

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. ALEANDRI

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Num. 20/25

Del. 20/01/2025

Oggetto:

Proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027

Proposta di deliberazione n.	22/25
Data Proposta di deliberazione	16/01/2025
Struttura	AMM_BIL UNITÀ OPERATIVA ECONOMICO-FINANZIAR
L'Estensore	NONNI FEDERICA
Il Responsabile del procedimento	NONNI FEDERICA
Responsabile della Struttura	NONNI FEDERICA

Visto di Regolarità contabile	
N. di prenotazione	

IL Direttore Amministrativo
Dott. Manuel Festuccia

IL Direttore Sanitario
Dr. Giovanni Brajon

IL Commissario Straordinario
Dr. Stefano Palomba

%firma%-1

Firmato digit. dal Resp. Struttura: NONNI FEDERICA
Firmato digit. dal Dir. Amministrativo: FESTUCCIA MANUEL
Firmato digit. dal Dir. Sanitario: BRAJON GIOVANNI
Firmato digit. dal Commissario Straordinario: PALOMBA STEFANO

%firma%-3

Il Dirigente proponente, con la sottoscrizione del presente atto, a seguito dell'istruttoria effettuata attesta, ai fini dell'art. 1 della L. 20 del 1994, così come modificato dall'art. 3 della L.639 del 1996, che l'atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico.

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

IL DIRETTORE DELLA UOC GESTIONE RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE

Dott.ssa Federica Nonni

OGGETTO: Proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027

PREMESSO

che il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42”*, all'art. 25, inerente il Bilancio Preventivo Economico annuale, comma 4, dispone che *“Gli enti di cui alla lettera d), del comma 2 dell'articolo 19 predispongono il bilancio preventivo economico annuale, corredato da una nota illustrativa che espliciti i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso, nonché da un piano degli investimenti che definisca gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del collegio dei revisori. 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, viene sottoposto al Consiglio di amministrazione dell'ente per l'approvazione”*;

VISTO

il Decreto Legislativo 26 giugno 2012, n. 106, *“Riorganizzazione degli Enti vigilati dal Ministero della Salute a norma dell'art.2 della legge 4 novembre 2010 n. 183”*;

VISTE

la Legge Regionale del Lazio 29 dicembre 2014, n. 14, e la Legge Regionale della Toscana 25 luglio 2014, n. 42, aventi ad oggetto *“Ratifica dell'intesa tra la Regione Lazio e la Regione Toscana per l'adozione del nuovo testo legislativo recante – Riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Regioni Lazio e Toscana”*, in particolare:

- l'art. 13, comma 1, lett. d), in forza del quale il Direttore Generale predispone, tra l'altro, annualmente *“il piano triennale di attività ed il bilancio pluriennale di previsione, per la relativa adozione da parte del Consiglio di Amministrazione”*;
- l'art. 13, comma 1, lett. e), in forza del quale il Direttore Generale predispone, tra l'altro, annualmente *“il piano annuale di attività ed il bilancio preventivo economico annuale, per la relativa adozione da parte del Consiglio di Amministrazione”*;

PRESO ATTO

delle indicazioni fornite durante l'apposita riunione programmatica del 30 dicembre 2024, tenutasi ai sensi dell'articolo 3, comma 2, delle Leggi regionali sopra citate tra il Consiglio di Amministrazione e la Direzione Generale dell'Istituto;

che con Deliberazione n. 5 del 30 dicembre 2024 il Consiglio di Amministrazione ha preso atto ed ha espresso parere pienamente favorevole alla proposta di linee guida per la programmazione delle attività dell'Istituto per il 2025 formulata dalle Regioni Lazio e Toscana in sede di Conferenza Programmatica;

DATO ATTO

della Deliberazione del Commissario Straordinario n. 489 del 29 dicembre 2023 avente ad oggetto *"Piano triennale del fabbisogno del personale 2023 -2025"*;

della Deliberazione del Commissario Straordinario n. 118 del 21 marzo 2024 avente ad oggetto *"Piano triennale del Fabbisogno del Personale 2023 -2025 – rimodulazione"*;

della Deliberazione del Commissario Straordinario n. 412 del 17 ottobre 2024 avente ad oggetto *"Programmazione triennale delle procedure di acquisto di beni e servizi per il triennio 2024-2026 ai sensi dell'art. 37, del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 - Approvazione Piano triennale"*;

della Deliberazione del Commissario Straordinario n. 391 del 03 ottobre 2024 avente ad oggetto *"Adozione Programma Triennale 2025/2027 dei lavori pubblici, in conformità all'art. 37 del D. lgs. n.36/2023"*

RILEVATO

che, il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025 è stato predisposto in attuazione dell'art. 25, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

DATO ATTO

della Nota Illustrativa allegata alla proposta di Bilancio Economico Preventivo annuale 2025 che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso;

CONSIDERATO

l'art. 29 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33 recante "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" che stabilisce l'obbligo di pubblicazione del bilancio di previsione e consuntivo, completo di allegati, entro trenta giorni dalla loro adozione "in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, al fine di assicurare la piena accessibilità e comprensibilità";

PROPONE

1. di adottare il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025, composto dal Conto Economico preventivo 2025, dal Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027, dalla Nota Illustrativa e dal Piano triennale degli investimenti, nonché dal prospetto di Bilancio in forma sintetica comprendente le rappresentazioni grafiche, redatti ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

2. di dare atto che la documentazione sopra citata è allegata al presente provvedimento e ne costituisce parte integrante e sostanziale;
3. di dare atto che alla copertura degli oneri finanziari conseguenti agli interventi previsti nel Piano triennale degli investimenti si provvederà mediante utilizzo di disponibilità finalizzate ad interventi per l'incremento del patrimonio, stanziati nello Stato Patrimoniale del Bilancio;
4. di trasmettere i documenti di cui ai punti precedenti al Collegio dei Revisori dei Conti per la relazione di competenza, ai sensi dell'art. 18, comma 1, lett. c, delle Leggi regionali rispettivamente della Regione Lazio 29 dicembre 2014, n. 14, e della Regione Toscana 25 luglio 2014, n. 42, che hanno ratificato l'intesa legislativa tra le due regioni;
5. di sottoporre la presente deliberazione, unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 25, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e dell'art. 9, comma 2, lett. e, delle sopra citate leggi regionali;
6. di pubblicare nell'Area del sito istituzionale denominata "*Amministrazione Trasparente*" il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025 nonché il Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027 con i rispettivi allegati entro trenta giorni dalla loro adozione "*in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, al fine di assicurare la piena accessibilità e comprensibilità*", nel rispetto dell'art. 29 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie
Il Direttore
Dott.ssa Federica Nonni

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dr. Stefano Palomba

OGGETTO: Proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027

VISTA la proposta di deliberazione avanzata del dirigente della UOC Gestione Risorse Economico Finanziarie Dott.ssa Federica Nonni avente ad oggetto: “Proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027”;

SENTITI il Direttore Amministrativo ed il Direttore Sanitario che hanno espresso parere favorevole alla adozione del presente provvedimento;

RITENUTO di doverla approvare così come proposta,

DELIBERA

Di approvare la proposta di Deliberazione avente ad oggetto: “Proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027” sottoscritta dal Dirigente competente, da considerarsi parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, rinviando al preambolo ed alle motivazioni in essa contenute e conseguentemente:

1. di adottare il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025, composto dal Conto Economico preventivo 2025, dal Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027, dalla Nota Illustrativa e dal Piano triennale degli investimenti, nonché dal prospetto di Bilancio in forma sintetica comprendente le rappresentazioni grafiche, redatti ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
2. di dare atto che la documentazione sopra citata è allegata al presente provvedimento e ne costituisce parte integrante e sostanziale;
3. di dare atto che alla copertura degli oneri finanziari conseguenti agli interventi previsti nel Piano triennale degli investimenti si provvederà mediante utilizzo di disponibilità finalizzate ad interventi per l'incremento del patrimonio, stanziati nello Stato Patrimoniale del Bilancio;
4. di trasmettere i documenti di cui ai punti precedenti al Collegio dei Revisori dei Conti per la relazione di competenza, ai sensi dell'art. 18, comma 1, lett. c, delle Leggi regionali rispettivamente della Regione Lazio 29 dicembre 2014, n. 14, e della Regione Toscana 25 luglio 2014, n. 42, che hanno ratificato l'intesa legislativa tra le due regioni;
5. di sottoporre la presente deliberazione, unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, all'approvazione del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 25, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e dell'art. 9, comma 2, lett. e, delle sopra citate leggi regionali;

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

6. di pubblicare nell'Area del sito istituzionale denominata “*Amministrazione Trasparente*” il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2025 nonché il Bilancio Pluriennale di previsione 2025 – 2027 con i rispettivi allegati entro trenta giorni dalla loro adozione "*in forma sintetica, aggregata e semplificata, anche con il ricorso a rappresentazioni grafiche, al fine di assicurare la piena accessibilità e comprensibilità*", nel rispetto dell'art. 29 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dr. Stefano Palomba



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

Bilancio Preventivo Economico anno 2025

Bilancio pluriennale di Previsione 2025-2027



CONTO ECONOMICO				Importi : Euro	
	Anno 2025	Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2025/2024	
				Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio	42.214.298	41.714.126	42.124.671	500.172	1,2%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	33.568.537	33.568.537	31.533.276	0	0,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.325.875	1.239.171	1.491.924	86.704	7,0%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	450.000	412.145	323.619	37.855	9,2%
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	0	0	0,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	115.875	116.332	258.321	(457)	-0,4%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	685.000	635.694	909.984	49.306	7,8%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	7.319.886	6.906.418	9.099.471	413.468	6,0%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	2.689.253	2.689.253	2.965.899	0	0,0%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	3.900.000	2.284.800	4.109.400	1.615.200	70,7%
3) da Regioni e altri soggetti pubblici	725.633	1.918.674	1.773.869	(1.193.041)	-62,2%
4) da privati	5.000	13.691	250.303	(8.691)	-63,5%
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	719.638	787.250	178.776	(67.612)	-8,6%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	1.912.762	1.812.607	1.826.777	100.155	5,5%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	256.511	275.906	256.511	(19.395)	-7,0%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	0	0	0	0	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	1.656.252	1.536.702	1.570.266	119.550	7,8%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	177.477	302.293	1.035.760	(124.815)	-41,3%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0	0	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.298.753	1.287.450	1.024.194	11.303	0,9%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	-
9) Altri ricavi e proventi	15.849	10.002	15.849	5.847	58,5%
Totale A)	46.338.777	45.913.728	46.206.027	425.049	0,9%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni	2.951.544	2.896.265	3.061.146	55.279	1,9%
a) Acquisti di beni sanitari	2.885.095	2.835.128	2.942.331	49.968	1,8%
b) Acquisti di beni non sanitari	66.449	61.138	118.815	5.311	8,7%
2) Acquisti di servizi sanitari	2.189.135	2.105.013	1.872.007	84.122	4,0%
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	1.059.349	1.045.478	906.559	13.871	1,3%
p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	1.129.786	1.059.536	965.448	70.251	6,6%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0	0	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	3.014.150	3.373.992	3.627.544	(359.843)	-10,7%
a) Servizi non sanitari	2.821.481	3.165.227	3.336.922	(343.746)	-10,9%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	94.231	116.094	142.928	(21.864)	-18,8%
c) Formazione	98.438	92.671	147.694	5.767	6,2%
4) Manutenzione e riparazione	2.571.399	2.538.971	2.096.176	32.428	1,3%
5) Godimento di beni di terzi	380.328	369.837	210.976	10.492	2,8%
6) Costi del personale	28.143.594	27.784.104	26.899.694	359.490	1,3%
a) Personale dirigente medico	8.633.130	8.606.543	8.424.963	26.586	0,3%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.897.653	2.879.602	2.667.812	18.051	0,6%
c) Personale comparto ruolo sanitario	8.905.848	8.880.055	8.653.410	25.793	0,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.086.697	1.081.298	1.022.829	5.399	0,5%
e) Personale comparto altri ruoli	6.620.266	6.336.606	6.130.680	283.661	4,5%
7) Oneri diversi di gestione	745.311	726.206	613.961	19.106	2,6%
8) Ammortamenti	2.952.171	2.908.272	2.702.047	43.899	1,5%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	155.512	155.512	141.366	0	0,0%
b) Ammortamenti dei fabbricati	998.870	988.590	982.721	10.280	1,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.797.788	1.764.169	1.577.960	33.619	1,9%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	20.000	50.000	(20.000)	-
10) Variazione delle rimanenze	4.614	6.084	51.968	(1.470)	-24,2%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	2.845	7.099	40.470	(4.254)	-59,9%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	1.769	(1.015)	11.499	2.784	-274,2%
11) Accantonamenti	1.429.786	1.435.678	3.153.670	(5.892)	-0,4%
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	706.464	706.464	2.473.705	0	0,0%
d) Altri accantonamenti	723.322	729.214	679.964	(5.892)	-0,8%
Totale B)	(44.382.033)	(44.164.422)	(44.339.189)	(217.611)	0,5%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.956.744	1.749.305	1.866.837	207.439	11,9%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	285	53.273	(285)	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	(2.804)	0	-
Totale C)	0	285	50.469	(285)	-
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	0	433.946	1.000.013	(433.946)	-
a) Plusvalenze	0	0	0	0	-
b) Altri proventi straordinari	0	433.946	1.000.013	(433.946)	-
2) Oneri straordinari	0	(4.946)	(596.910)	4.946	-
a) Minusvalenze	0	0	0	0	-
b) Altri oneri straordinari	0	(4.946)	(596.910)	4.946	-
Totale E)	0	429.001	403.103	(429.001)	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.956.744	2.178.591	2.320.409	(221.847)	-10,2%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP	1.956.744	1.900.766	1.868.075	55.978	2,9%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.895.412	1.836.740	1.816.462	58.672	3,2%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	49.854	52.246	41.035	(2.392)	-4,6%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0	0	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	11.478	11.780	10.578	(302)	-2,6%
2) IRES	0	0	0	0	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	0	-
Totale Y)	1.956.744	1.900.766	1.868.075	55.978	2,9%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	277.825	452.334	(277.825)	-100,0%

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE						
	Anno	2025	Anno	2026	Anno	2027
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio		42.214.298		42.853.537		43.269.419
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		33.568.537		33.718.537		33.804.419
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		1.325.875		1.525.000		1.650.000
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		450.000		450.000		450.000
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		0				
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA		0				
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		75.000		75.000		100.000
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		115.875		200.000		300.000
6) Contributi da altri soggetti pubblici		685.000		800.000		800.000
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		7.319.886		7.610.000		7.815.000
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		2.689.253		2.900.000		3.000.000
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		3.900.000		3.900.000		3.900.000
3) da Regioni e altri soggetti pubblici		725.633		800.000		900.000
4) da privati		5.000		10.000		15.000
d) Contributi in c/esercizio - da privati		0				
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		0				
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		719.638		750.000		800.000
4) Ricavi per prestazioni sanitarie		1.912.762		1.866.164		1.902.320
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici		256.511		278.245		289.540
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia		0				
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro		1.656.252		1.587.919		1.612.780
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		177.477		199.391		415.326
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		0				
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		1.298.753		1.372.568		1.412.440
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		0				
9) Altri ricavi e proventi		15.849		20.052		19.356
Totale A)		46.338.777		47.061.712		47.818.861
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni		2.951.544		2.841.248		2.891.712
a) Acquisti di beni sanitari		2.885.095		2.765.123		2.802.587
b) Acquisti di beni non sanitari		66.449		76.125		89.125
2) Acquisti di servizi sanitari		2.189.135		2.249.135		2.285.750
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		0				
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		0				
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		0				
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		0				
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		0				
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		0				
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		0				
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		0				
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		0				
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		0				
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		0				
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		0				
m) Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)		0				
n) Rimborsio assegni e contributi sanitari		0				
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie		1.059.349		1.084.349		1.098.520
p) Altri servizi a rilevanza sanitaria		1.129.786		1.164.786		1.187.230
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		0				
3) Acquisti di servizi non sanitari		3.014.150		3.444.952		3.523.353
a) Servizi non sanitari		2.821.481		3.153.287		3.225.123
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		94.231		210.540		215.780
c) Formazione		98.438		81.125		82.450
4) Manutenzione e riparazione		2.571.399		2.583.899		2.212.124
5) Godimento di beni di terzi		380.328		286.125		296.258
6) Costi del personale		28.143.594		28.353.594		29.099.106
a) Personale dirigente medico		8.633.130		8.668.130		8.703.130
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		2.897.653		2.942.653		2.992.653
c) Personale comparto ruolo sanitario		8.905.848		8.940.848		9.161.104
d) Personale dirigente altri ruoli		1.086.697		1.136.697		1.416.953
e) Personale comparto altri ruoli		6.620.266		6.665.266		6.825.266
7) Oneri diversi di gestione		745.311		877.311		912.311
8) Ammortamenti		2.952.171		2.986.546		3.017.572
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		155.512		165.762		177.885
b) Ammortamenti dei fabbricati		998.870		1.013.870		1.022.993
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		1.797.788		1.806.913		1.816.693
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		0				
10) Variazione delle rimanenze		4.614		(9.083)		(12.615)
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		2.845		(7.958)		(7.356)
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		1.769		(1.125)		(5.259)
11) Accantonamenti		1.429.786		1.454.943		1.559.488
a) Accantonamenti per rischi		0				
b) Accantonamento per premio operosità		0				
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		706.464		752.123		811.230
d) Altri accantonamenti		723.322		702.820		748.258
Totale B)		(44.382.033)		(45.068.671)		(45.785.059)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)						
		1.956.744		1.993.041		2.033.802
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		0		0		0
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		0		0		0
Totale C)		0		0		0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni		0				
2) Svalutazioni		0				
Totale D)		0		0		0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari		0		0		0
a) Plusvalenze		0				
b) Altri proventi straordinari		0		0		0
2) Oneri straordinari		0		0		0
a) Minusvalenze		0				
b) Altri oneri straordinari		0		0		0
Totale E)		0		0		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)						
		1.956.744		1.993.041		2.033.802
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP		1.956.744		1.993.041		2.033.802
a) IRAP relativa a personale dipendente		1.895.412		1.930.412		1.965.343
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		49.854		50.129		53.459
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		0				
d) IRAP relativa ad attività commerciali		11.478		12.500		15.000
2) IRES		0		0		0
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		0		0		0
Totale Y)		1.956.744		1.993.041		2.033.802
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO						
		0		0		(0)

NOTA ILLUSTRATIVA

RIFERIMENTI NORMATIVI	7
PRINCIPI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI	8
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	10
<i>A.1) Contributi in Conto Esercizio</i>	10
A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (Quota FSN): €	10
A.1.b) Contributi in c/esercizio – Extra fondo	11
A.1.b.1) Contributi da Regione o Prov Aut. (extra fondo) – vincolati	11
A.1.b.4) Contributi da Regione o Prov aut. (extra fondo) altro	12
A.1.b.5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	12
A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	13
A.1.c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	14
A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	14
A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	15
A.1.c.3) da Regioni e altri soggetti pubblici	16
da Regioni	16
da Unione Europea e altri Stati	18
da altri soggetti pubblici	19
A.1.c.4) da privati	19
<i>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</i>	20
<i>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie</i>	20
A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	20
A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie – altro	20
<i>A.5) Concorsi, Recuperi, Rimborsi</i>	20
<i>A.6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</i>	21
<i>A.8) Altri ricavi e proventi</i>	21
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	22
<i>B.1) Acquisto di beni</i>	22
B.1.a) Acquisto di beni sanitari	22
B.1.b) Acquisto di beni non sanitari	23
<i>B.2) Acquisto di servizi sanitari</i>	23
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	23
B.2.p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	24
<i>B.3 Acquisto di servizi non sanitari</i>	25
B.3.a) Servizi non sanitari	25
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni	27
B.3.c) Formazione	28
<i>B.4. Manutenzione e riparazion</i>	28
<i>B.5 Godimento di beni di terzi</i>	29
<i>B.6 Costi del personale</i>	30
<i>B.7 Oneri diversi di gestione</i>	35
<i>B.8 Ammortamenti</i>	36
B.8.a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	37
B.8.b Ammortamento dei fabbricati	37

B.8.c Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	37
<i>B.9 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</i>	37
<i>B.10 Variazione delle rimanenze</i>	38
<i>B.11 Accantonamenti</i>	38
B.11.a) Accantonamenti per rischi	38
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati rischi	39
B.11.d) Altri accantonamenti	39
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: € 0	39
<i>C.1 Interessi Attivi e Proventi Finanziari</i>	39
<i>C.2 Interessi Passivi e Oneri Finanziari</i>	39
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	39
<i>E.1 Proventi straordinari</i>	39
<i>E.2 Oneri straordinari:39</i>	
Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	40
<i>Y.1 IRAP</i>	40
Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	40
Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente	40
Y.1.d) IRAP relativa ad attività commercial	40
PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI	46

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

ESERCIZIO 2025

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 2025-2027, 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 2024 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 Commissario Straordinario n. 489 del 29 dicembre 2023 avente ad oggetto *“Piano triennale del fabbisogno del personale 2023 -2025”*;
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 118 del 21 marzo 2024 avente ad oggetto *“Piano triennale del Fabbisogno del Personale 2023 -2025 – rimodulazione”*;
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 412 del 17 ottobre 2024 avente ad oggetto *“Programmazione triennale delle procedure di acquisto di beni e servizi per il triennio 2024-2026 ai sensi dell’art. 37, del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 - Approvazione Piano triennale”*;
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 391 del 03 ottobre 2024 avente ad oggetto *“Adozione Programma Triennale 2025/2027 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D. lgs. n.36/2023”*.

Oltre ai documenti sopra citati si tiene conto per la previsione, delle **LINEE GUIDA PER L'ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE DELL'ESERCIZIO 2025** discusse nella riunione programmatica del Consiglio di Amministrazione propedeutica all'adozione dei documenti relativi alla programmazione, tenutasi il 30 dicembre 2024, 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. 5 del 30 dicembre 2024, ha preso atto ed ha espresso parere pienamente favorevole alla proposta degli indirizzi generali per la programmazione delle attività dell'Istituto per il 2025 formulata dalle Regioni Lazio e Toscana in sede di Conferenza Programmatica.

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: € 46.338.777

A.1) Contributi in Conto Esercizio: € 42.214.298

A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (Quota FSN): € 33.568.537

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 2023 con Delibera n. 33 del 30 novembre 2023 pubblicata nella G.U. Serie Generale n. 9, del 12 gennaio 2024 dove per l'Istituto è stato riconosciuto il contributo complessivo di € 31.533.276 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;
- € 1.061.778 per il finanziamento degli oneri contrattuali del biennio economico 2016-2018;
- € 1.252.353 per il finanziamento degli oneri contrattuali del biennio economico 2019-2021.

Per quanto riguarda l'anno 2024 il CIPESS non ha ancora provveduto a deliberare il riparto dell'FSN, ma nella seduta del 28 novembre 2024 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 2024. (SALUTE – ECONOMIA E FINANZE).

Successivamente, il CIPESS nella seduta del 19 dicembre 2024 ha approvato il riparto del FSN 2024, dove per l'Istituto è stato riconosciuto il contributo complessivo di € 33.568.537 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;
- € 28.682.646 contributo per il funzionamento dell'Istituto;
- € 1.061.778 per il finanziamento degli oneri contrattuali del biennio economico 2016-2018;
- € 595.748 per il finanziamento degli oneri contrattuali del comparto del biennio economico 2019-2021;
- € 1.410.706 per il finanziamento degli oneri contrattuali della dirigenza del periodo 2019-2023;
- € 369.002 per il finanziamento degli oneri contrattuali della dirigenza annualità 2024.

Pertanto, come previsione del FSN 2025, non disponendo di altro dato, si indica prudenzialmente l'importo di € 33.568.537 cioè il riparto del FSN 2024.

A.1.b) Contributi in c/esercizio – Extra fondo: € 1.325.875

A.1.b.1) Contributi da Regione o Prov Aut. (extra fondo) – vincolati: € 450.000

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. 1165 del 21 ottobre 2024, per una somma massima di € 450.000 per la annualità 2025, che deve essere rendicontata, per il totale del costo sostenuto, ogni anno per l'effettiva erogazione da parte della Regione Toscana.

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, per l'anno 2025 si dovrà indire una nuova procedura aperta di rilevanza comunitaria per l'affidamento del servizio trasporto materiali e documenti.

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.

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. 1540 del 18 dicembre 2023 avente ad oggetto *“Approvazione con destinazione risorse di progetti afferenti al Piano Regionale Integrato in materia di sicurezza alimentare: prosecuzione per il biennio 2024-2025 dei protocolli di intervento mirato nei settori igiene degli alimenti di origine animale, sanità animale e mangimi”*, la Regione Toscana ha assegnato per ogni l'annualità 2024 e 2025 la somma di € 75.000.

A.1.b.5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo): € 115.875

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 2025 si è previsto di iscrivere la somma di € 115.875, tenendo conto degli importi incassati da parte delle Aziende Sanitarie Locali riportati nelle tabelle allegate alle Determine delle Regioni Lazio e Toscana riferite ad anni passati e delle somme incassate nei Bilanci precedenti.

A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici: € 685.000

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 2025 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 € 465.000.

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 per un importo prudenziale come riportato nella sottostante tabella:

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2025	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
8MSB23	STIPULA CON IL MINISTERO DELLA SALUTE – DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO – DELL'ACCORDO DI COLLABORAZIONE TRA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DENOMINATO "VALUTAZIONE AI FINI DELL'AUTORIZZAZIONE ALL'IMMISSIONE IN COMMERCIO DI BIOCIDI". IMPORTO MASSIMO PRESUNTO: € 450.000,00. CUP G89I23000380001. RESPONSABILE PER L'ACCORDO IL DOTT. ALESSANDRO UBALDI CODICE IAS DOS 8MSB23	450.000 €	24 mesi	200.000 €	Delibera n. 153 del 11/04/2023
8MSP23	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 DI PRODOTTI FITOSANITARI A BASE DI SOSTANZE ATTIVE CHIMICHE (LINEE DI ATTIVITÀ B1 - C2) – CONVENZIONE 2 - 2023. CODICE IAS DOS 8MSP23. RICAVO MASSIMO PREVISTO € 336.250,00	336.250 €	24 mesi	190.000 €	Delibera n. 294 del 06/07/2023
MSB123	STIPULA CON IL MINISTERO DELLA SALUTE – DIREZIONE GENERALE DEI DISPOSITIVI MEDICI E DEL SERVIZIO FARMACEUTICO – DELL'ACCORDO DI COLLABORAZIONE TRA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DENOMINATO "VALUTAZIONE DELL'IMPATTO DERIVANTE DALL'IMPIEGO DEI PRODOTTI BIOCIDI E RELATIVA DIFFUSIONE PER UN USO CONSAPEVOLE E SOSTENIBILE" – CUP G89I23000700001 - IMPORTO MASSIMO PRESUNTO: € 250.000,00. CODICE IAS DOS – DIR OES – DIR FOD – IGA GEN – DIR RES MSB123	250.000 €	24 mesi	75.000 €	Delibera n. 297 del 11/07/2023
TOTALE		1.036.250 €		465.000 €	

A.1.c) Contributi in c/esercizio - per ricerca: € 7.319.886

A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente: € 2.689.253

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 2024, riconosciuto con nota del Ministero della Salute del 06 agosto 2024 prot. n. 24520, è pari a € 883.081,11.

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 2025.

Pertanto la previsione economica, per quanto attiene il contributo per le ricerche correnti che inizieranno nel 2025, è stata formulata in € 706.464 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.

Il contributo, assegnato per l'anno 2024 è pari € 1.982.789, 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 del 2025, pari ad € 1.982.789, è stata considerata uguale a quella dell'anno 2024

A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata: € 3.900.000

Per l'anno 2025 sono previsti contributi per lo svolgimento di attività di prevenzione e profilassi erogati dal Ministero della Salute a seguito di convenzioni.

Sono stati riportati nel Bilancio previsionale gli importi dei contributi relativi ai progetti finalizzati in collaborazione con il Ministero della Salute, Direzione Generale Sanità Animale e Farmaci Veterinari (DGSAF), presentati al Ministero.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2025	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
AR2425	Convenzione tra il Ministero della Salute e l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana per il potenziamento della sorveglianza sui consumi degli antibiotici ed il monitoraggio dell'antibioticoresistenza nel settore veterinario. - Direzione Generale Salute Animale. Attività relativa all'annualità 2024- 2025, codice AR2425;	4.200.000 €	2.100.000 €	Delibera n. 471 del 26/11/2024
1H2425	Convenzione tra il Ministero della Salute e l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana per il potenziamento della partecipazione italiana alla programmazione comunitaria in ricerca "one health" su sanità e benessere animale ed all'attività di controllo della conformità dei mangimi in relazione alla presenza di organismi geneticamente modificati. Ricavo presunto massimo € 1.800.000,00. Codice progetto 1H2425	1.800.000 €	1.800.000 €	Delibera n. 518 del 20/12/2024
TOTALE		6.000.000 €	3.900.000 €	

A.1.c.3) da Regioni e altri soggetti pubblici: € 725.633

Il valore di tale voce è pari ad euro 725.633 e contiene le seguenti voci:

da Regioni: € 367.600

Per l'anno 2025 sono riportati i contributi riscattati nell'anno 2024 relativi a programmi finanziati in esercizi precedenti con fondi regionali, ma con durata superiore ai dodici mesi.

Inoltre sono state rilevate le assegnazioni dei contributi regionali finalizzati a progetti che inizieranno nell'esercizio 2024. Di seguito si riportano i contributi rilevati.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2025	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO O ATTO DI ASSEGNAZIONE
8RTE24	"Progetto Rete entomologica della Regione Toscana a tutela della salute pubblica. Sviluppo e rimodulazione per il biennio 2024-2025", presentato dall'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana "M. Aleandri". Approvazione e destinazione risorse.	155.000,00 €	24 MESI	77.500 €	DGRT n. 1539 del 18/12/2023
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	15.000 €	Delibera n. 134 del 08/03/2022
8RLS20	Accordo di programma tra il Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare e la Regione Lazio per la realizzazione degli interventi di messa in sicurezza e bonifica del Sito di Interesse Nazionale Bacino del Fiume sacco. Intervento "Caratterizzazione Aree Agricole Ripariali" - CUP F67F19000440001 - Piano Operativo "Ambiente FSC 2014/2020 - Sotto piano "Interventi per la tutela del territorio e delle acque - Linea di intervento 2.1.1 Bonifica aree inquinate". Convenzione con la Regione Lazio e l'Istituto Superiore di sanità per l'attuazione dell'intervento " Caratterizzazione aree agricole ripariali". Contributo massimo a rimborso € 649.726,00 (codice 8RLS20).	649.726 €	PROROGATA AL 2025	100.000 €	
8RTC23	STIPULA DELLA 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 € 30.000,00 – RESPONSABILE SCIENTIFICO DOTT. GIOVANNI BRAJON. CODICE PROGETTO 8RTC23	30.000 €	36 MESI	10.000 €	Delibera n. 314 del 09/09/2020
8RTM24	Presa d'atto delibera della Giunta regionale della Toscana n. 438 del 15/04/2024 "Supporto tecnico per la conduzione di attività di valutazione del rischio concernenti alcune malattie diffuse di interesse per la sanità pubblica regionale" Rimborso massimo previsto € 64.200,00. Responsabile scientifico Dott. Dario Deni. Codice commessa SPG GEN 8RTM24	64.200 €	24 MESI	32.100 €	Delibera n. 171 del 22/04/2024
8UST24	Presa d'atto delibera della Giunta regionale della Toscana n. 1540 del 18/12/2023 "Approvazione con destinazione risorse di progetti afferenti al Piano Regionale Integrato in materia di sicurezza alimentare: prosecuzione per il biennio 2024-2025 dei protocolli di intervento mirato nei settori igiene degli alimenti di origine animale, sanità animale e mangimi". Rimborso massimo previsto € 150.000,00. Responsabile scientifico Dott.ssa Martina Benedetti. Codice commessa SIF GEN 8UST24	150.000 €	24 MESI	75.000 €	Delibera n. 26 del 19/01/2024
8RTF23	PRESA D'ATTO DELLA DELIBERA DELLA GIUNTA DELLA REGIONE TOSCANA N. 711 DEL 26/06/2023 "PIANO REGIONALE PER LA SORVEGLIANZA SANITARIA DELLA FAUNA SELVATICA", CONTRIBUTO MASSIMO PREVISTO 200.000,00. RESPONSABILE SCIENTIFICO ANTONINO BARONE - CODICE PROGETTO 8RTF23	200.000 €	24 MESI	50.000 €	Delibera n. 397 del 24/10/2023
Tubercolina 2025	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 2025	PREVISIONE		8.000 €	
TOTALE		1.338.926 €		367.600 €	

da Unione Europea e altri Stati: € 272.007

Per l'anno 2025 sono previste le seguenti collaborazioni finanziate da fondi europei per progetti di ricerca.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2025	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
23BETB	CONSORTIUM AGREEMENT PER IL PROGETTO "IMPROVING BEES' RESILIENCE TO STRESSORS BY RESTORING HARMONY AND BALANCE - BETTER-B" GRANT AGREEMENT 101081444 RESPONSABILE SCIENTIFICO DOTT. GIOVANNI FORMATO, RICAVO PRESUNTO MASSIMO PARI A € 175.980,00 -CODICE COMMESSA IGA GEN 23BETB	175.800 €	48 MESI	23.950 €	Delibera n. 233 del 30/05/2023
23ABPE	SOTTOSCRIZIONE DELL'ANNEX X MANDATE, ALLEGATO 10 DEL FRAMEWORK PARTNERSHIP AGREEMENT PER LA COLLABORAZIONE NEL PROGETTO "SUPPORT TO EFSA IN THE RISK ASSESSMENT OF ALTERNATIVE METHODS FOR THE USE AND DISPOSAL OF ANIMAL BY-PRODUCTS AND DERIVED PRODUCTS" – BANDO GP/EFSA/BIOHAW/2023/01 - CONTRIBUTO MINIMO PRESUNTO € 36.000,00 – RESPONSABILE SCIENTIFICO DOTT. ROBERTO CONDOLEO – CODICE PROGETTO DIR OES 23ABPE	36.000 €	48 MESI	9.000 €	Delibera n. 271 del 22/06/2023
22BNET	CONSORTIUM AGREEMENT PER IL PROGETTO N°101059812 – B-THENET DAL TITOLO: "BEST PRACTICES AND INNOVATIONS FOR A SUSTAINABLE BEEKEEPING" HORIZON-CL6-2021- GOVERNANCE-01, RESPONSABILE SCIENTIFICO DOTT. GIOVANNI FORMATO, FINANZIAMENTO COMPLESSIVO PARI A € 3.271.891,00 - CODICE PROGETTO 22BNET	3.271.891 €	48 MESI	31.442 €	Delibera n. 354 del 20/07/2022
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	65.000 €	Delibera n. 134 del 15/04/2020
24BTSM	Presa atto avvio seconda fase del Cooperation Agreement con Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit per la collaborazione nel progetto "Food Hygiene and Controls of Meat, including derived products under the Better Training for Safer Food initiative" – bando CHAFAEA/2019/BTSF/01, all'interno del programma BTSF della Commissione Europea – Contributo massimo a titolo di rimborso € 44.475,00 a favore dell'Ente – Responsabile scientifico Dr. Romano Zilli - Codice progetto DIR RES 24BTSM	44.475 €	23 MESI	16.215 €	Delibera n. 117 del 19/03/2024
24BTSP	Presa atto avvio seconda fase del Cooperation Agreement con Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit per la collaborazione nel progetto "Organisation and implementation of training activities on food hygiene at primary production under the Better Training for Safer Food initiative" – bando Chafea/2018/BTSF/01, all'interno del programma BTSF della Commissione Europea - Contributo massimo a titolo di rimborso € 16.000,00 a favore dell'Ente – Responsabile scientifico Dr. Romano Zilli - Codice progetto DIR RES 24BTSP	16.000 €	23 MESI	6.400 €	Delibera n. 114 del 19/03/2024
23DARW	Sottoscrizione Consortium Agreement del progetto HORIZON- CL6-2023- FRAMEWORK- 01-"101136462 – "DARWIN" dal titolo: "Transition to safe & sustainable food systems through new & innovative detection methods & digital solutions for plant-based products derived from new genomic techniques, under a co-creation approach",-responsabile scientifico dott. Ugo Marchesi-contributo massimo complessivo pari a € 485.655,00 - Codice progetto OGM OGM 23DARW	485.655 €	30 MESI	120.000 €	Delibera n. 453 del 27/11/2023
TOTALE		3.912.669 €		272.007 €	

da altri soggetti pubblici: € 86.026

Per l'anno 2025 si prevedono le seguenti convenzioni con altri soggetti pubblici.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2025	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
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 €	Delibera n. 38 del 31/01/2023
8RLB24	Stipula della Convenzione Operativa con l'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio relativo al progetto "Attività di tutela, conservazione e valorizzazione dell'Apis mellifera ligustica del Lazio: caratterizzazione genetica, morfologica e buone pratiche apistiche – 3° FASE". Ricavo massimo previsto € 25.749,97. Responsabile scientifico Dr. Giovanni Formato. Codice progetto IGA GEN 8RLB24.	25.750 €	12 MESI	7.725 €	Delibera n.222 del 07/06/2024
LERW24	Stipula con l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia Romagna "Bruno Ubertini" del Collaboration Agreement nell'ambito del progetto di ricerca "support to countries of the middle east regions to progress along the FMD progressive control pathway (PCP)" finanziato dall'organizzazione Mondiale per la Sanità Animale (WOAH) CUP: E53C24001040002 – Codice progetto DIR OES LERW24 - Responsabile scientifico Dr. Andrea Carvelli - Contributo massimo complessivo previsto € 27.875,00	27.875 €	32 MESI	10.453 €	Delibera n. 344 del 05/09/2024
UMWH24	Presa d'atto stipula con l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche dell'Accordo di Collaborazione Scientifica per l'esecuzione del progetto: "ASF control: from theory to practice" – CUP: D53C24001660005 - finanziato dall'Organizzazione Mondiale per la Sanità Animale (WOAH) – Codice progetto DIR OES UMWH24 - Responsabile scientifico Dr. Marcello Sala - Contributo massimo complessivo previsto € 44.619,00	44.619 €	30 MESI	17.848 €	Delibera n. 399 del 11/10/2024
TOTALE		198.244 €		86.026 €	

A.1.c.4) da privati: € 5.000

La voce comprende i contributi erogati da privati per progetti, per il 2025 al momento non si prevedono progetti.

L'unica voce inserita è la quota 5 per mille destinata all'Istituto.

	OGGETTO	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2025
Quota 5 per mille	Previsione entrata 5 per mille anno 2025	5.000 €
TOTALE		5.000 €

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 719.638

Nel 2025 saranno riscontati i ricavi delle ricerche degli anni precedenti per un importo uguale ai costi che si sosterranno nell'esercizio 2025, per la giusta correlazione costi-ricavi.

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie: € 1.912.762

A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici: € 256.511

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 € 152.399;
- Regione Lazio e Regione Toscana Piano profilassi Leucosi € 104.111.

A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie – altro: € 1.656.252

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.

Di seguito il dettaglio:

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO	1.656.252	1.536.702	1.570.266
TOTALE	1.656.252	1.536.702	1.570.266

A.5) Concorsi, Recuperi, Rimborsi: € 177.477

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

A.6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio: € 1.298.753

Viene prevista la somma di € 1.298.753 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 2025 si prevede che 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: € 15.849

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

In via prudenziale sono stati inseriti ricavi per l'anno 2025 pari ad € 5.846.

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 alimenti solidi presso la sede di Roma ed alcune UOT dell'Istituto per 3 anni.

Per questa voce sono stati inseriti i ricavi per l'anno 2025 pari ad € 10.002.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE: € 44.382.033

La previsione dei costi della produzione si propone di fornire una stima accurata delle risorse necessarie per l'esercizio delle funzioni istituzionali dell'ente.

Le stime per il 2025 sono state elaborate tenendo conto dell'andamento storico delle spese registrate negli anni precedenti, con particolare attenzione ai dati consuntivi del 2023 e alle proiezioni aggiornate per il 2024.

Inoltre si è tenuto conto alle disposizioni introdotte dal Nuovo Codice degli Appalti (D.Lgs. n. 36/2023), che ha introdotto significative innovazioni in materia di contratti pubblici. Una delle principali novità riguarda la revisione obbligatoria dei prezzi, finalizzata a mitigare gli effetti delle oscillazioni economiche sui costi dei beni e dei servizi contrattualizzati.

Il meccanismo di revisione dei prezzi rappresenta un elemento cruciale per garantire l'equilibrio finanziario dell'ente, in quanto consente di adeguare i corrispettivi contrattuali in base all'andamento dei principali indicatori economici. Tale previsione normativa mira a:

- Ridurre il rischio di contenziosi con gli operatori economici;
- Assicurare la sostenibilità finanziaria dei contratti pubblici;
- Garantire la continuità nella fornitura di beni e servizi essenziali.

In questo contesto, si prevede un'attenta valutazione dell'impatto della revisione dei prezzi sul totale dei costi della produzione, con l'obiettivo di pianificare adeguatamente le risorse necessarie e prevenire eventuali squilibri di bilancio.

B.1) Acquisto di beni € 2.951.544

B.1.a) Acquisto di beni sanitari: € 2.885.095

I costi previsti sono stati elaborati prendendo atto della Deliberazione del Commissario Straordinario n. 412 del 17 ottobre 2024, recante l'oggetto *"Programmazione triennale delle procedure di acquisto di beni e servizi per il triennio 2024-2026 ai sensi dell'art. 37, del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 - Approvazione Piano triennale"*, che il seguente Piano è stato trasmesso agli enti preposti per il seguito di competenza.

Per l'anno 2025, in via prudenziale, si è prevista una somma di minore importo.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Acq.mater./prod.laborat.	2.868.226	2.818.379	2.901.659
Acq. mater.laborat. econ.	550	734	17.570
DPI monouso	7.819	6.958	7.819
Acq./manten. animali	8.500	9.057	14.680
Acq./mant animali f.do ec			604
TOTALE	2.885.095	2.835.128	2.942.331

B.1.b) Acquisto di beni non sanitari: € 66.449

L'elaborazione delle previsioni per l'anno 2025 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 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Acq. piccoli attrezzi	15.200	14.748	62.860
Acq. piccoli attr.F,do ec	2.500	1.705	6.153
Acquisto imballaggi	1.000	3.931	782
Imballaggi f.do economato	600	-	502
Acq. materiale CED	5.000	293	3.390
Mater. pulizia e conviv.	20.800	20.581	21.724
Acq.libri	854	-	306
Cancelleria e mater. CED	15.245	11.360	10.538
Cancelleria -CED- f.do ec	5.250	8.520	12.560
TOTALE	66.449	61.138	118.815

B.2) Acquisto di servizi sanitari: € 2.189.135

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 2024.

B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie: € 1.059.349

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Incar. profess.x ricerche	65.245	70.191	72.932
Missioni incarichi x ricer	1.250	558	657
Borsa di studio	992.854	974.729	832.970
TOTALE	1.059.349	1.045.478	906.559

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 Commissario Straordinario n. 240 del 14 giugno 2024.

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: € 1.129.786

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 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Sp.trasp. campioni Toscan	435.059	371.257	371.257
Spese x pubblic. bandi		-	13.472
Sm.to rifiuti speciali	441.766	435.676	271.766
Sp. trasf. mater. labor.	-	-	-
Trasp.Mat.Lab. e Campioni	-	-	-
Spese varie per ricerche	2.961	2.539	23.416
Spese laborat.x ricerche		64	861
spese per convenzioni	250.000	250.000	250.000
Servizi per Emergenza Sanitaria PSA			34.675
TOTALE	1.129.786	1.059.536	965.448

B.3 Acquisto di servizi non sanitari: € 3.014.150

Il metodo utilizzato per la previsione dei costi 2025 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: € 2.821.481

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Acq.combustib. x riscald.	10.120	9.095	8.902
Acq.combust. x automezzi	40.215	42.478	42.946
Spedizioni e oneri dogana	1.250	604	2.874
Manifes.fiere e congressi	7.120	5.040	6.605
Ped.autost.parcheggi/metr	8.792	9.048	8.787
Spediz. e trasp. F.econom		-	5
Convenz. con altri Enti	-	9.994	-
Serv. attività ausiliarie	-	346.937	448.094
Spese mediche personale	50.100	50.047	51.287
Rimborsi tirocinanti		-	9.794
Sp.stampe di relaz. e doc	825	739	1.994
Riviste abbonamenti rileg	32.500	37.009	31.032
Pubb.ni IZSLT , estratti	38.450	64.974	19.168
Premi assicurazioni	82.598	94.305	72.598
Spese postali	1.400	1.410	1.354
Spese Telefoniche	192.500	179.137	185.050
Utenze Energia Elettrica	805.588	797.820	1.052.935
Fornitura Acqua Potabile	19.500	18.882	21.602
Utenze Acqua	35.210	27.304	38.709
Utenze Gas	162.450	159.429	167.988
Spese per servizio Recupero Crediti	5.650	62	7.095
Spese trasporto	105.000	102.242	107.464
Spese gas speciali	24.250	24.169	27.477
Spese di rappresentanza	1.520	1.166	960
Spese x la sicurezza	40.250	38.733	41.582
Spese per la qualità	35.800	32.599	41.990
Spese pulizia locali	581.859	541.365	481.859
Sp. vigilanza sede e sez.	135.576	137.794	127.590
Lavag. e fornitura camici	48.250	47.871	45.187
Spese mensa	125.250	126.868	123.251
Esteralizzazione servizi	178.208	208.139	108.208
Spese bancarie	51.250	49.967	52.536
TOTALE	2.821.481	3.165.227	3.336.922

Per la voce di costo **Premi assicurativi** è stata prevista una somma pari ad € 82.598, nel 2024 con Determina Dirigenziale n. 87 del 29 aprile 2024 è stata aggiudicata una nuova gara telematica per l'affidamento dei servizi assicurativi per un anno, con scadenza del contratto 30 aprile 2025.

Per la voce di costo **Spese telefoniche** per l'anno 2025 si prevede un andamento simile agli precedenti.

Per la voce di costo **Spese vigilanza sede e sedi periferiche** per l'anno 2025 si è prevista una somma pari ad € 135.576.

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 Commissario Straordinario n. 193 del 14 maggio 2024 è stato aggiudicato il servizio di vigilanza per le sedi di Roma Latina Rieti e Viterbo fino ad maggio 2028.

La voce di costo **Spese mensa** in via prudenziale è stata mantenuta pressoché invariata rispetto al preconsuntivo 2024.

La voce di costo **Esteralizzazione servizi** comprende per l'anno 2025 la spesa per la gestione dei servizi di supporto, consulenza ed assistenza inerente il software JOBTIME della durata di 24 mesi, giusta Deliberazione del Commissario Straordinario n. 293 del 25 luglio 2024.

La voce di costo **Spese bancarie** 2025, comprende anche la quota di compenso dell'Istituto Tesoriere, il cui servizio è stato affidato per due anni con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 192 del 14 maggio 2024.

B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni: € 94.231

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Docenze corsi formazione		-	-
Incarichi professionali	53.326	53.326	122.903
Spese per Incarichi Professionali	-	-	-
Spese notarili	-	5.229	-
Docenza ns/personale	792	3.407	792
Commissioni concorsi	5.113	9.050	5.113
Spese legali	35.000	45.083	14.120
TOTALE	94.231	116.094	142.928

La voce di costo **Commissioni concorsi** nell'anno 2024 è aumentata rispetto al consuntivo 2023, in quanto nell'anno 2024 l'Istituto ha espletato più concorsi pubblici finalizzati all'assegnazione delle borse di studio ed alle nuove assunzioni previste nel Piano triennale. Nel corso del 2025 è stato previsto come costo la somma di € 5.113.

B.3.c) Formazione: € 98.438

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 2024 e nel 2023.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Iscr.personale a corsi	35.780	34.833	29.380
Spese varie corsi formaz.	42.158	39.088	102.726
Costi Vari Corsi Formazione	20.500	18.750	15.588
Corsi Formazione Iscrizione Congressi		-	
TOTALE	98.438	92.671	147.694

B.4. Manutenzione e riparazione: € 2.571.399

La previsione dei costi 2025 delle **manutenzioni delle apparecchiature sanitarie** tiene conto del nuovo contratto di manutenzione globale delle apparecchiature biomediche e di laboratorio valevole per il quadriennio 2023-2026 approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 209 del 11 maggio 2023 a decorrere dal 9 maggio 2023 con scadenza 8 maggio 2026, con opzione di rinnovo per ulteriori 4 anni.

La previsione dei costi 2025 delle manutenzioni edile degli edifici e degli impianti tiene conto del nuovo contratto biennale con opzione di rinnovo annuale, aggiudicato con Deliberazione del Direttore Generale f.f. n. 70 del 09 febbraio 2023.

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 2025.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Manut.ripar.attr.re macch	1.892.875	1.878.501	1.493.831
Manut.rip. locali/implan.	328.130	326.167	328.130
Manut. strade e parchi	100.758	94.518	42.268
Manut.rip.mob./macch.uff.	-	-	-
Manut. ripar.automezzi	3.764	1.639	8.764
Manut.rip.assis.hardware	-	-	-
Manut.rip.assist.software	245.872	238.147	223.184
TOTALE	2.571.399	2.538.971	2.096.176

B.5 Godimento di beni di terzi: € 380.238

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 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Fitti reali		-	5.422
Canoni di noleggio	18.590	18.098	18.590
Canone noleggio automezzi	98.263	95.913	74.752
Canoni leasing finanz.	-	-	-
Canoni licenze software	263.475	255.825	112.212
TOTALE	380.328	369.837	210.976

La voce di costo Fitti reali nel 2023 riguardava 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 il contratto di locazione dell'area confinante con quella dell'Istituto utilizzata come parcheggio per i dipendenti è stato prorogato fino a maggio 2023.

Nel 2023 l'Istituto ha sottoscritto l'atto di compravendita (rep. 36147 rac. 12905 del 16 giugno 2023) della suddetta area comprensiva del fabbricato, giusta Deliberazione del Direttore Generale f.f. n. 288 del 3 luglio 2023 avente ad oggetto: *"Preso d'atto dell'acquisto del terreno e dell'edificio della proprietà confinante alla sede di Roma denominata Acqua Appia"*.

Per le ragioni sopra descritte la voce non risulta più movimentata.

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** comprende il noleggio di autovetture, giusta Deliberazione del Direttore Generale f.f. n. 101 del 02 marzo 2023 avente ad oggetto *"Adesione all'Accordo Quadro Consip "Veicoli in noleggio 2" riguardante la fornitura in noleggio per n. 60 mesi di:*

– n. 9 Fiat Panda ibride – n. 1 Opel Combo Life Edition Plus - Lotto 3 "Veicoli Commerciali".

B.6 Costi del personale: € 28.143.594

Costi del personale	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Personale dirigente medico	8.633.130	8.606.543	8.424.963
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.897.653	2.879.602	2.667.812
Personale comparto ruolo sanitario	8.905.848	8.880.055	8.653.410
Personale dirigente altri ruoli	1.086.697	1.081.298	1.022.829
Personale comparto altri ruoli	6.620.266	6.336.606	6.130.680
TOTALE	28.143.594	27.784.104	26.899.694

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 è prevista 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 2025.

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

In data 21 febbraio 2024 è stato sottoscritto il CCNL del Comparto Sanità per il triennio Sezione del personale del ruolo della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca sanitaria 2019 – 2021.

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 2024, 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.

In data 03 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.

In data 23 gennaio 2024 è stato sottoscritto il CCNL relativo al personale della Dirigenza Area Sanità per il triennio 2019 – 2021. La relativa applicazione ha comportato l'aumento della spesa del personale per adeguamento delle retribuzioni lorde.

In data 16 luglio 2024 è stato sottoscritto il CCNL relativo al personale della Dirigenza AREA III (Sanità SPTA) confluita nel nuovo CCNL relativo al personale dell'Area delle Funzioni Locali triennio 2019-2021. La relativa applicazione ha comportato l'aumento della spesa del personale per adeguamento delle retribuzioni lorde.

Con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 489 del 29 dicembre 2023 avente ad oggetto “Piano triennale del fabbisogno del personale 2023 - 2025” sono riepilogati i dati relativi all'assunzioni e alle cessazioni del personale dell'istituto.

Con successiva Deliberazione del Commissario Straordinario n. 118 del 21 marzo 2024 avente ad oggetto “Piano triennale del fabbisogno del personale 2023 – 2025- rimodulazione” sono stati aggiornati i dati relativi all'assunzioni e alle cessazioni del personale dell'istituto.

Di seguito si riportano le tabelle allegate alla suddetta Deliberazione del Commissario Straordinario:

ASSUNZIONI 2025					
AREA	CONCORSO	PROGRESSIONI	MOBILITA'	TOTALE UNITA'	COSTO TOTALE
AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA					
- DIRIGENTE MEDICO VETERINARIO					
- DIRIGENTE DELLE PROFESSIONI SANITARIE TECNICHE					
AREA DELLA DIRIGENZA PTA					
AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI					
- EX COLL. PROF. SAN.					
- EX COLL. TEC. PROF.		2		2	72.992,00
- EX COLL. TEC PROF.- (INFORMATICO)		2		2	72.992,00
- EX COLL. TEC PROF.- (PERITO INDUSTRIALE)					
- EX COLL. TEC PROF.- (GEOMETRA)					
- EX COLL. AMM.		2		2	72.992,00
AREA DEGLI ASSISTENTI					
- EX ASS. TECNICO - TEC. DI LABORATORIO					
- EX ASS. TECNICO - GEOMETRA					
- EX ASS. TECNICO - PERITO INDUSTRIALE					
- EX ASS. TECNICO - INFORMATICO					
- EX ASS. AMM.					
AREA DEGLI OPERATORI					
- EX OPERATORE TECNICO SENIOR					
- EX COADIUTORE AMMINISTRATIVO SENIOR		3		3	89.314,68
AREA DEL PERSONALE DI SUPPORTO					
- EX OPERATORE TECNICO					
- EX COADIUTORE AMMINISTRATIVO					
TOTALE		9		9	308.290,68

CESSAZIONI 2025		
AREA	TOTALE UNITA'	RICAVO TOTALE
AREA DELLA DIRIGENZA SANITARIA		
- DIRIGENTE MEDICO VETERINARIO	1	72.442,89
- DIRIGENTE DELLE PROFESSIONI SANITARIE TECNICHE		
AREA DELLA DIRIGENZA PTA		
AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI		
- EX COLL. PROF. SAN.		
- EX COLL. TEC. PROF.		
- EX COLL. TEC PROF.- (INFORMATICO)		
- EX COLL. TEC PROF.- (PERITO INDUSTRIALE)		
- EX COLL. TEC PROF.- (GEOMETRA)		
- EX COLL. AMM.		
AREA DEGLI ASSISTENTI		
- EX ASS. TECNICO - TEC. DI LABORATORIO	2	70.117,06
- EX ASS. TECNICO - GEOMETRA		
- EX ASS. TECNICO - PERITO INDUSTRIALE		
- EX ASS. TECNICO - INFORMATICO	2	70.117,06
- EX ASS. AMM.	2	70.117,06
AREA DEGLI OPERATORI		
- EX OPERATORE TECNICO SENIOR		
- EX COADIUTORE AMMINISTRATIVO SENIOR		
AREA DEL PERSONALE DI SUPPORTO		
- EX OPERATORE TECNICO	1	28.737,15
- EX COADIUTORE AMMINISTRATIVO	3	86.211,45
TOTALE	11	397.742,67

La previsione del costo del personale 2025 tiene conto del futuro rinnovo del contratto del comparto Sanità per il triennio 2022-2024.

B.7 Oneri diversi di gestione: € 745.311

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 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Ind.tà/rimb.sp.Cons.Amm.n	30.987	27.948	30.987
Ind.tà/spese Coll.Revisor	58.480	52.793	66.578
Missioni Coll. Revisori	-	-	-
Ind.tà lorda Presidente	30.987	27.975	30.987
Missioni Presidente	-	-	-
Indenn. rim.nucleo valuta	23.295	23.295	18.854
Missioni Nucleo Valutaz.	-	-	-
Indenn.incent.organi coll	70.169	70.168	70.169
Ind.tà lorda Diret.Gener.	150.289	150.289	50.096
Miss. e trasf. Dir. Gener	1.197	2.965	572
In.tà lorda Dir. Amm.vo	120.231	120.230	120.231
Miss. e trasf. Dir. Amm.v	-	-	-
On.sociali Dirett. ammin	32.192	32.199	32.192
Ind.tà lorda Dir. Sanitar	121.660	121.660	82.646
Miss. e trasf.Dir. Sanit.	770	1.050	1.395
Quota Associativa	10.652	6.025	13.852
Spese diverse di esercizi			67
Iva indetraibile	555	512	488
Imposta di bollo	2.527	2.750	3.975
Imposte/tasse trib. vari	90.238	85.265	89.790
Serv.risc.tributi Firenze	-	-	-
Serv. Risc. tributi Roma	-	-	-
Serv. Risc. tributi Grosseto	-	-	-
Bolli autovetture	1.083	1.083	1.083
Permessi centro storico		-	
TOTALE	745.311	726.206	613.961

Sono inseriti in tale voce i costi sostenuti per l'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.

Nel corso del 2022 e del 2023 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.

Con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00149 del 31 luglio 2023 è stato nominato un Commissario Straordinario dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana – M. Aleandri fino alla nomina del nuovo Direttore Generale dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana.

La nomina è stata formalizzata con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 336 del 01 settembre 2023 avente ad oggetto *"Presa d'atto nomina del Commissario Straordinario dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana – M. Aleandri"*.

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: € 2.952.171

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto del Consuntivo 2023 e del Preconsuntivo 2024.

Le quote di ammortamento sono state determinate applicando le aliquote al valore delle immobilizzazioni registrate nel Patrimonio dell'Istituto al 31 dicembre 2024, secondo le diverse categorie omogenee, e sul valore delle immobilizzazioni da acquistare nel corso dell'esercizio 2025, tenendo conto del Piano degli investimenti 2025-2027 e delle procedure

di acquisto 2024-2026 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.

B.8.a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali: € 155.512

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Amm.to diritti di superf.	2.441	2.441	2.441
Amm.to programmi software	153.071	153.071	138.925
TOTALE	155.512	155.512	141.366

B.8.b Ammortamento dei fabbricati: € 998.870

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Amm.to fabbricati	998.870	988.590	982.721
TOTALE	998.870	988.590	982.721

B.8.c Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: € 1.797.788

Conto	Previsione 2025	Preconsuntivo 2024	Consuntivo 2023
Amm.to impianti/macchin.	439.258	428.164	359.160
Amm.to attrez. ssanitarie	1.199.780	1.188.053	1.082.332
Amm.to mobili e arredi	45.125	43.993	39.952
Amm.to automezzi	2.750	2.750	2.750
Amm.to appar. elettron.	110.875	101.210	93.766
TOTALE	1.797.788	1.764.169	1.577.960

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

Per il 2025 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: € 4.614

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.

B.11 Accantonamenti: € 1.429.786

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 2025 non si prevedono cause civili e contenziosi con il personale dipendente rispetto a quelle in essere.

B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati rischi: € 706.464

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.d) Altri accantonamenti: € 723.322

In tale voce è stata accantonata la somma di € 679.964 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.

La somma di € 43.358 è stata accantonata per gli incentivi delle funzioni tecniche previsti dall'art. 45 del Codice degli Appalti.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: € 0

C.1 Interessi Attivi e Proventi Finanziari: € 0

C.2 Interessi Passivi e Oneri Finanziari: € 0

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI: 0

E.1 Proventi straordinari € 0

E.2 Oneri straordinari: € 0

Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO: € 1.956.744

Y.1 IRAP: € 1.956.744

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: € 1.859.412.

Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente: € 49.854.

Y.1.d) IRAP relativa ad attività commerciali: € 11.478

**PIANO TRIENNALE DEGLI
INVESTIMENTI
2025 – 2027**

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 2025 – 2027 approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 391 del 03 ottobre 2024 avente ad oggetto *“Adozione Programma Triennale 2025/2027 dei lavori pubblici, in conformità all'art. 37 del D.lgs.n.36/2023”*.

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



Istituto Zooprofilattico Sperimentale
del Lazio e della Toscana M. Aleandri

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. ALEANDRI**

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Num. 391/24

Del. 03/10/2024

Oggetto:

“Adozione Programma Triennale 2025/2027 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D.lgs. n.36/2023”

Proposta di deliberazione n.	416/24
Data Proposta di deliberazione	26/09/2024
Struttura	AMM_STS UNITÀ OPERATIVA TECNICO-PATRIMONIALE E INGEGNERIA CLINICA
L'Estensore	BURATTI CLAUDIA
Il Responsabile del procedimento	PACE ERMINIO
Responsabile della Struttura	PACE ERMINIO

Visto di Regolarità contabile	
N. di prenotazione	

IL Direttore Amministrativo
Dott. Manuel Festuccia

IL Direttore Sanitario
Dr. Giovanni Brajon

IL Commissario Straordinario
Dr. Stefano Palomba

Firma#1

Firmato digit. dal Resp. Struttura: PACE ERMINIO
Firmato digit. dal Dir. Amministrativo: FESTUCCIA MANUEL
Firmato digit. dal Dir. Sanitario: BRAJON GIOVANNI
Firmato digit. dal Commissario Straordinario: PALOMBA STEFANO

Firma#3

Il Dirigente proponente, con la sottoscrizione del presente atto, a seguito dell’istruttoria effettuata attesta, ai fini dell’art. 1 della L. 20 del 1994, così come modificato dall’art. 3 della L.639 del 1996, che l’atto è legittimo nella forma e nella sostanza ed è utile per il servizio pubblico.

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)

UOC TECNICO-PATRIMONIALE, INGEGNERIA CLINICA E SISTEMI INFORMATICI

Il Responsabile
Ing. Erminio Pace

OGGETTO: “Adozione Programma Triennale 2025/2027 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D.lgs. n.36/2023”

PREMESSO che:

- le linee di indirizzo del Consiglio di Amministrazione dell’Istituto prevedono, nell’ambito dell’obiettivo di efficienza e sostenibilità economica legati al funzionamento dell’ente, il miglioramento e l’adeguamento degli investimenti e delle tecnologie;
- è onere delle Pubbliche Amministrazioni adottare il Programma triennale dei lavori pubblici, secondo quanto previsto dall’articolo art. 37 del D.lgs. n.36/2023, in coerenza con il bilancio;
- ai sensi del comma 2 dell’articolo sopra richiamato, il Programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali includono i lavori pubblici il cui valore stimato sia pari o superiore alle soglie fissate nell’art. 50 del medesimo D.lgs. n.36/2023 e indicano i lavori da avviare nella prima annualità, per i quali deve essere riportata l’indicazione dei mezzi finanziari stanziati sullo stato di previsione o sul proprio bilancio, ovvero disponibili in base a contributi o risorse dello Stato, delle regioni a statuto ordinario o di altri enti pubblici;
- la normativa sopra richiamata prevede che le amministrazioni aggiudicatrici approvino preventivamente il progetto di fattibilità tecnica ed economica;
- il comma 4 dell’articolo 37 del Decreto 36/23 prevede che il Programma triennale e i relativi aggiornamenti annuali vengano pubblicati sul sito del profilo del committente, sul sito istituzionale e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici;
- il Piano Triennale è stato condiviso, in un apposito incontro, con la Direzione Strategica dell’IZSLT;

VISTO

il Decreto Legislativo n. 36/23 artt. 37, 50 e 70;

CONSIDERATO

- che con l’allegato 1.5 del D.lgs. 36/23 è stato definito il formato, le informazioni e i contenuti per la formulazione che devono essere riportate nel Piano Triennale dei lavori pubblici e nel programma biennale per l’acquisizione di forniture e servizi;
- che il sopra richiamato decreto prevede all’art. 5 le modalità di redazione, approvazione, aggiornamento e modifica del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale;

PROPONE

- 1) di adottare il Programma Triennale dei lavori pubblici per il periodo 2025/2027, il cui contenuto è riportato nell’allegato n° 1 al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- 2) di prendere atto che la programmazione 2025/2027 è stata considerata ai fini della predisposizione del bilancio di previsione relativo allo stesso periodo;
- 3) di dare atto che il Programma Triennale dei lavori pubblici verrà pubblicato nell’area denominata “Amministrazione Trasparente” dell’IZSLT;

(Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa)



- 4) di dare atto altresì che, ai fini delle pubblicazioni previste dal comma 4 dell'art. 37 del D.Lgs. 36/23, il Programma Triennale dei lavori pubblici verrà caricato sul sito istituzionale e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici;
- 5) di inviare alla UOC Economico Finanziaria il Piano Triennale dei lavori pubblici per gli adempimenti di competenza, inerenti al bilancio.

Il Responsabile
UOC Tecnico-Patrimoniale
Ingegneria Clinica e Sistemi Informatici
Ing. Erminio Pace

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dr. Stefano Palomba

OGGETTO: “Adozione Programma Triennale 2025/2027 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D.lgs. n.36/2023”

VISTA la proposta di deliberazione avanzata del dirigente della Unità Operativa Tecnico – Patrimoniale Ingegneria Clinica e Informatica, Ing. Erminio Pace, ed avente ad oggetto “Adozione Programma Triennale 2025/2027 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D.lgs. n.36/2023”;

SENTITI il Direttore Amministrativo ed il Direttore Sanitario che hanno espresso parere favorevole alla adozione del presente provvedimento;

RITENUTO di doverla approvare così come proposta

DELIBERA

di approvare la proposta di Deliberazione avente ad oggetto “Adozione Programma Triennale 2025/2027 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D.lgs. n.36/2023” sottoscritta dal Dirigente competente, da considerarsi parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, rinviando al preambolo ed alle motivazioni in essa contenute e conseguentemente:

- 1) di adottare il Programma Triennale dei lavori pubblici per il periodo 2025/2027, il cui contenuto è riportato nell'allegato n° 1 al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- 2) di prendere atto che la programmazione 2025/2027 è stata considerata ai fini della predisposizione del bilancio di previsione relativo allo stesso periodo;
- 3) di dare atto che il Programma Triennale dei lavori pubblici verrà pubblicato nell'area denominata “Amministrazione Trasparente” dell'IZSLT;
- 4) di dare atto altresì che, ai fini delle pubblicazioni previste dal comma 4 dell'art. 37 del D.Lgs. 36/23, il Programma Triennale dei lavori pubblici verrà caricato sul sito istituzionale e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici;
- 5) di inviare alla UOC Economico Finanziaria il Piano Triennale dei lavori pubblici per gli adempimenti di competenza, inerenti al bilancio.

Il Commissario Straordinario
Dr. Stefano Palomba



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



Riepilogo Piano Triennale 2025 -2027						
	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	Istallazione Centraline e rilevatori di fumo	€ 380.000,00	€ 57.000,00		€ 437.000,00
2	Lavori sede di ROMA	Ristrutturazione immobile e Capannone "Recentemente Acquisito" circa 1000 mq. - 1° Fase	€ 3.300.000,00	€ 495.000,00		€ 3.795.000,00
3	Lavori sede di ROMA	Allaccio alla rete idrica pubblica e/o Progettazione ed esecuzione acqua demineralizzata legionella e degassificatore	€ 60.000,00	€ 9.000,00		€ 69.000,00
4	Lavori sede di ROMA	Progettazione ed esecuzione collegamento al contatore sito invia di Ciampino all interno dell'istituto, acqua demineralizzata legionella e degassificatore	€ 390.000,00	€ 58.500,00		€ 448.500,00
5	Lavori sede di ROMA	Adeguamento e messa in sicurezza piano seminterrato edificio 1	€ 190.000,00	€ 28.500,00		€ 218.500,00
6	Lavori sede di ROMA	Ottimizzazione spazi e ricollocamento uffici e laboratori Palazzina 1	€ 250.000,00	€ 37.500,00		€ 287.500,00
7	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, Ristrutturazione sala necroscopia	€ 299.495,66	€ 44.924,35		€ 344.420,01
8	Lavori sezione di FIRENZE	Rifacimento completo della guaina del terrazzo di copertura necroscopia e sala conferenze compresi nuovi impianti di climatizzazione e trattamento aria	€ 170.000,00	€ 25.500,00		€ 195.500,00
9	Lavori sezione di RIETI	Lavori di adeguamento della sede di Rieti	€ 140.000,00	€ 21.000,00		€ 161.000,00
10	Lavori sezione di AREZZO	Opere edili (giunto dilatazione dei due edifici) sistemazione delle aree esterne e muro di confine .	€ 80.000,00	€ 12.000,00		€ 92.000,00
11	Lavori sezione di SIENA	Ammodernamento officina farmaceutica e realizzazione spazi sanitari accessori Inserimento di UTA dedicata	€ 441.778,24	€ 66.266,74		€ 508.044,98
12	Lavori sezione di SIENA	Lavori di demolizione tettoie e smaltimento eternit (studio di fattibilità pannelli FTV)	€ 150.000,00	€ 22.500,00		€ 172.500,00
13	Lavori sezione di VITERBO	Sostituzione degli Impianti termici di tutta la sede	€ 230.000,00	€ 34.500,00		€ 264.500,00
14	Lavori sezione di VITERBO	Lavori di demolizione ristrutturazione delle tettoie (studio di fattibilità pannelli FTV) e realizzazione di area dedicata alle arnie comprensivo di impianti	€ 90.000,00	€ 13.500,00		€ 103.500,00
15	Lavori sezione di PISA	Rifacimento del manto di copertura compreso revisione tegole del Edificio B -	€ 45.000,00	€ 6.750,00		€ 51.750,00
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 6.216.273,90	€ 932.441,09	€ 0,00	€ 7.148.714,99



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

Riepilogo Piano Triennale 2025 -2027

	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2026	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 "Acquisito" circa 1000 mq. Incluso dotazioni interne - 2° Fase	€ 3.600.000,00	€ 540.000,00		€ 4.140.000,00
2	Lavori sede di ROMA	Adeguamento degli impianti antincendio sede di Roma (porte Rei, CPI)	€ 380.000,00	€ 57.000,00		€ 437.000,00
3	Lavori su tutte le sedi Lazio e Toscana	Adeguamento degli impianti antincendio di tutte le sedi(porte Rei,Centraline e rilevatori)	€ 400.000,00	€ 60.000,00		€ 460.000,00
4	Lavori sezione di PISA	Rifacimento degli impianti termici obsoleti ed. solo B	€ 250.000,00	€ 37.500,00		€ 287.500,00
5	Lavori sede di ROMA	Rifacimento della centrale antincendio sede di Roma	€ 250.000,00	€ 37.500,00		€ 287.500,00
6	Lavori sezione di PISA	Ristrutturazione Edificio B - IMPIANTO TERMICO	€ 200.000,00	€ 30.000,00		€ 230.000,00
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 5.080.000,00	€ 762.000,00		€ 5.842.000,00

	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2027	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	Adeguamento cella stoccaggio vaccino RINDERPEST	€ 20.000,00	€ 3.000,00		€ 23.000,00
2	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
3	Lavori sezione di PISA	Ristrutturazione Edificio A	€ 460.000,00	€ 69.000,00		€ 529.000,00
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 2.580.000,00	€ 387.000,00		€ 2.967.000,00

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. Aleandri

Codice	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio Preventivo Economico 2025
A	A) Valore della produzione	
A1	Contributi in conto esercizio	42.214.298
A2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
A3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	719.638
A4	Ricavi per prestazioni sanitarie	1.912.762
A5	Concorsi, recuperi e rimborsi	177.477
A6	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	1.298.753
A7	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
A8	Altri ricavi e proventi	15.849
A	TOTALE A)	46.338.777
B	B) Costi della produzione	
B1	Acquisti di beni	2.951.544
B2	Acquisti di servizi sanitari	2.189.135
B3	Acquisti di servizi non sanitari	3.014.150
B4	Manutenzione e riparazione	2.571.399
B5	Godimento di beni di terzi	380.328
B6	Costi del personale	28.143.594
B7	Oneri diversi di gestione	745.311
B8	Ammortamenti	2.952.171
B9	Svalutazione dei crediti	-
B10	Variazione delle rimanenze	4.614
B11	Accantonamenti	1.429.786
B	TOTALE B)	44.382.033
A-B	Differenza tra valore e costi della produzione	1.956.744
C	Proventi e oneri finanziari	
C	TOTALE C)	-
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	
D	TOTALE D)	-
E	Proventi e oneri straordinari	
E	TOTALE E)	-
A-B+C+D+E	Risultato prima delle imposte	1.956.744
Y	Imposte sul reddito dell'esercizio	
Y	TOTALE Y)	1.956.744
	Utile (perdita) dell'esercizio	-



RAPPRESENTAZIONI GRAFICHE

Bilancio Preventivo Economico anno 2025

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 2024 e si è tenuto conto dei documenti di Programmazione adottati dal Commissario Straordinario 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 carico delle stesse;
- d) dalle Aziende Sanitarie Locali con le quote degli introiti derivanti dai contributi riscossi per le prestazioni di ispezione e controllo sanitario.

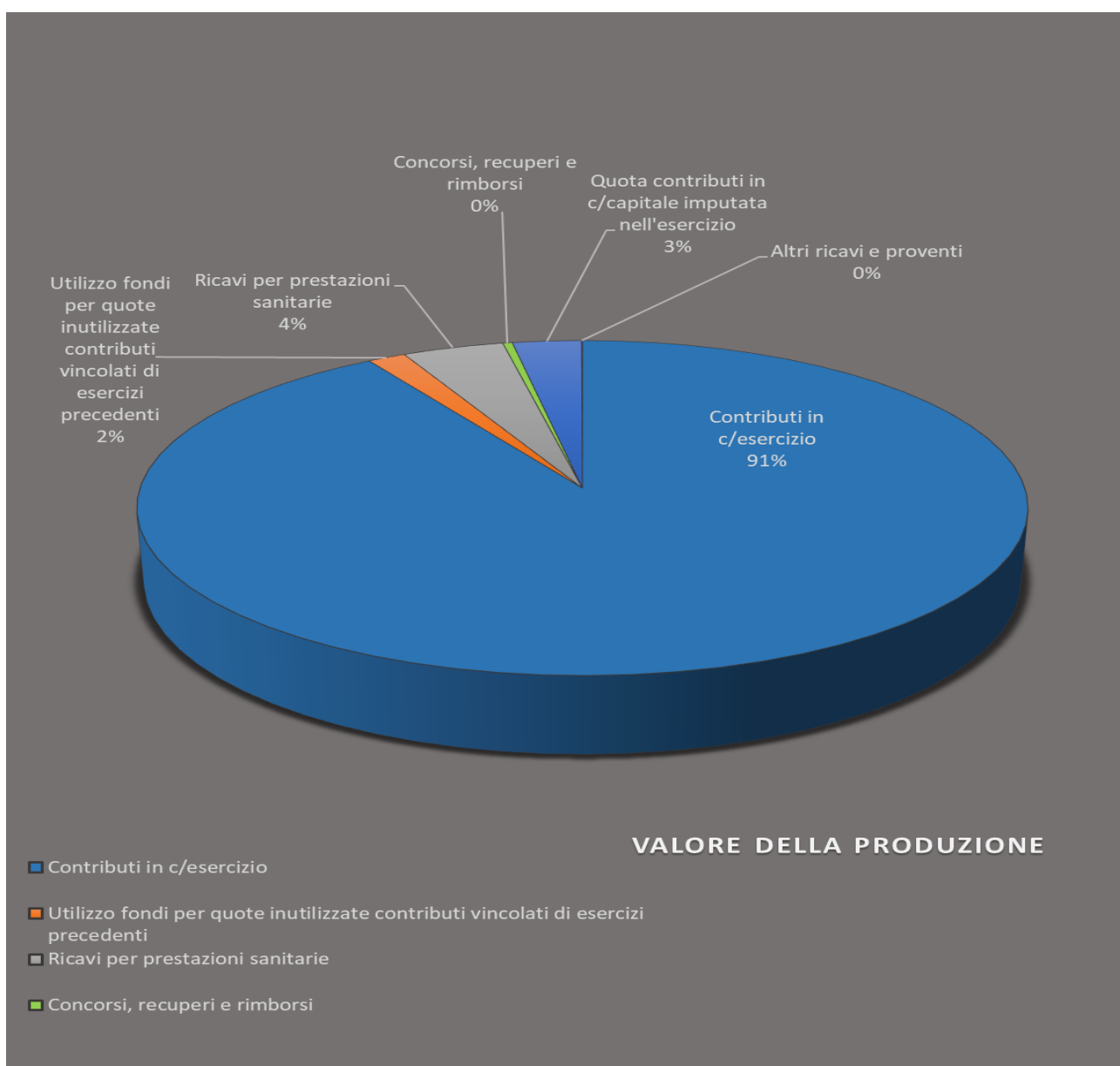
Il finanziamento dell'Istituto è inoltre assicurato:

- 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 2025 è pari ad
€ 46.338.777.

Contributi in c/esercizio	42.214.298
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	719.638
Ricavi per prestazioni sanitarie	1.912.762
Concorsi, recuperi e rimborsi	177.477
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.298.753
Altri ricavi e proventi	15.849
TOTALE	46.338.777

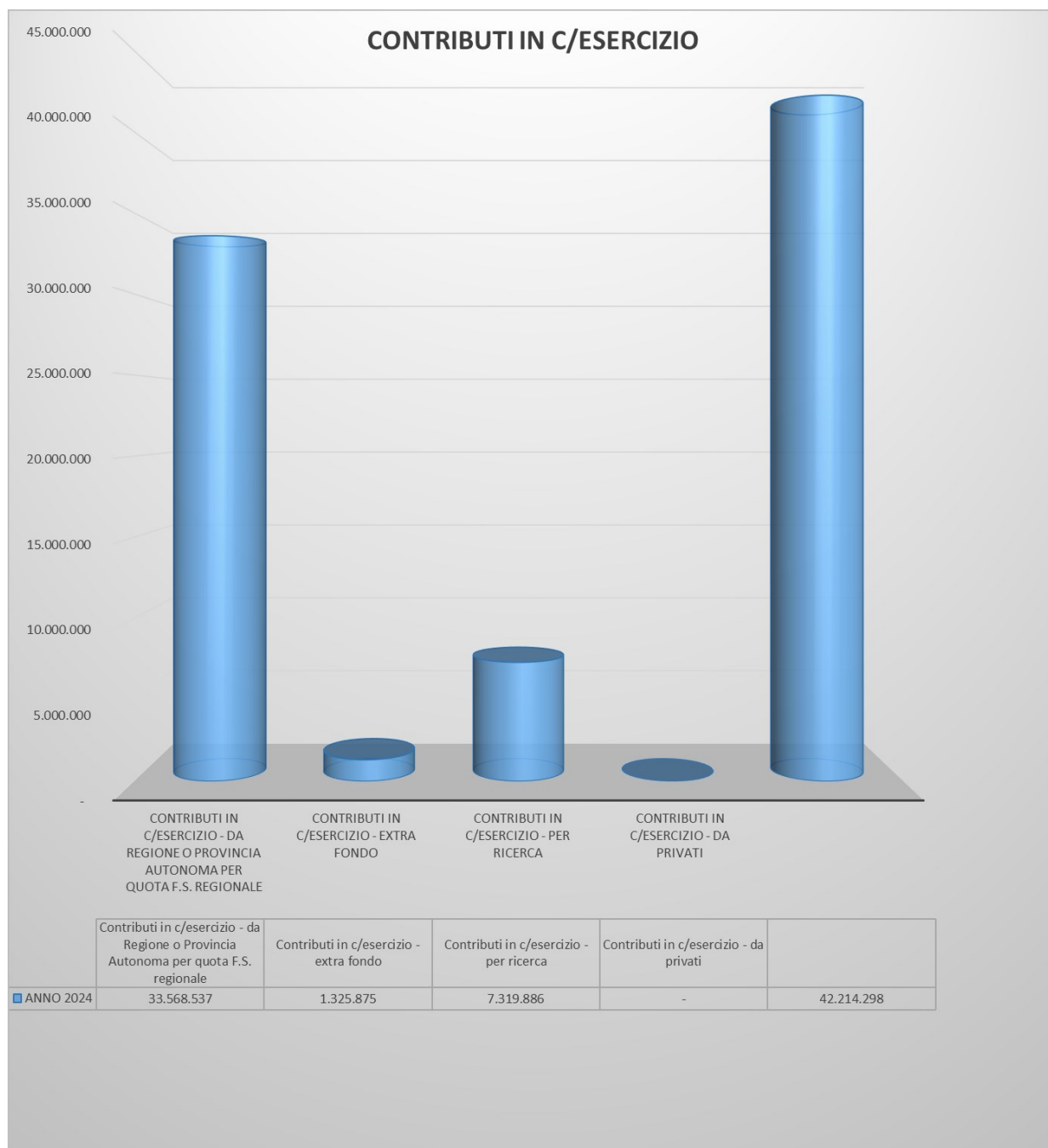




Contributi in c/esercizio

I Contributi in c/esercizio rappresentano il 91% 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	33.568.537
Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.325.875
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	450.000
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	75.000
<i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	115.875
<i>Contributi da altri soggetti pubblici- Ministero</i>	685.000
Contributi in c/esercizio - per ricerca	7.319.886
<i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	2.689.253
<i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	3.900.000
<i>da Regioni e altri soggetti pubblici</i>	725.633
<i>da privati</i>	5.000
Contributi in c/esercizio - da privati	-
TOTALE	42.214.298





COSTI DELLA PRODUZIONE

L'ammontare dei costi della produzione per il Bilancio preventivo Economico 2025 è pari ad € **44.382.033.**

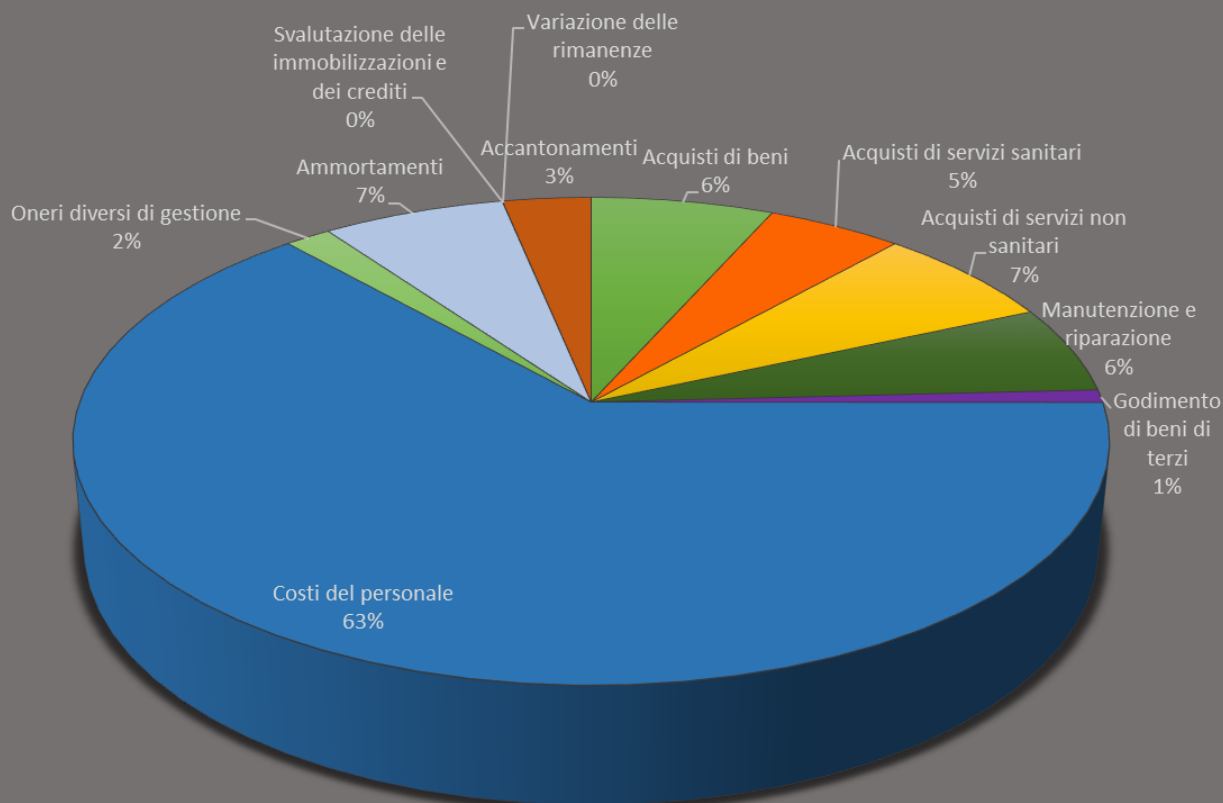
Anche per i costi è stato adottato il principio della prudenza e della competenza.

I costi previsti sono stati elaborati partendo dai dati del preconsuntivo 2024 e dai dati trasmessi dai singoli responsabili dei centri di costo, considerando tutti gli impegni di spesa.

Dettaglio Costi della produzione

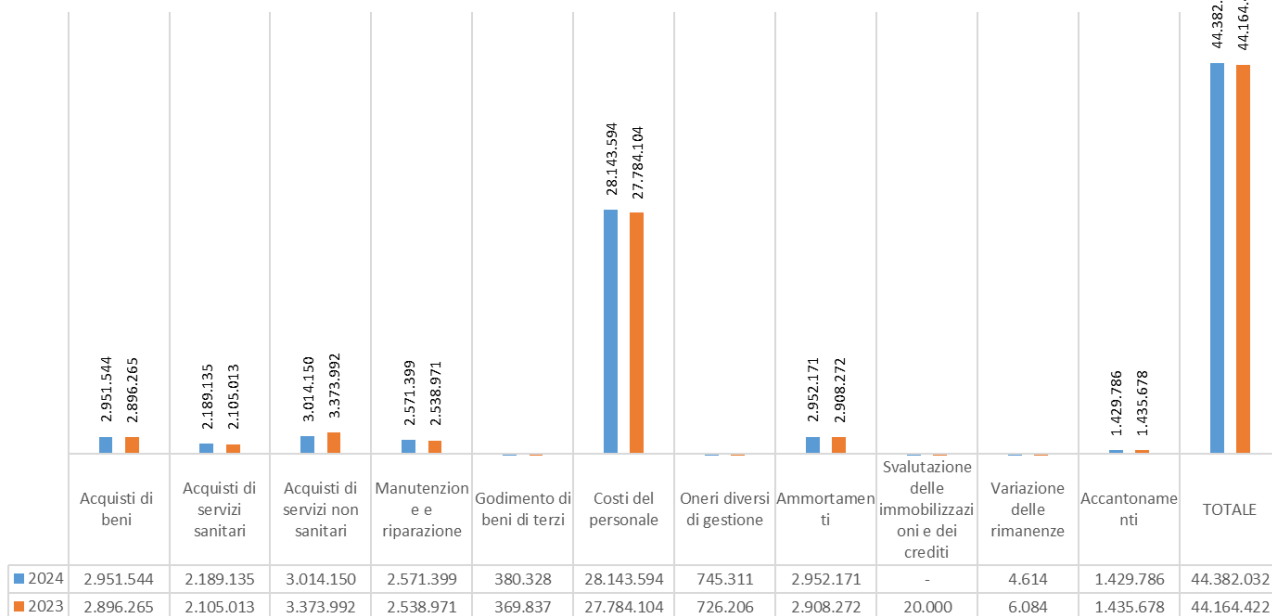
Acquisti di beni	2.951.544
Acquisti di servizi sanitari	2.189.135
Acquisti di servizi non sanitari	3.014.150
Manutenzione e riparazione	2.571.399
Godimento di beni di terzi	380.328
Costi del personale	28.143.594
Oneri diversi di gestione	745.311
Ammortamenti	2.952.171
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-
Variazione delle rimanenze	4.614
Accantonamenti	1.429.786
TOTALE	44.382.033

COSTI DELLA PRODUZIONE



- Acquisti di beni
- Acquisti di servizi non sanitari
- Godimento di beni di terzi
- Oneri diversi di gestione
- Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti
- Accantonamenti
- Acquisti di servizi sanitari
- Manutenzione e riparazione
- Costi del personale
- Ammortamenti
- Variazione delle rimanenze

COSTI 2025-2024



COSTI DELLA PRODUZIONE

