodulazione per il biennio 2022-2023", presentato dall'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana "M. Aleandri". Approvazione e destinazione risorse.	155.000,00 €	24 MESI	77.500 €	20 del 21/01/2022
8RTO22	Accordo di collaborazione tra Regione Toscana e Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana per l'attività di vigilanza sull'emissione deliberata nell'ambiente di organismi geneticamente modificati, per il miglioramento della competitività delle attività zootecniche regionali, comprese quelle dell'acquacoltura e della pesca professionale, e per l'applicazione dei regolamenti unionali d'igiene e sicurezza alimentare	90.000 €	36 MESI	30.000 €	134 del 08/03/2022
8RTSCG	Convenzione con la Regione Toscana - Direzione Generale Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale - Scuola nazionale cani guida per ciechi per lo svolgimento di attività di interesse comune finalizzate alla tutela della salute e del benessere dei cani della Scuola. Rimborso massimo previsto € 22.500,00. Codice commessa SIF GEN 8RTSCG.	22.500 €	26 MESI	5.000 €	101 del 09/03/2021
8CCM23	Convenzione tra la Regione Lazio e l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana per la realizzazione del progetto "Sviluppo di un sistema di sorveglianza integrata dell'infezione da Hantavirus in Italia con un approccio One Health" CUP F43C22000330001, di cui al Programma 2022 del Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo delle Malattie (CCM), adottato con decreto Ministero della Salute 05 agosto 2022; stipula – Contributo massimo complessivo previsto € 500.000,00 – Codice centro di costo DIA DMV 8CCM23 – Responsabile Scientifico Dott. Roberto Nardini.	500.000 €	24 MESI	92.000 €	563 del 22/12/2022
Tubercolina 2023	Rimborso della spesa sostenuta dall'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana per l'acquisto delle dosi di tubercolina bovina e aviaria di cui al Piano di programmazione fabbisogno anno 2023	PREVISIONE		8.000 €	
TOTALE		767.500 €		212.500 €	

da Unione Europea e altri Stati: € 99.000

Per l'anno 2023 sono previste le seguenti collaborazioni finanziate da fondi europei per progetti di ricerca.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2023	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
LIND19	Accordo di partenariato con il Dipartimento dell'Agricoltura, Allevamento ed Ambiente del Governo di Aragona (ES), partner leader nell'ambito del progetto "INTERREG EUROPE PROJECT PGI 05799 LINDANET". Codice di progetto LIND19.	128.669 €	36 MESI	21.000 €	27 del 23/01/2020
20LAN1	GRANT AGREEMENT LIFE18/NAT/IT/000720 - LFE - LANNER progetto: "Urgent conservation actions for Lanner falcon (Falco birmicus feldeggii)". Ricavo presunto massimo € 428.978,00 - codice progetto 20LAN1 - Responsabile Scientifico Dott.ssa Rita Lorenzini.	428.978 €	66 MESI	78.000 €	134 del 15/04/2020
TOTALE		557.647 €		99.000 €	

da altri soggetti pubblici: € 300.627

Per l'anno 2023 al momento si prevedono le seguenti convenzioni con altri soggetti pubblici.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2023	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
8PRX20	Accordo di Collaborazione con il Comando Unità Forestali, Ambientali e Agroalimentari Carabinieri per il progetto LIFE17/NAT/IT/000588-LIFE-PERDIX dal titolo: "Italian Grey Partridge reintroduction in Italy (LIFE Perdix)" contributo massimo previsto € 88.956,00 - codice progetto 8PRX20; Responsabile Scientifico Dott. Massimo Mari.	88.956 €	52 MESI	20.500 €	147 del 07/05/2020
8MAT21	Convenzione tra Istituto Superiore per la Prevenzione e la Ricerca Ambientale (Ispra) e l' Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana (Izslt) nell'ambito dello studio sulle tematiche della strategia marina ai fini del conseguimento degli obiettivi prioritari della direttiva 2008/56/ce, come recepita dal D.Lgs 190/2010. - Ricavo Massimo Previsto € 72.000,00 - Codice Centro di Costo DIA DIG 8MAT21 - Resp. Scientifico Dott. Cristiano Cocumelli.	72.000 €	30 MESI	24.000 €	153 del 20/04/2021
8RLB21	Accordo di aggregazione in effettiva collaborazione con l'Università degli Studi della Tuscia, Dipartimento di Scienze Agrarie e Forestali per la realizzazione del progetto "TECnologie innovative per la gestione della BUFALA da latte ai fini della caratterizzazione, della qualità e della sostenibilità delle produzioni (TEC.BUFALA)". Presa d'atto sottoscrizione. Codice commessa SIL GEN 8RLB21	44.021 €	24 MESI	26.413 €	442 del 13/12/2021
22OIEA	Consortium Agreement per il progetto dal titolo: "STRENGTHENING CAPACITY ON AQUATIC ANIMAL HEALTH AND EPIDEMIOLOGICAL SURVEILLANCE", responsabile scientifico dott.ssa Teresa Bossù, Ricavo presunto massimo pari a € 166.856,00 - Codice progetto 22OIEA	166.856 €	36 MESI	41.714 €	355 del 20/07/2022
8PGS21	Accordo di collaborazione per la realizzazione del progetto "Avvio analisi molecolari genetiche su campioni biologici finalizzate al monitoraggio genetico Orso (Ursus arctos marsicanus), Lupo (Canis lupus), Cinghiale (Sus Scrofa), Lepre italica (Lepus corsicanus) e Martora (Martes martes) nel Parco Nazionale del Gran Sasso e Monti della Laga", Ricavo massimo previsto a contributo € 25.000,00 - Codice progetto SPG GEN 8PGS21 - Resp. Scientifico Dott.ssa Rita Lorenzini	25.000 €	36 MESI	8.000 €	202 del 27/05/2021
8R1M23	Accordo di collaborazione con la ASL Roma 1- Dipartimento di Epidemiologia del Servizio Sanitario Regionale nell'ambito del progetto "Programma di valutazione epidemiologica", relativamente ai requisiti tecnici, della popolazione residente nel Sito di Interesse Nazionale (S.I.N) Bacino del Fiume Sacco - CUP F85D19000270001 - Contributo massimo a rimborso € 130.000,00 – Responsabile Dott. Bruno Neri - codice 8R1M23.	130.000 €	12 MESI	130.000 €	567 del 27/12/2022
CUFA23	Accordo di collaborazione con il Comando Unità Forestali, Ambientali e Agroalimentari Carabinieri per il progetto "APINCITTÀ" contributo massimo previsto € 100.000,00 – codice progetto CUFA23, responsabile scientifico Dott. Bruno Neri.	100.000 €	24 MESI	50.000 €	38 del 31/01/2023
9CCM23	Protocollo d'intesa con la Fondazione I.R.C.C.S. Policlinico San Matteo per la realizzazione del progetto CCM 2022 "SURVEID-STUDIO PILOTA PER LA SORVEGLIANZA DI POTENZIALI MINACCE DA MALATTIE INFETTIVE EMERGENTI (EIDS) DI ORIGINE VIRALE MEDIANTE UNA PIATTAFORMA DIAGNOSTICA BASATA SUL SEQUENZIAMENTO METAGENOMICO DI NUOVA GENERAZIONE (MNGS)" - CUP B93C22001210001– Responsabile Scientifico Dott. Giuseppe Manna	65.000 €	24 MESI	32.500 €	65 del 09/02/2023
TOTALE		691.833 €		300.627 €	

- **A.1.c.4) da privati: € 116.033**

La voce comprende i contributi erogati da privati per progetti.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2023	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
23FAOA	Letter of Agreement (LoA) GF NSAHD RY2030000000, PO Number 357176 con Food and Agriculture Organisation (FAO) per la collaborazione nel progetto "Support to reduce the need for antimicrobial use in apiculture", - Contributo massimo a titolo di rimborso € 20.000,00 a favore dell'Ente – Responsabile scientifico Dott. Giovanni Formato - Codice progetto IGA GEN 23FAOA. Presa d'atto sottoscrizione.	20.000 €	12 MESI	20.000 €	564 del 22/12/2022
3INS21	Consortium Agreement per il progetto Service contract: N° 09.200200/2021/864096/SER/ENV.D.2 "Preparatory action for monitoring of environmental pollution using honey bees" responsabile scientifico dott. Giovanni Formato, Ricavo presunto massimo pari a € 69.012,51-Codice commessa IGAGEN 3INS21	69.013 €	30 MESI	27.605 €	249 del 23/05/2022
22FMD2	Stipula dell'accordo di cui alla Letter of Agreement (LoA) TFEU110019498.5575 con Food and Agriculture Organisation (FAO) per la collaborazione nel progetto "Services for the reduction of the Foot-and-mouth And Similar Transboundary animal diseases ("FAST diseases") risk to EuFMD Member Nations and for improving the uptake of the global strategy for progressive control of FMD", - Contributo massimo € 57.573,00– Codice progetto DIR OES 22FMD2	57.573 €	18 MESI	40.303 €	274 del 09/06/2022
22SME1	Stipula dell'accordo di cui alla Letter of Agreement (LoA) TFOM250021071 con Food and Agriculture Organisation (FAO) per la collaborazione nel progetto "Services related to Strengthening SME's capacities for sustainable and economic apiculture in the Sultanate of Oman", - Ricavo massimo € 35.000,00– Codice progetto IGA GEN 22SME1	35.000 €	15 MESI	25.000 €	430 del 29/09/2022
Entranta 5 per mille	Previsione entrata 5 per mille anno 2023			3.125 €	
TOTALE		181.586 €		116.033 €	

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 790.000

Nel 2023 saranno riscontati i ricavi delle ricerche degli anni precedenti per un importo uguale ai costi che si sosterranno nell'esercizio 2023, per la giusta correlazione costi-ricavi.

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie: € 1.888.319

- **A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici: € 265.946**

Sono costituiti dai ricavi per profilassi brucellosi e piani profilassi leucosi per i quali sono previsti incassi simili a quelli degli esercizi precedenti, così ripartiti:

-Regione Lazio e Regione Toscana Piano profilassi brucellosi € 134.947;

-Regione Lazio e Regione Toscana Piano profilassi Leucosi € 58.398.

In questa voce vengono riportate anche le somme a rendicontazione verso le Aziende Sanitarie Locali della Regione Lazio e della Regione Toscana previste per le prestazioni di laboratorio, effettuate dall'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana (Istituto) in qualità di laboratorio ufficiale, su richiesta delle Aziende Sanitarie Locali (ASL) nell'ambito dei controlli ufficiali previsti dal D.Lgs. n. 32/2021.

La normativa prevede che i costi siano posti a carico del Responsabile dell'attività (OSA/OSM) assoggettato ai suddetti controlli e che le ASL addebitino all'utente finale le tariffe totali comprensive sia delle quote riferite all'attività eseguita dalle ASL sia delle quote relative all'attività eseguita dall'Istituto.

Nel corso del 2020 l'Istituto è entrato a far parte della rete dei laboratori COROnet della Regione Lazio costituita nell'ambito dell'emergenza COVID, effettuando attività analitiche relative ai test sierologici, antigenici e molecolari, giusta Determinazione della Regione Lazio n. G05717 del 13 maggio 2020.

Il laboratorio di virologia biomolecolare si è dedicato alla ricerca diagnostica e sierologica del virus e, a partire dal 17 agosto 2020, è stato attivato a pieno regime un drive-in COVID della rete regionale.

Il drive-in è stato chiuso a maggio 2022, pertanto i ricavi di questa voce non saranno previsti nel 2023.

Per l'anno 2023 è stata prevista una somma pari ad € 72.600.

- A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie – altro: € 1.622.373

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 negli esercizi precedenti, per ogni tipologia di prestazione.

Si illustrano le voci nel dettaglio:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Esami latte	78.236	76.470	286.421
Esami RIA	15.648	14.345	61.394
Esami Chimico	48.953	47.920	330.568
Esami Sierologia	12.895	12.718	55.270
Esami Virologia	72.354	70.157	351.141
Esami Alimenti autocontr.	57.231	55.192	175.874
ESAMI OGM	523	474	1.419
Esami diagnostica	23.125	21.541	53.749
Vaccini	43.875	42.487	29.428
esami varie	162.321	160.407	79.131
DOSSIER MALTA	298.850	292.000	389.850
ESAMI ACCETTAZIONE	10.214	9.986	36.036
ESAMI BIOTECNOLOGIE	2.125	1.699	8.483
esami grosseto		-	-
esami firenze		-	-
esami api	626	583	6.318
esami tor vergata	2.087	1.903	10.949
ESAMI COVID (TEST RAPIDI)		12.012	59.259
RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO	792.324	738.670	132.613
IMPOSTA DI BOLLO	984	1.730	1.714
TOTALE	1.622.373	1.560.294	2.069.619

A.5) Concorsi, Recuperi, Rimborsi: € 581.030

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 2022.

Nella voce rimborsi vari rientrano gli importi dei costi sostenuti, rendicontati alle Aziende Sanitarie Locali (ASL) della Regione Lazio, per la sorveglianza della Peste Suina Africana.

Ai sensi dell'Ordinanza n. Z00002 del 07/05/2022, la Regione Lazio con nota prot. n. U456251 del 10/05/2022 acquisita con prot. n. 3398/22 del 10/05/2022 ha dato mandato all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana di provvedere alla ricezione, gestione ed allo smaltimento di tutte le carcasse di suidi ritrovate nel territorio

regionale. Inoltre l’Istituto ha provveduto anche all’organizzazione, con personale interno, di un sistema di reperibilità H24 per l’accesso presso la sede di Roma in orario feriale e festivo.

Questa attività è prevista anche per il 2023 fino alla fine dell’emergenza.

Si illustrano le voci nel dettaglio:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Rimborsi INAIL		-	909
Rimborsi vari	85.662	256.985	25.112
Rimborsi assicurativi		-	500
Rimb. contrib.pers.comand	428.789	426.582	291.612
Recup. assenze dipendenti	53.125	71.870	46.544
Recupero mensa	13.454	12.356	17.088
Recupero procedura penale		-	-
RECUPERO X AZIONI RIVALSA		1.298	-
TOTALE	581.030	769.090	381.765

A.6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio: € 1.413.654

Viene prevista la somma di € 1.413.654 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. Per l’esercizio 2023 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 del “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: € 19.920

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

Vista l'emergenza COVID, nel corso dell'esercizio 2020 non si sono tenuti corsi di aggiornamento in presenza; mentre nel corso del 2021 sono stati espletati dei corsi, giusta Deliberazione n. 329 del 16 settembre 2021.

Nel corso del 2022 sono stati già effettuati corsi di aggiornamento, giusta Deliberazione n. 100 del 22 febbraio 2022.

In via prudenziale sono stati inseriti ricavi per l'anno 2023 pari ad € 6.500.

Questa voce comprende, inoltre, le concessioni di servitù.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 241 del 18 maggio 2022 è stato aggiudicato l'affidamento in concessione del servizio di installazione e gestione di distributori automatici di bevande calde e fredde ed alimento solidi presso la sede di Roma ed alcune UOT dell'Istituto per 3 anni.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 12 del 17 gennaio 2023 è stato approvato e adottato il contratto stipulato tra l'Istituto e ILIAD Italia Spa per la concessione del diritto all'interramento di un cavidotto a servizio di un impianto di telecomunicazioni, presso la sede della UOT Toscana Nord –Pisa, per 6 anni.

Per questa voce sono stati inseriti i ricavi per l'anno 2023 pari ad € 13.420.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE: € 42.334.596

Tutti i costi della produzione sono stati messi a confronto con i dati del Preconsuntivo 2022 e del Consuntivo 2021.

Sebbene sia prevista una diminuzione delle quantità di beni e servizi da acquisire dovuta alla chiusura del Drive-in COVID, si rileva una costante richiesta di rivalutazione dei prezzi da parte degli operatori economici, anche in attuazione del Decreto-Legge 27 gennaio 2022, n. 4, art. 29.

B1) Acquisto di beni € 2.610.508

- **B.1.a) Acquisto di beni sanitari: € 2.553.012**

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 2022 è stato rilevato un numero elevato di rimanenze di magazzino nei singoli laboratori e sedi territoriali.

I costi relativi agli acquisti dei prodotti per laboratori sono aumentati nel corso dell'esercizio 2021 a causa dell'emergenza COVID (a tal proposito, si veda Relazione della Corte Suprema di Cassazione n. 56 dell'8 luglio 2020), le cui attività sono state precedentemente descritte.

Per l'anno 2023, in via prudenziale, si è prevista una somma di minore importo per la diminuzione dell'emergenza sanitaria.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Acq.mater./prod.laborat.	2.503.185	2.965.639	4.103.652
Acq. mater.laborat. econ.	10.813	9.527	12.100
DPI monouso	7.198	8.387	6.008
Acq./manten. animali	11.298	8.995	13.601
Acq./mant animali f.do ec	518	912	124
TOTALE	2.533.012	2.993.460	4.135.485

- **B.1.b) Acquisto di beni non sanitari: € 77.496**

L'elaborazione delle previsioni per l'anno 2023 sono state effettuate seguendo la stessa metodologia utilizzata per l'elaborazione delle previsioni per l'acquisto dei beni sanitari.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Acq. piccoli attrezzi	29.353	20.270	38.436
Acq. piccoli attr.F,do ec	5.008	6.334	3.681
Acquisto imballaggi	1.947	31	3.864
Imballaggi f.do economato	475	-	950
Acq. materiale CED	1.147	1.286	1.007
Mater. pulizia e conviv.	11.436	11.532	11.340
Acq.libri	959	61	1.858
Cancelleria e mater. CED	13.748	11.394	16.102
Cancelleria -CED- f.do ec	13.423	14.740	12.106
TOTALE	77.496	65.647	89.345

B.2) Acquisto di servizi sanitari: € 1.735.095

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

Il fabbisogno dei servizi è stato quantificato tenendo conto dei valori dei contratti in corso e dell’andamento dei costi registrati nel Preconsuntivo 2021 verificati dai dirigenti responsabili che si occupano della materia.

- B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie: € 819.175

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Incar. profess.x ricerche	48.998	48.998	56.147
Missioni incarichi x ricer		-	-
Borsa di studio	770.177	899.353	831.000
TOTALE	819.175	950.373	889.167

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 Deliberazione del Direttore Generale n. 685 del 3 dicembre 2019.

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

- B.2.p) Altri servizi a rilevanza sanitaria: € 915.920

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** l’importo per l’anno 2023 comprende la convenzione con la WOAHA (già OIE) (World Organization for Animal Health) o Organizzazione Mondiale della Sanità Animale, giusta Deliberazione del Direttore Generale n. 432 del 19 settembre 2022 per le annualità 2022-2025; inoltre in questa voce sono previsti i costi per altre convenzioni con soggetti qualificati.

Nella voce di costo **Servizi per Emergenza Sanitaria PSA** l’importo per l’anno 2023 comprende i costi sostenuti per la sorveglianza della Peste Suina Africana, ai sensi dell’Ordinanza n. Z00002 del 07/05/2022, della Regione Lazio, rimborsati dalle Aziende Sanitarie Locali della Regione Lazio.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Sp.trasp. campioni Toscan	294.971	336.583	253.358
Spese x pubblic. bandi	8.137	6.902	9.372
Sm.to rifiuti speciali	219.844	226.895	212.793
Sp. trasf. mater. labor.	26	-	51
Trasp.Mat.Lab. e Campioni	-	-	-
Spese varie per ricerche	29.749	34.365	25.134
Spese laborat.x ricerche	1.153	922	1.383
spese per convenzioni	276.379	271.277	301.481
Servizi per Emergenza Sanitaria PSA	85.662	235.132	-
TOTALE	915.920	1.112.077	803.572

B.3 Acquisto di servizi non sanitari: € 3.380.310

Il metodo utilizzato per la previsione dei costi 2023 è stato il medesimo utilizzato 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'Istituto.

- **B.3.a) Servizi non sanitari: € 3.112.358**

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Acq.combustib. x riscald.	17.254	18.141	219.538
Acq.combust. x automezzi	37.947	41.478	34.415
Spedizioni e oneri dogana	1.712	1.365	2.059
Manifes.fiere e congressi	1.525	-	3.050
Ped.autost.parcheggi/metr	7.050	7.392	6.708
Spediz. e trasp. F.econom	378	756	-
Convenz. con altri Enti	31.304	3.001	59.606
Serv. attività ausiliarie	336.380	448.507	418.580
Spese mediche personale	30.643	27.137	34.149
Rimborsi tirocinanti	53.048	48.494	57.601
Sp.stampe di relaz. e doc	3.492	2.375	4.609
Riviste abbonamenti rileg	38.132	28.970	47.294
Pubb.ni IZSLT , estratti	43.926	43.494	44.359
Premi assicurazioni	92.838	92.138	93.538
Spese postali	5.395	727	10.063
Spese Telefoniche	177.894	174.852	180.937
Sp. telefoniche cellulari	1.005	449	1.561
Utenze Energia Elettrica	903.299	929.927	724.757
Fornitura Acqua Potabile	14.196	14.726	13.665
Utenze Acqua	20.255	21.356	-
Utenze Gas	278.564	289.187	-
Spese trasporto	96.112	95.583	76.915
Spese gas speciali	31.237	22.682	39.791
Spese di rappresentanza	1.634	1.550	1.717
Spese x la sicurezza	12.876	22.293	3.460
Spese per la qualità	48.269	58.949	37.589
Spese pulizia locali	417.730	434.256	401.205
Sp. vigilanza sede e sez.	131.055	135.824	126.285
Lavag. e fornitura camici	43.626	46.451	40.800
Spese mensa	109.145	100.462	117.829
Esternalizzazione servizi	92.720	84.407	19.093
Spese bancarie	31.717	30.740	32.694
TOTALE	3.112.358	3.227.669	2.853.869

La voce di costo **Premi assicurativi** è prevista pari ad € 92.838, è stata espletata una nuova gara telematica per l'affidamento dei servizi assicurativi per un anno, in fase di aggiudicazione.

La voce di costo **Spese telefoniche** per l'anno 2023 prevede un andamento simile agli precedenti, in quanto con Deliberazione del Direttore Generale n. 157 del 25 marzo 2019, al fine di integrare l'ammodernamento tecnologico della biblioteca, ha disposto l'acquisizione di un sistema di videoconferenza, comprendente anche la fornitura dei servizi di connettività e sicurezza perimetrale unificata; con successiva Deliberazione del Direttore Generale n. 284 del 14 maggio 2019 l'istituto ha altresì aderito al contratto quadro Consip SpA "Servizi di connettività nell'ambito del Sistema Pubblico di Connettività SPC 2".

La voce di costo **Spese vigilanza sede e sedi periferiche** in via prudenziale è stata confermata quella del preconsuntivo 2022, per i seguenti motivi.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 630 del 31 ottobre 2019 è stato affidato il servizio di vigilanza per le sedi di Firenze Pisa Arezzo Grosseto e Siena fino ad agosto 2025.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 36 del 31 gennaio 2023 è stata richiesta la proroga del servizio di vigilanza per le sedi di Roma Latina Rieti e Viterbo fino a luglio 2023, nelle more dell'espletamento della nuova procedura di gara comunitaria per l'affidamento del servizio di vigilanza armata per tutte le sedi presenti nel Lazio.

Per il 2023 si è prevista una somma pari ad € 131.055.

La voce di costo **Spese mensa** in via prudenziale è stata aumentata rispetto al preconsuntivo 2022, in quanto si ritiene che per l'anno 2023, con l'attenuazione dell'emergenza sanitaria da Covid19, potrà prevedersi un maggiore utilizzo da parte del personale della mensa stessa, anche dovuto ad una riduzione dell'attività lavorativa in regime di smart working. Inoltre con Deliberazione del Direttore Generale n. 79 del 16 febbraio 2022 è stata autorizzata la rivalutazione dei prezzi.

La voce di costo **Esternalizzazione servizi** comprende per l'anno 2023 la spesa per la gestione dei servizi di supporto, consulenza ed assistenza inerente il software JOBTIME della durata di 30 mesi, giusta Deliberazione n. 435 del 9 dicembre 2021.

Rispetto alla voce di costo **Spese bancarie** 2023, essa riguarda anche la quota di compenso dell'Istituto Tesoriere, il cui servizio è stato affidato per due anni con Deliberazione del Direttore Generale n. 345 del 29 settembre 2021.

- B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni: € 189.335

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Docenze corsi formazione		-	-
Incarichi professionali	128.456	127.803	159.109
Spese per Incarichi Professionali	6.258	8.330	-
Docenza ns/personale	1.237	1.538	397
Commissioni concorsi	10.279	8.483	12.075
Spese legali	43.104	56.055	32.094
Componenti Esterni Commissioni		-	-
TOTALE	189.335	202.209	203.676

La voce di costo **Commissioni concorsi** nell'anno 2022 è diminuita rispetto al consuntivo 2021, in quanto nell'anno 2022 l'Istituto ha espletato meno concorsi pubblici finalizzati all'assegnazione delle borse di studio ed alle nuove assunzioni previste nel Piano triennale. Nel corso del 2023 verranno effettuati altri concorsi: pertanto è stato previsto come costo la somma di € 10.279.

- B.3.c) Formazione: € 78.617

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

La formazione è un compito istituzionale degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali secondo quanto disposto dall'art. 1, comma 4 lettera f) del D.Lgs. 270/1993 secondo il quale "Gli Istituti Zooprofilattici Sperimentali provvedono all'aggiornamento dei veterinari e alla formazione degli altri operatori"

Le previsioni sono state formulate tenendo conto dell'andamento dei costi nel 2022 e nel 2021 e delle indicazioni del Responsabile della UOC Formazione.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Iscr.personale a corsi	21.737	20.068	23.407
Spese varie corsi formaz.	56.879	57.999	13.801
Costi Vari Corsi Formazione		2.400	-
Corsi Formazione Iscrizione Congressi		-	49
TOTALE	78.617	80.468	37.256

B.4. Manutenzione e riparazione: € 1.962.525

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

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 531 del 05 dicembre 2022 è stata indetta una procedura di gara aperta per l'affidamento del servizio di manutenzione globale delle apparecchiature scientifiche e di laboratorio dei vari presidi dell'Istituto, per una durata di 4 anni.

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 2023.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Manut.ripar.attr.re macch	1.500.107	1.509.226	1.390.988
Manut.rip. locali/impian.	107.147	27.394	486.899
Manut. strade e parchi	21.124	31.561	10.687
Manut.rip.mob./macch.uff.		-	361
Manut. ripar.automezzi	9.722	7.881	11.563
Manut.rip.assis.hardware	2.008	2.684	1.331
Manut.rip.assist.software	322.418	258.361	446.475
TOTALE	1.962.525	1.837.108	2.348.304

B.5 Godimento di beni di terzi: € 273.866

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto dei canoni relativi ai contratti ancora in essere e a quelli di nuova creazione.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Fitti reali	13.013	13.277	2.169
Canoni di noleggio	57.623	51.869	143.376
Canone noleggio automezzi	71.123	62.973	23.103
Canoni leasing finanz.	-	-	-
Canoni licenze software	132.107	125.047	139.167
TOTALE	273.866	253.166	307.816

La voce di costo **Fitti reali** comprende il contratto di locazione transitoria stipulato con la Società Sorgenti in liquidazione dell'area confinante con quella dell'Istituto da adibire a parcheggio; per l'anno 2022 è stato prorogato il contratto al 30 giugno 2022, giusta Deliberazione del Direttore Generale n. 46 del 01 febbraio 2022.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 372 del 05 agosto 2022 il contratto di locazione è stato prorogato al 31/12/2022.

Per l'anno 2023 si è prevista la proroga di locazione dell'area confinante con quella dell'Istituto utilizzata come parcheggio per i dipendenti.

La voce di costo **canoni di noleggio** riguarda i contratti di noleggio in essere per le attrezzature sanitarie finanziati dalla ricerca corrente ed i contratti di noleggio per fotocopiatrici ed altre attrezzature.

La voce di costo **canoni noleggio automezzi** nell'esercizio 2022 è aumentata per l'incremento di noleggio di otto autovetture, giusta Deliberazione del Direttore Generale n. 293 del 16 maggio 2019 avente ad oggetto "Adesione alla convenzione Consip -Veicoli in noleggio 13 – Lotto 5 Modello E1, per la fornitura in noleggio per n. 48 mesi di n. 8 FIAT NUOVA PANDA 0.9 TwinAir Turbo 70 CV Natural Power EASY Euro 6D-Temp - Importo mensile della fornitura € 1.737,04 I.V.A. esclusa - CIG 71632347B1, CIG derivato 7904188647", che la scadenza del noleggio delle 8 FIAT NUOVA PANDA 0.9 TwinAir Turbo 70 CV Natural Power EASY Euro 6D-Temp è prevista per il mese di settembre 2023.

Nel corso del 2022 questo Ente ha previsto l'alienazione di n. 2 autovetture rendendo quindi necessaria un'integrazione delle autovetture appartenenti al parco auto dell'Istituto.

Nel corso dell'anno 2023 è previsto un aumento di 3 autovetture a noleggio, dovuto alla rottamazione di alcune autovetture di proprietà dell'Istituto.

B.6 Costi del personale: € 26.680.570

Costi del personale	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Personale dirigente medico	8.340.610	8.311.739	8.649.480
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.391.639	2.417.556	2.365.721
Personale comparto ruolo sanitario	8.377.138	8.571.552	7.902.724
Personale dirigente altri ruoli	1.110.455	928.778	1.082.542
Personale comparto altri ruoli	6.460.729	6.164.833	6.047.418
TOTALE	26.680.570	26.394.459	26.047.885

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 di Bilancio 2018 ha introdotto, ai commi dal 422 al 434, la c.d. "Piramide della Ricerca".

La norma prevede l'istituzione, presso gli Istituti Zooprofilattici Sperimentali e gli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico, di un ruolo non dirigenziale della ricerca sanitaria al quale accedono i soggetti in possesso di determinati requisiti, che vengono inquadrati rispettivamente come Ricercatori Sanitari (assunti in categoria DS) e Collaboratori Professionali di Ricerca Sanitaria (categoria D).

L'Istituto, in ottemperanza a quanto disposto dal comma 432 della suddetta norma, ha previsto che in prima attuazione venissero inseriti nel percorso indicato i precari (assunti a tempo determinato, co.co.co. e borsisti) in servizio al 31 dicembre 2017, che a tale data avessero una anzianità di servizio di almeno tre anni negli ultimi cinque. L'ente ha adottato un provvedimento ricognitivo dei soggetti in possesso dei requisiti specifici menzionati, giusta Deliberazione del Direttore Generale n. 290 del 14 maggio 2019.

Sulla base delle indicazioni pervenute dal Ministero della Salute, con nota prot. 00003456 del 06 agosto 2019, l'Istituto ha proceduto alla ricognizione – tramite apposita richiesta di manifestazione di volontà pubblicata sul sito internet - del personale (in possesso dei requisiti sopra indicati) interessato ad accedere alla "Piramide".

Risultano essere pervenute 23 istanze da "Ricercatore Sanitario" e 24 istanze da "Collaboratore Professionale di ricerca sanitaria"; pertanto è stato adottato un provvedimento amministrativo - Deliberazione del Direttore Generale n. 729 del 23 dicembre 2019 avente ad oggetto *"Procedura speciale di selezione e reclutamento ex Art. 1 commi 424-434 Legge 27 dicembre 2017 n. 205. Provvedimenti di prima applicazione"*.

Il personale in possesso dei requisiti è stato inquadrato, alla data del 31 dicembre 2019, nei due nuovi profili professionali, istituiti con il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale del comparto sanità – Sezione del personale del ruolo della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca sanitaria – Triennio 2016-2018, sottoscritto in data 11 luglio 2019.

Gli stessi sono entrati, attraverso la stipula di un contratto di lavoro a tempo determinato della durata di 5 anni rinnovabile per altri 5, in un percorso caratterizzato da valutazione annuale, intermedia e finale e finalizzato all'assunzione a tempo indeterminato.

La disciplina giuridico-economica del suddetto personale è dettata dal CCNL sopra menzionato.

Il finanziamento dei contratti è assicurato dalle risorse complessivamente disponibili presso gli Enti per attività di ricerca – e quindi derivanti da progetti e programmi di ricerca - utilizzabili entro il limite del 30% e dalle risorse incrementali assicurate dal Ministero della Salute, ai sensi dell'art. 424 e segg. della L. 205/2017.

Nel corso del 2020, in base a quanto prescritto dalla L. 205/2017 e con le modalità indicate dal D.P.C.M. attuativo, si è proceduto inoltre alla indizione di apposite procedure selettive pubbliche per l'accesso alla "Piramide" da parte di ulteriore personale e sono state assunte 21 unità.

Nel 2021 è stato indetto un nuovo concorso pubblico per l'assunzione a tempo determinato di personale afferente al ruolo non dirigenziale della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca sanitaria ai sensi dell'art. 1 comma 426 della legge n. 205/2017, giusta Deliberazione n. 372 del 21 ottobre 2021.

Il concorso per 10 Collaboratori Professionali di Ricerca Sanitaria Cat. D e per 7 Ricercatori Sanitari Cat. DS è stato espletato nel corso del 2022.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 56 del 06 febbraio 2023 avente ad oggetto "Piano triennale del Fabbisogno del Personale afferente al ruolo non dirigenziale della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca (P.T.F.P. – R.S.) 2021-2023 (ex art. 1 comma 422 della Legge 205/2017)" si prevede l'assunzione di 10 Ricercatori Sanitari Cat. DS.

Nel costo preventivato si è tenuto conto anche del numero dei soggetti che verranno assunti nell'esercizio 2023.

Nel costo totale sono stati aggiunti in via prudenziale anche gli straordinari previsti dal CCNL e la produttività.

In data 02 novembre 2022 è stato sottoscritto il CCNL relativo al personale del Comparto Sanità per il triennio 2019 – 2021. La relativa applicazione ha comportato l'aumento della spesa del personale per adeguamento delle retribuzioni lorde.

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 2022, tenendo conto dell'aumento contrattuale della Dirigenza Medico-Veterinaria e Sanitaria dell'Istituto dovuto alla stipula del nuovo CCNL siglato in data 19 dicembre 2019 e dell'aumento contrattuale della Dirigenza AREA III (Sanità SPTA) confluita nel nuovo CCNL relativo al personale dell'Area delle Funzioni Locali per il triennio 2016-2018, siglato in data 17 dicembre 2020.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 29 del 25 gennaio 2023 avente ad oggetto "Piano triennale del fabbisogno del personale 2022 -2024" sono riepilogati i dati relativi all'assunzioni e alle cessazioni del personale dell'istituto.

Nel corso del 2022 sono state assunte 19 unità e sono cessate 20 unità così suddivise:

ASSUNTI		2022	
	N.	QUALIFICA	LIVELLO
	4	Dir. Vet	Dir. Vet
	1	Coll.Prof. San.	Cat. D
	2	Coll. Amm.	Cat. D
	3	Coll. Tec. Prof	Cat. D
	5	Ass. Amm.	Cat. C
	1	Ass. tec. Geometra	Cat. C
	1	Ass. Tec. - Programmatore	Cat. C
	1	Perito Chimico	Cat.C
	1	Op. Tecnico Super	Cat. Bs
TOTALE	19		

CESSATI		2022	
	N.	QUALIFICA	LIVELLO
	3	Dir. Vet	Dir. Vet
	3	Dir. PTA	Dir. PTA
	1	Dir. San	Dir. San.
	1	Coll.San. Super	Cat. Ds
	2	Coll. Amm.	Cat. D
	1	Ass. Tec - Tec di lab.	Cat. C
	6	Ass. Amm.	Cat. C
	3	Operatore Tecnico	Cat. B
TOTALE	20		

Nel corso del 2023 si prevede l'assunzione di 19 unità ed è prevista la cessazione di 5 unità così suddivise:

ASSUNTI		2023	
	N.	QUALIFICA	LIVELLO
	2	Dir. Vet	Dir. Vet
	1	Ass. Tec. Geometra	Cat. C
	16	Operatore Tecnico	Cat. B
TOTALE	19		

CESSATI		2023	
	N.	QUALIFICA	LIVELLO
	3	Dir. Vet	Dir. Vet
	1	Coll. Prof. San.	Cat. D
	1	Ass. Tec.Program.	Cat. C
TOTALE	5		

La previsione del costo del personale 2023 contiene inoltre un ulteriore aumento, pari € 682.708, per l'accantonamento relativo agli introiti delle prestazioni a pagamento che potranno 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 le prestazioni, come disposto dall'art. 43 comma 4, della Legge 27 dicembre 1997, n. 449.

B.7 Oneri diversi di gestione: € 644.771

Gli oneri diversi di gestione sono formati dalle spese sostenute per gli organi istituzionali e tutte le altre voci di costo di carattere residuale che non trovano collocazione nelle altre voci di bilancio ma che, tuttavia, si rendono necessarie per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ente.

Si riporta di seguito il dettaglio:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Ind.tà/rimb.sp.Cons.Amm.n	31.741	30.987	32.495
Ind.tà/spese Coll.Revisor	55.456	53.473	57.439
Missioni Coll. Revisori	-	-	-
Ind.tà lorda Presidente	32.494	30.988	34.000
Missioni Presidente	-	-	-
Indenn. rim.nucleo valuta	21.388	24.531	18.246
Missioni Nucleo Valutaz.		-	-
Indenn.incent.organi coll	98.877	98.877	98.877
Ind.tà lorda Diret.Gener.		43.834	150.289
Miss. e trasf. Dir. Gener		-	1.045
In.tà lorda Dir. Amm.vo	120.804	120.231	121.377
Miss. e trasf. Dir. Amm.v	182	363	-
On.sociali Dirett. ammin	32.197	32.183	32.212
Ind.tà lorda Dir. Sanitar	150.298	141.523	120.231
Miss. e trasf.Dir. Sanit.	845	765	931
Quota Associativa	8.153	7.517	3.759
Spese diverse di esercizi	1.554	67	3.040
Iva indetraibile	18.796	1.084	36.509
Imposta di bollo		2.522	1.971
Imposte/tasse trib. vari	54.024	55.716	52.332
Serv.risc.tributi Firenze	-	-	-
Serv. Risc. tributi Roma	14.935	15.600	14.270
Serv. Risc. tributi Grosseto	-	-	-
Bolli autovetture	2.729	2.708	2.750
Permessi centro storico	300	300	-
TOTALE	644.771	663.267	781.772

Nel corso del 2022 il costo relativo all'indennità lorda del Direttore Generale è diminuita, in quanto il Direttore Generale dell'Istituto in carica in data 11 marzo 2022 ha presentato le proprie dimissioni anticipate rispetto alla scadenza naturale del contratto a far data dal 15 aprile 2022.

Lo statuto dell'Ente, all'articolo 12 comma 9, prevede che in caso di impedimento o assenza del Direttore Generale le sue funzioni siano svolte dal Direttore Sanitario, nelle more della nomina del nuovo Direttore Generale.

Sono inseriti in tale voce i costi sostenuti per indennità e oneri sociali del Direttore Generale, del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo - i quali ricoprono la carica in forza di un apposito contratto regolato dalle norme di legge.

Inoltre sono previsti i compensi del Collegio dei Revisori dei Conti, del Consiglio di Amministrazione e dell'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) e i relativi rimborsi spese previsti dalla normativa vigente.

Sono presenti anche le imposte indirette e comunali.

B.8 Ammortamenti: € 2.059.527

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto del Consuntivo 2021 e del Preconsuntivo 2022.

Le quote di ammortamento sono state determinate applicando le aliquote al valore delle immobilizzazioni registrate nel Patrimonio dell'Istituto al 31 dicembre 2022, secondo le diverse categorie omogenee, e sul valore delle immobilizzazioni da acquistare nel corso dell'esercizio 2023, tenendo conto del Piano degli investimenti 2023-2025 e delle procedure di acquisto 2022-2023 e di 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.

Nel corso del 2020, con l'introduzione del nuovo programma informatico per la gestione contabile, sono stati raggruppati i beni ammortizzabili in un unico conto di bilancio, rispetto a quelli utilizzati nell'esercizio 2019.

- B.8.a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali: € 97.414

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Amm.to diritti di superf.	2.441	2.441	2.441
Amm.to programmi software	94.973	83.419	106.526
TOTALE	97.414	85.860	108.968

- B.8.b Ammortamento dei fabbricati: € 972.832

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Amm.to fabbricati	972.832	950.832	941.409
TOTALE	972.832	950.832	941.409

- B.8.c Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: € 989.280

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Amm.to impianti/macchin.	203.320	229.500	177.140
Amm.to attrez. ssanitarie	671.019	698.660	643.378
Amm.to mobili e arredi	36.726	27.715	45.737
Amm.to automezzi	5.634	3.404	7.864
Amm.to appar. elettron.	72.581	71.063	74.100
TOTALE	989.280	1.030.341	948.220

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

Per il 2023 è stato previsto di non accantonare una somma per la svalutazione di crediti e altre voci comprese nell'attivo circolante; negli esercizi precedenti sono stati effettuati accantonamenti e utilizzi effettuati per la svalutazione di crediti per mancato pagamento delle fatture da parte dei clienti per l'attività a pagamento.

Questa decisione è dettata dal fatto che con Deliberazione del Direttore Generale n. 10 del 10 gennaio 2020 è stato affidato il servizio della riscossione coattiva dei crediti all'Agenzia delle Entrate-Riscossione. Nel 2022 è stata richiesta all'Agenzia delle Entrate-Riscossione la possibilità di attivare anche il servizio di Riscossione bonaria prima della formazione del ruolo. Con Deliberazione del Direttore Generale n. 297 del 22 giugno 2022 è stata sottoscritta la convenzione con l'Agenzia delle Entrate-Riscossione per l'invio dell'avviso bonario ai debitori.

B.10 Variazione delle rimanenze: € 61.455

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 nelle rimanenze finali, a partire dall'esercizio 2017, sono state considerate anche le rimanenze presenti nei laboratori e nelle sedi periferiche, mentre fino all'esercizio 2016 si è presa in considerazione soltanto la giacenza presente nel magazzino centrale.

La verifica delle giacenze presso le sedi e i laboratori è stata svolta dai Dirigenti Responsabili di Struttura attraverso lo scarico del proprio magazzino interno.

Nel corso del 2021 risultano elevate giacenze iniziali di magazzino dovute agli ingenti acquisti di materiale di laboratorio effettuati nel corso del 2020 necessari per i test COVID e per assicurare scorte di materiale, in caso di difficile reperimento dello stesso.

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Rimanenze iniziali sanit.	663.001	607.917	740.656
rimanenze sanitarie finali	- 601.546	- 663.001	- 607.917
TOTALE	61.455	-55.084	132.739

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Rimanenze inz. non sanit.	26.381	15.803	12.827
rimanenze finali non sanitarie	- 12.375	- 26.381	- 15.803
TOTALE	14.006	-10.578	-2.976

B.11 Accantonamenti: € 2.911.963

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

- B.11.a) Accantonamenti per rischi: € 0

Nel corso dell'esercizio 2023 non si prevedono cause civili e contenziosi con il personale dipendente rispetto a quelle in essere.

- B.11.b) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati rischi: € 2.189.564

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: € 722.399

In tale voce è stata accantonata la somma di € 722.399 in via prudenziale per il rinnovo dei diversi CCNL Area Dirigenza Funzioni Locali, Area Dirigenza Sanità e Area Comparto Sanità.

Il calcolo è stato effettuato seguendo le indicazioni della nota MEF-RGS prot. n. 66961 del 09 aprile 2021.

C.PROVENTI E ONERI FINANZIARI

- C.1.Interessi Attivi e Proventi Finanziari: € 0

- **C.2. Interessi Passivi e Oneri Finanziari: € 0**

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- **E.1. Proventi straordinari € 616.818**

Sono costituiti dalle sopravvenienze attive e dall'insussistenza del passivo.

Di seguito l'andamento di tale voce negli anni:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Insussistenze del passivo	-		- 67.775
Sopravvenienze attive	- 616.818	- 3.147.721	- 402.342
Arrotondamenti attivi	-	-	0
Abbuoni attivi	-	3	- 1.386
TOTALE	-616.818	-3.147.725	-471.503

Nel preconsuntivo 2022 è stata rilevata come sopravvenienza attiva la quota del FSN 2022 relativa agli arretrati contrattuali 2019-2021, pari ad € 2.576.429, ritenuta una voce straordinaria in quanto i relativi costi sono stati accantonati per competenza.

Nella previsione 2023 in via precauzionale sono previste Sopravvenienze attive per € 616.818 per eventuali incassi di ricerche di anni precedenti.

- **E.2. Oneri straordinari € 9.717**

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

Di seguito l'andamento di tale voce negli anni:

Conto	Previsione 2023	Preconsuntivo 2022	Consuntivo 2021
Insussistenze dell'attivo		413.629	
Abbuoni passivi	-	1	1.119
Sopravv. Passive	9.717	18.793	104.125
TOTALE	9.717	432.423	105.245

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 2022.

Per quanto sopra si è considerato per la voce sopravvenienze passive un importo di € 9.717.

Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO € 1.599.043

- 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 € --1.512.689.**
- Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente € 46.354.**

**PIANO TRIENNALE DEGLI
INVESTIMENTI
2023 – 2025**

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 2023 – 2025 tenendo conto di quanto previsto nella Deliberazione del Direttore Generale n. 454 del 11 ottobre 2022 avente ad oggetto "Adozione Programma Triennale dei lavori pubblici ex art. 21 D. Lgs. n.50/2016 e ss.mm.ii.- 2023/2025".

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.

RIEPILOGO TOTALE

Piano Triennale 2023-25Rev.11_30_22.xlsx

RIEPILOGO						STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA			
Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel triennio 2023-2025	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel triennio 2023-2025	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Importo progettazione 1,5%	Somme a disposizione (come da Q.T.E. tipo)	TOTALE	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	TOTALE
						Importo	Importo	Importo	Importo
Lavori sede di ROMA		€ 9.472.550,00	€ 1.420.882,50		€ 10.893.432,50	€ 3.262.550,00	€ 3.795.000,00	€ 2.415.000,00	€ 9.472.550,00
Lavori sezione di VITERBO		€ 34.500,00			€ 34.500,00	€ 34.500,00			€ 34.500,00
Lavori sezione di LATINA		€ 540.500,00	€ 81.075,00		€ 621.575,00	€ 540.500,00			€ 540.500,00
Lavori sezione di RIETI		€ 60.000,00	€ 9.000,00		€ 69.000,00	€ 60.000,00			€ 60.000,00
Lavori sezione di GROSSETO					€ 0,00				€ 0,00
Lavori sezione di PISA		€ 559.000,00	€ 83.850,00		€ 642.850,00	€ 30.000,00	€ 230.000,00	€ 299.000,00	€ 559.000,00
Lavori sezione di FIRENZE		€ 172.500,00			€ 172.500,00		€ 172.500,00		€ 172.500,00
Lavori sezione di SIENA		€ 345.000,00	€ 51.750,00		€ 396.750,00	€ 345.000,00			€ 345.000,00
Lavori sezione di AREZZO		€ 74.750,00			€ 74.750,00	€ 74.750,00			€ 74.750,00
TOTALE COMPLESSIVO		€ 11.258.800,00	€ 1.646.557,50	€ 0,00	€ 12.905.357,50	€ 4.347.300,00	€ 4.197.500,00	€ 2.714.000,00	€ 11.258.800,00

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

	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2023	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Importo progettazione	Somme a disposizione (come da Q.T.E. tipo)	TOTALE
1	Lavori sede di ROMA	Demolizione e ricostruzione dell' edificio 6 e Sistemazione area esterna	€ 350.000,00	€ 52.500,00		€ 402.500,00
3	Lavori sede di ROMA	Acquisto/ristrutturazione immobile vicinanze di circa 1000 mq.	€ 2.300.000,00	€ 345.000,00		€ 2.645.000,00
4	Lavori sede di ROMA	Adeguamento ingresso carrabile sede di Roma con revisione ed automazione del cancello civico 1411 ripristino dei canali di raccolta acque piovane compreso asfalto esistente.	€ 22.000,00	€ 3.300,00		€ 25.300,00
5	Lavori sede di ROMA	Adeguamento cella stoccaggio vaccino RINDERPEST Celle Frigo Roma	€ 20.000,00	€ 3.000,00		€ 23.000,00
6	Lavori sede di ROMA	Sistemazione Centrale Caldaia ed. 1 Sostituzione delle caldaie e nr. 2 boiler da 750 lt inserimento di addolcitore	€ 45.000,00	€ 6.750,00		€ 51.750,00
7	Lavori sede di ROMA	Verifica e messa in sicurezza edificio n°4 Roma	€ 100.000,00	€ 15.000,00		€ 115.000,00
8	Lavori sezione di PISA	Progettazione del restauro funzionale palazzina principale con sistemazione del piano stradale compreso asfalto fronte area necroscopica e spazio di manovra	€ 30.000,00			€ 30.000,00
9	Lavori sezione di LATINA	Ristrutturazione sala necroscopia	€ 65.000,00			€ 74.750,00
10	Lavori Sezione di LATINA	Rifacimento completo della guaina del terrazzo di copertura compreso innalzamento impianti di climatizzazione e trattamento aria compresa la sostituzione della stessa, manutenzione straordinaria infissi e formazione di nuova pensilina di accesso ,studio fattibilitàe fornitura FTV	€ 405.000,00	€ 71.500,00		€ 465.750,00
11	Lavori sezione di RIETI	Finestrature piano terra recupero frontalini pensile d'accessom e novi infissi	€ 60.000,00	€ 9.000,00		€ 69.000,00
12	Lavori sezione di AREZZO	Messa in sicurezza dei marmi esterni, opere edili sistemazione delle aree esterne e muro di confine.	€ 65.000,00	€ 9.750,00		€ 74.750,00
13	Lavori sezione di SIENA	Ammodernamento officina farmaceutica e realizzazione spazi sanitari accessori Inserimento di UTA dedicata	€ 300.000,00	€ 45.000,00		€ 345.000,00
14	Lavori sezione di VITERBO	Sistemazione canali linee trasmissione aria UTA	€ 30.000,00	€ 4.500,00		€ 34.500,00
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 3.792.000,00	€ 565.300,00	€ 0,00	€ 4.356.300,00

RIEPILOGO TOTALE

Piano Triennale 2023-25Rev.11_10_22.xls

	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2024	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Importo progettazione	Somme a disposizione (come da Q.T.E. tipo)	TOTALE
1	Lavori sede di ROMA	Ristrutturazione immobile "Aquisito" circa 1000 mq. Incluso dotazioni interne	€ 3.300.000,00	€ 495.000,00		€ 3.795.000,00
2	Lavori sezione di FIRENZE	Ripristino intonaco muro perimetrale di recinzione e linea elettrica esterna	€ 100.000,00	€ 15.000,00		€ 115.000,00
3	Lavori sezione di FIRENZE	Rifacimento completo della guaina del terrazzo di copertura necroscopia e sala conferenze compreso gli impianti di climatizzazione e trattamento aria	€ 50.000,00	€ 7.500,00		€ 57.500,00
4	Lavori sezione di PISA	Ristrutturazione Edificio A - 1° Fase	€ 200.000,00	€ 30.000,00		€ 230.000,00
5	Lavori sezione di VITERBO	Lavori di demolizione tettoie e smaltimento eternit	€ 60.000,00	€ 9.000,00		€ 69.000,00
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 3.710.000,00	€ 556.500,00	€ 0,00	€ 4.266.500,00

RIEPILOGO TOTALE

	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2025	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Importo progettazione	Somme a disposizione (come da Q.T.E. tipo)	TOTALE
1	Lavori sede di ROMA	1° Fase Ristrutturazione ED.4 restauro con tinteggiatura monocromatica degli edifici	€ 2.100.000,00	€ 315.000,00		€ 2.415.000,00
2	Lavori sezione di PISA	Ristrutturazione Edificio A - 2° Fase	€ 260.000,00	€ 39.000,00		€ 299.000,00
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 2.360.000,00	€ 354.000,00	€ 0,00	€ 2.714.000,00

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. Aleandri

Codice	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio Preventivo Economico 2023
A	A) Valore della produzione	
A1	Contributi in conto esercizio	38.596.082
A2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
A3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	790.000
A4	Ricavi per prestazioni sanitarie	1.888.319
A5	Concorsi, recuperi e rimborsi	581.030
A6	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	1.413.654
A7	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
A8	Altri ricavi e proventi	19.920
A	TOTALE A)	43.289.005
B	B) Costi della produzione	
B1	Acquisti di beni	2.610.508
B2	Acquisti di servizi sanitari	1.735.095
B3	Acquisti di servizi non sanitari	3.380.310
B4	Manutenzione e riparazione	1.962.525
B5	Godimento di beni di terzi	273.866
B6	Costi del personale	26.680.570
B7	Oneri diversi di gestione	644.771
B8	Ammortamenti	2.059.527
B9	Svalutazione dei crediti	-
B10	Variazione delle rimanenze	75.461
B11	Accantonamenti	2.911.963
B	TOTALE B)	42.334.596
A-B	Differenza tra valore e costi della produzione	954.408
C	Proventi e oneri finanziari	
C	TOTALE C)	-2.466
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	
D	TOTALE D)	-
E	Proventi e oneri straordinari	
E	TOTALE E)	607.101
A-B+C+D+E	Risultato prima delle imposte	1.559.044
Y	Imposte sul reddito dell'esercizio	
Y	TOTALE Y)	1.559.044
	Utile (perdita) dell'esercizio	-



RAPPRESENTAZIONI GRAFICHE

Bilancio Preventivo Economico anno 2023

PREMESSA

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 2021 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.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione accoglie le componenti positive di reddito della gestione caratteristica, cioè i corrispettivi che l'Istituto ottiene dalla prestazione di servizi oggetto dell'attività tipica.

Per la valutazione dei ricavi è stato adottato il principio della prudenza e della competenza.



Il finanziamento dell'Istituto è assicurato:

- a) dallo Stato a carico del Fondo Sanitario Nazionale tenendo conto dei requisiti strutturali, tecnologici e dei livelli di funzionamento in relazione alle esigenze del territorio di competenza e delle attività da svolgere;
- b) dal Ministero della Salute per quanto previsto dall'art. 12 comma 2, lettera a), numero 4 del D. lgs. 502/1992 e successive modifiche;
- c) dalle Regioni e dalle Aziende Sanitarie Locali per le prestazioni poste a cariche delle stesse;
- d) dalle Aziende Sanitarie Locali con le quote degli introiti derivanti dai contributi riscossi per le prestazioni di ispezione e controllo sanitario.

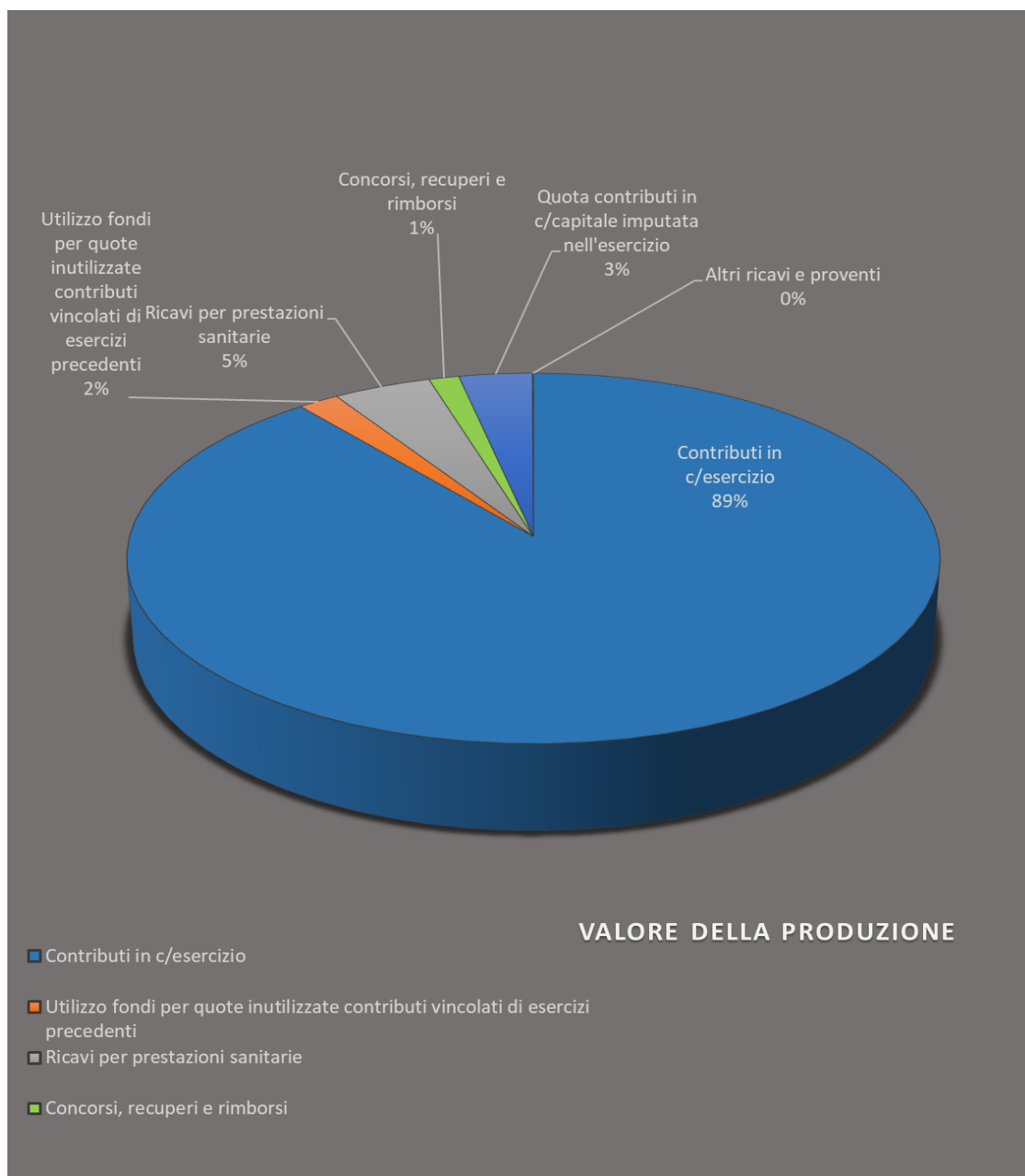
Il finanziamento dell'Istituto è inoltre assicurato:

- a) da finanziamenti regionali per interventi ed azioni stabiliti dalla programmazione regionale;
- b) da finanziamenti statali e regionali per l'erogazione di servizi e compiti aggiuntivi a quelli menzionati dall'art. 3;
- c) da contributi di enti pubblici e privati, organizzazioni ed associazioni interessati alla difesa sanitaria del patrimonio zootecnico ed al miglioramento e controllo delle produzioni zootecniche ed alimentari;
- d) dai redditi del proprio patrimonio;
- e) dagli utili derivanti dalle attività di produzione;
- f) dagli introiti per la fornitura di servizi e per l'erogazione di prestazioni a pagamento sulla base di convenzioni o contratti di consulenza ad aziende singole o associate, enti, associazioni di produttori, organizzazioni pubbliche e private;
- g) da ogni altra entrata legittimamente precipita dall'istituto.

Quanto sopra esposto è disciplinato dall'art. 20 della Legge n. 14/2014 della Regione Lazio e dalla Legge n. 42/2014 della Regione Toscana adottate in applicazione del D. Lgs. 106/2012 recante norme di riordino degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali.

Il Valore della Produzione previsto per il Bilancio Preventivo Economico Anno 2023 è pari ad
€ 43.289.005.

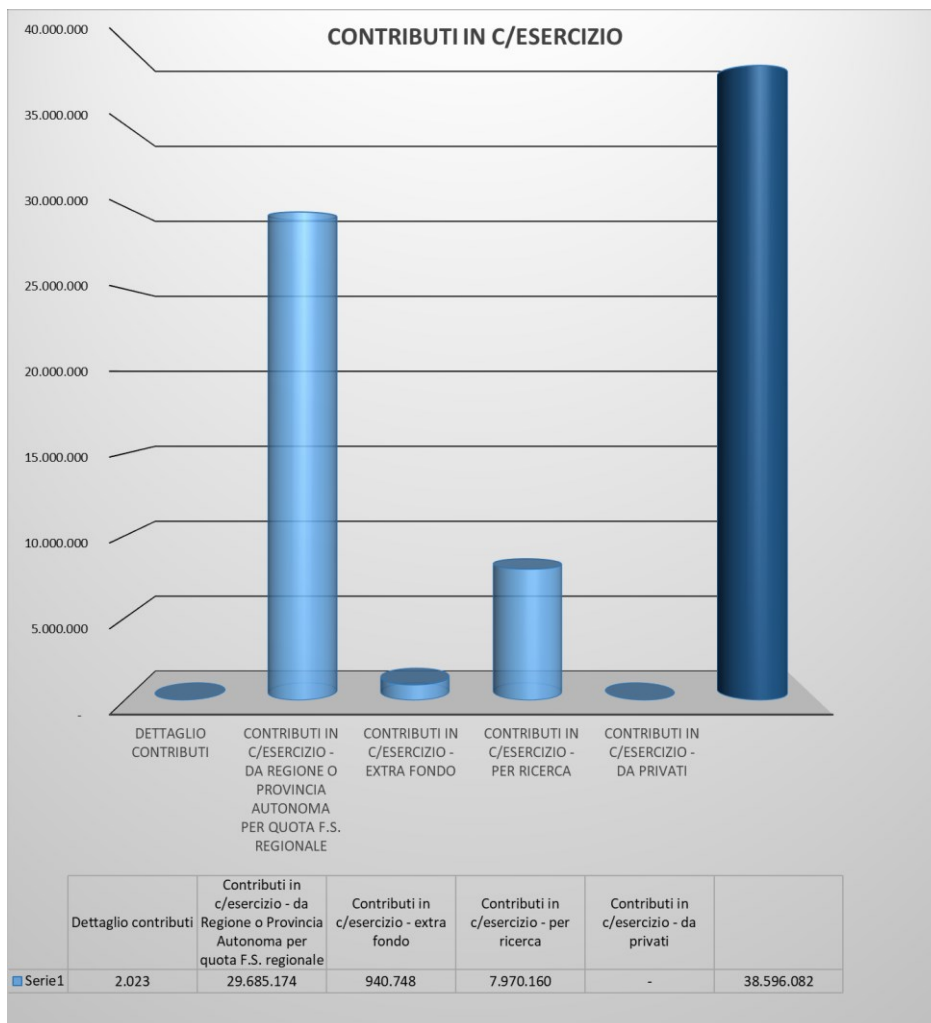
Contributi in c/esercizio	38.596.082
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	790.000
Ricavi per prestazioni sanitarie	1.888.319
Concorsi, recuperi e rimborsi	581.030
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.413.654
Altri ricavi e proventi	19.920
TOTALE	43.289.005



Contributi in c/esercizio

I Contributi in c/esercizio rappresentano il 89% del valore della produzione, riguardano i trasferimenti per il funzionamento dell'attività istituzionale dell'istituto.

Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	29.685.174
Contributi in c/esercizio - extra fondo	940.748
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	400.000
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	75.000
<i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	145.748
<i>Contributi da altri soggetti pubblici- Ministero</i>	320.000
Contributi in c/esercizio - per ricerca	7.970.160
<i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	3.300.000
<i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	3.942.000
<i>da Regioni e altri soggetti pubblici</i>	612.127
<i>da privati</i>	116.033
Contributi in c/esercizio - da privati	-
TOTALE	38.596.082





COSTI DELLA PRODUZIONE

L'ammontare dei costi della produzione per il Bilancio preventivo Economico 2023 è pari ad € **42.334.596.**

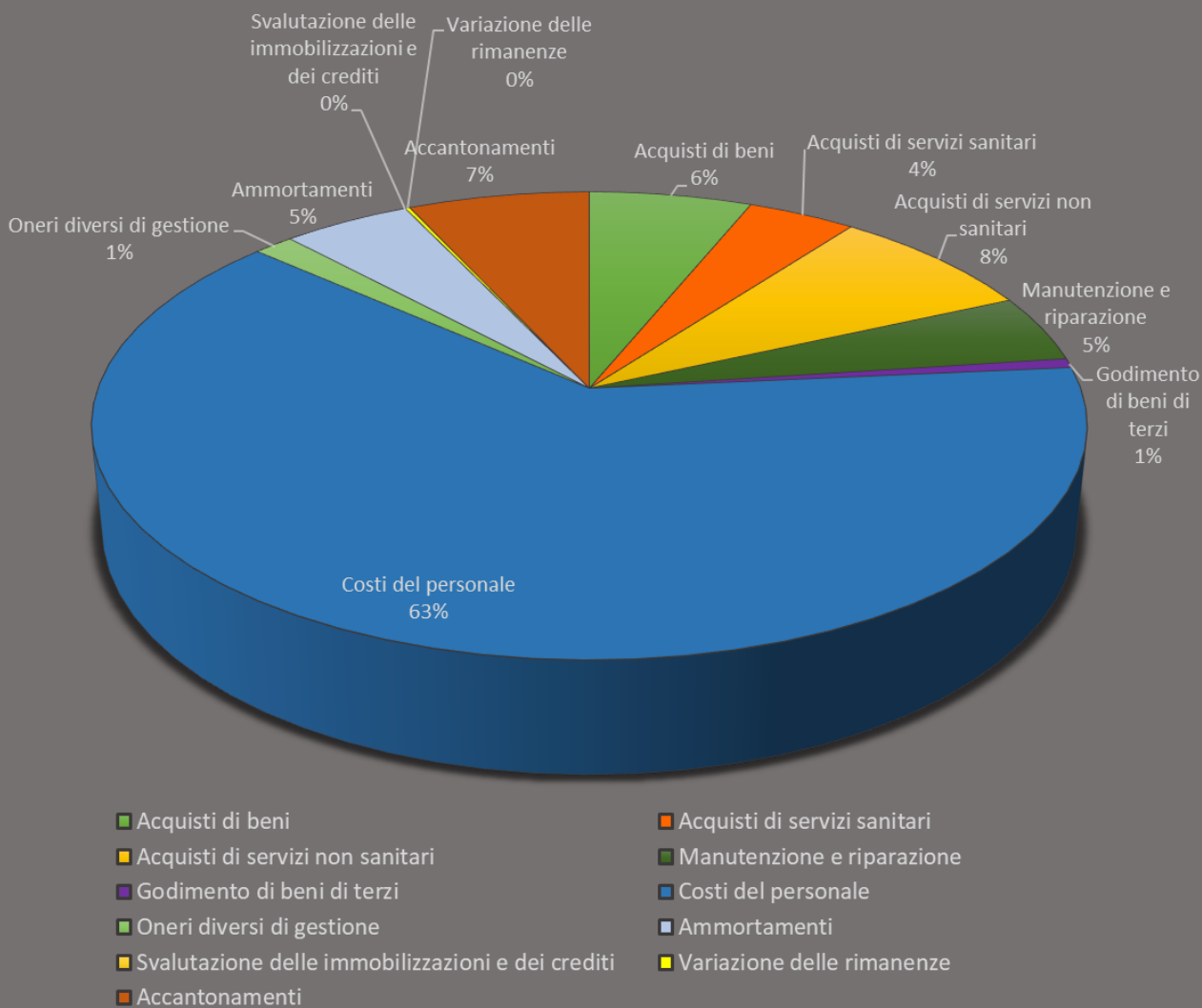
Anche per i costi è stato adottato il principio della prudenza e della competenza.

I costi previsti sono stati elaborati partendo dai dati del preconsuntivo 2022 e dai dati trasmessi dai singoli responsabili dei centri di costo, considerando tutti gli impegni di spesa.

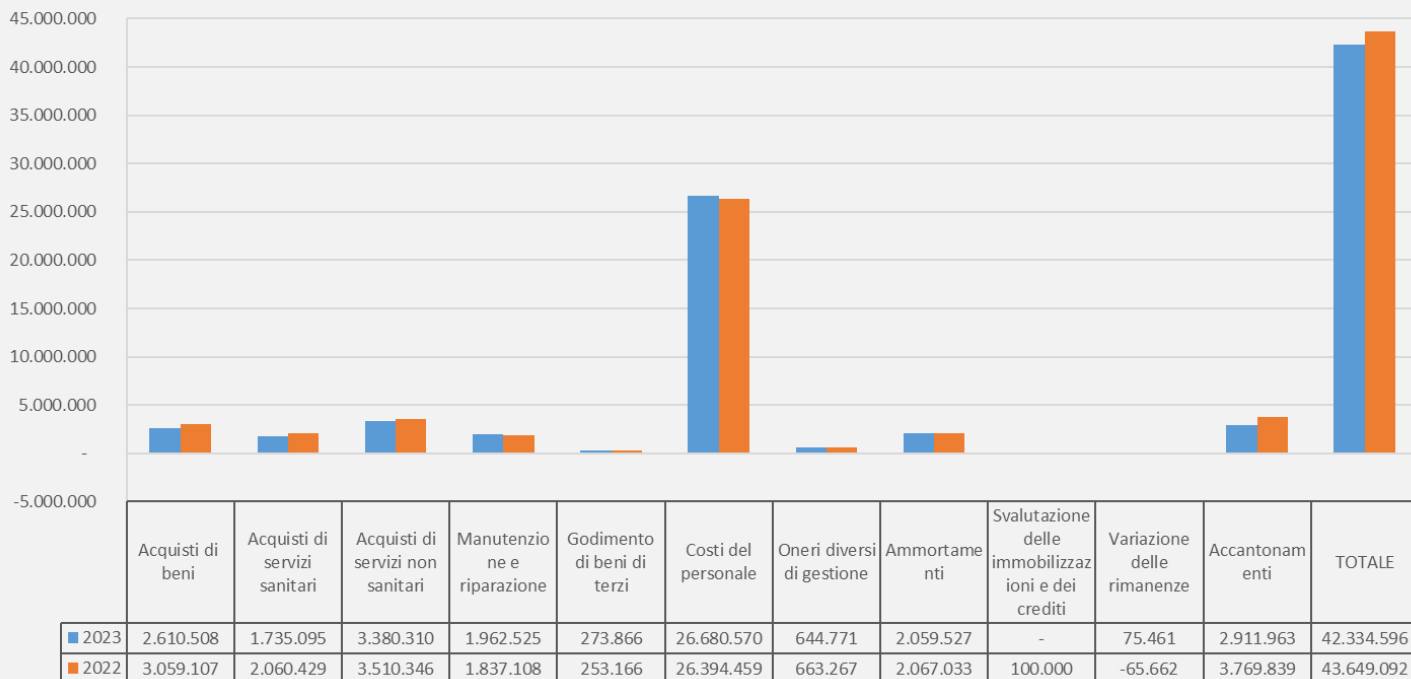
Dettaglio Costi della produzione

Acquisti di beni	2.610.508
Acquisti di servizi sanitari	1.735.095
Acquisti di servizi non sanitari	3.380.310
Manutenzione e riparazione	1.962.525
Godimento di beni di terzi	273.866
Costi del personale	26.680.570
Oneri diversi di gestione	644.771
Ammortamenti	2.059.527
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-
Variazione delle rimanenze	75.461
Accantonamenti	2.911.963
TOTALE	42.334.596

COSTI DELLA PRODUZIONE



COSTI 2023-2022



COSTI DELLA PRODUZIONE

