

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. ALEANDRI

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Num. 17/24

Del. 17/01/2024

Oggetto:

Proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2024 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2024 – 2026

Proposta di deliberazione n.	14/24
Data Proposta di deliberazione	15/01/2024
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 2024 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2024 – 2026

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 14 dicembre 2023, 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. 9 del 18 dicembre 2023 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 2024 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. 368 del 27 settembre 2023 avente ad oggetto *“Programmazione delle procedure di acquisto di beni e servizi 2023/2024 ex art. 21, Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50 - Approvazione del piano biennale”*;

della Deliberazione del Commissario Straordinario n. 360 del 26 settembre 2023 avente ad oggetto *“Adozione Programma Triennale dei lavori pubblici art. 37 del D. Lgs. n.36/2023 - 2024/2026”*.

RILEVATO

che, in attuazione dell'art. 25, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2024 è stato predisposto secondo l'apposito schema di bilancio previsto all'allegato 2 del medesimo decreto;

DATO ATTO

della Nota Illustrativa allegata alla proposta di Bilancio Economico Preventivo annuale 2024 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 2024, composto dal Conto Economico preventivo 2024, dal Bilancio Pluriennale di previsione 2024 – 2026, 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;

(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)

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 2024 nonché il Bilancio Pluriennale di previsione 2024 – 2026 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 2024 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2024 – 2026

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 2024 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2024 – 2026”;

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 2024 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2024 – 2026” 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 2024, composto dal Conto Economico preventivo 2024, dal Bilancio Pluriennale di previsione 2024 – 2026, 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;
6. di pubblicare nell'Area del sito istituzionale denominata “*Amministrazione Trasparente*” il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2024 nonché il Bilancio Pluriennale di

(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)

previsione 2024 – 2026 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 2024

Bilancio pluriennale di Previsione 2024-2026



CONTO ECONOMICO				Importi : Euro	
	Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE Importo	2024/2023 %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Contributi in c/esercizio	40.663.257	41.683.788	38.791.050	(1.020.531)	-2,4%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	31.533.275	31.533.275	29.685.174	0	0,0%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.180.996	2.004.723	1.007.210	(823.727)	-41,1%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	380.248	371.258	400.000	8.990	2,4%
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	563.000	75.000	(488.000)	-66,7%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	105.748	88.805	100.413	16.943	19,1%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	620.000	981.660	431.797	(361.660)	-36,8%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	7.948.986	8.145.790	8.098.666	(196.804)	-2,4%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	3.100.000	3.033.959	3.296.300	66.041	2,2%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	4.085.000	4.063.000	3.947.333	22.000	0,5%
3) da Regioni e altri soggetti pubblici	725.606	801.528	684.592	(75.922)	-9,5%
4) da privati	38.380	247.303	170.441	(208.923)	-84,5%
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	700.000	400.000	255.100	300.000	75,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	1.853.140	1.623.627	2.587.385	229.513	14,1%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	285.767	292.894	1.052.457	(7.127)	-2,4%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	0	0	0	0	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	1.567.373	1.330.733	1.534.928	236.640	17,8%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	581.030	648.669	798.492	(67.639)	-10,4%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0	0	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.453.654	1.187.524	1.018.918	266.130	22,4%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	-
9) Altri ricavi e proventi	19.920	5.846	4.452	14.074	240,7%
Totale A)	45.271.002	45.549.455	43.455.398	(278.454)	-0,6%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
1) Acquisti di beni	2.927.586	3.023.680	3.152.950	(96.095)	-3,2%
a) Acquisti di beni sanitari	2.832.616	2.921.678	3.076.261	(89.062)	-3,0%
b) Acquisti di beni non sanitari	94.969	102.002	76.689	(7.033)	-6,9%
2) Acquisti di servizi sanitari	1.882.380	1.921.179	2.097.609	(38.799)	-2,0%
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	920.914	960.865	948.352	(39.951)	-4,2%
p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	961.466	960.314	1.149.257	1.152	0,1%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0	0	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	3.834.370	3.892.244	3.628.252	(57.874)	-1,5%
a) Servizi non sanitari	3.508.725	3.570.345	3.334.614	(61.620)	-1,7%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	208.716	220.415	211.318	(11.699)	-5,3%
c) Formazione	116.929	101.484	82.321	15.445	15,2%
4) Manutenzione e riparazione	2.103.898	2.085.253	1.952.543	18.645	0,9%
5) Godimento di beni di terzi	179.516	171.201	270.531	8.315	4,9%
6) Costi del personale	26.938.995	26.440.115	26.133.518	498.880	1,9%
a) Personale dirigente medico	8.526.455	8.467.825	8.400.856	58.630	0,7%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.671.197	2.633.027	2.417.562	38.170	1,4%
c) Personale comparto ruolo sanitario	8.610.295	8.539.245	8.586.956	71.051	0,8%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.221.397	1.001.706	878.905	219.692	21,9%
e) Personale comparto altri ruoli	5.909.649	5.798.313	5.849.239	111.336	1,9%
7) Oneri diversi di gestione	738.554	563.510	642.654	175.044	31,1%
8) Ammortamenti	2.525.580	2.468.342	2.164.980	57.238	2,3%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	138.338	132.084	109.050	6.255	4,7%
b) Ammortamenti dei fabbricati	983.942	971.942	951.242	12.000	1,2%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.403.300	1.364.317	1.104.688	38.983	2,9%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	200.000	0	-
10) Variazione delle rimanenze	34.641	123.709	(65.662)	(89.068)	-72,0%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	37.300	120.453	(55.084)	(83.153)	-69,0%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	(2.659)	3.256	(10.578)	(5.915)	-181,7%
11) Accantonamenti	2.707.153	2.793.302	4.128.851	(86.149)	-3,1%
a) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0	-
b) Accantonamento per premio operosità	0	0	0	0	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.019.564	2.113.338	3.348.887	(93.774)	-4,4%
d) Altri accantonamenti	687.589	679.964	779.964	7.625	1,1%
Totale B)	(43.872.672)	(43.482.534)	(44.306.225)	(390.138)	0,9%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.398.330	2.066.921	(850.826)	(668.591)	-32,3%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	32.578	35.549	1	(2.971)	-8,4%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	(1.258)	(2.440)	(9.984)	1.182	-48,4%
Totale C)	31.320	33.110	(9.983)	(1.790)	-5,4%
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	331.082	302.128	3.323.940	28.954	9,6%
a) Plusvalenze	0	0	0	0	-
b) Altri proventi straordinari	331.082	302.128	3.323.940	28.954	9,6%
2) Oneri straordinari	(50.000)	(463.266)	(296.674)	413.266	-89,2%
a) Minusvalenze	0	0	0	0	-
b) Altri oneri straordinari	(50.000)	(463.266)	(296.674)	413.266	-89,2%
Totale E)	281.082	(161.138)	3.027.266	442.220	-274,4%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.710.732	1.938.893	2.166.457	(228.161)	-11,8%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					
1) IRAP	1.710.732	1.685.330	1.599.757	25.402	1,5%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.663.220	1.643.058	1.547.006	20.162	1,2%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	47.512	42.272	52.751	5.240	12,4%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0	0	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0	-
2) IRES	0	0	0	0	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	0	-
Totale Y)	1.710.732	1.685.330	1.599.757	25.402	1,5%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	253.563	566.700	(253.563)	-100,0%

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE			
	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	40.663.257	41.417.545	42.949.698
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	31.533.275	32.185.174	33.802.793
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.180.996	1.120.000	1.070.000
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	380.248	400.000	400.000
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0	0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0	0	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	75.000	75.000	100.000
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	105.748	150.000	150.000
6) Contributi da altri soggetti pubblici	620.000	495.000	420.000
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	7.948.986	8.112.371	8.076.905
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	3.100.000	3.500.000	3.500.000
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	4.085.000	3.942.000	3.942.000
3) da Regioni e altri soggetti pubblici	725.606	545.226	502.345
4) da privati	38.380	125.145	132.560
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	0	0
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	700.000	620.000	590.000
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	1.853.140	2.023.480	2.042.320
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	285.767	278.245	289.540
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	0	0	0
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	1.567.373	1.745.235	1.752.780
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	581.030	483.251	415.326
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.453.654	1.472.568	1.612.440
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
9) Altri ricavi e proventi	19.920	20.052	19.356
Totale A)	45.271.002	46.036.896	47.629.140
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	2.927.586	3.041.248	3.234.905
a) Acquisti di beni sanitari	2.832.616	2.955.123	3.145.780
b) Acquisti di beni non sanitari	94.969	86.125	89.125
2) Acquisti di servizi sanitari	1.882.380	1.908.682	1.992.458
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0	0	0
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	0
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0	0
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0
m) Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)	0	0	0
n) Rimborsamento assegni e contributi sanitari	0	0	0
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	920.914	931.231	994.563
p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	961.466	977.451	997.895
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	3.834.370	3.444.952	3.571.148
a) Servizi non sanitari	3.508.725	3.153.287	3.275.123
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	208.716	210.540	215.780
c) Formazione	116.929	81.125	80.245
4) Manutenzione e riparazione	2.103.898	1.987.452	2.012.124
5) Godimento di beni di terzi	179.516	286.125	296.258
6) Costi del personale	26.938.995	27.902.884	28.883.908
a) Personale dirigente medico	8.526.455	8.637.668	8.787.924
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.671.197	2.896.977	3.067.233
c) Personale comparto ruolo sanitario	8.610.295	8.821.321	9.041.577
d) Personale dirigente altri ruoli	1.221.397	1.437.267	1.717.523
e) Personale comparto altri ruoli	5.909.649	6.109.649	6.269.649
7) Oneri diversi di gestione	738.554	890.554	925.554
8) Ammortamenti	2.525.580	2.559.955	2.590.981
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	138.338	148.588	160.711
b) Ammortamenti dei fabbricati	983.942	998.942	1.008.065
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.403.300	1.412.425	1.422.205
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0
10) Variazione delle rimanenze	34.641	(9.083)	(12.615)
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	37.300	(7.958)	(7.356)
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	(2.659)	(1.125)	(5.259)
11) Accantonamenti	2.707.153	2.432.145	2.409.494
a) Accantonamenti per rischi	0	0	0
b) Accantonamento per premio operosità	0	0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.019.564	1.686.325	1.641.236
d) Altri accantonamenti	687.589	745.820	768.258
Totale B)	(43.872.672)	(44.444.914)	(45.904.215)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.398.330	1.591.982	1.724.925
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	32.578	24.512	18.568
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	(1.258)	(158)	(245)
Totale C)	31.320	24.354	18.323
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
Totale D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	331.082	152.166	150.459
a) Plusvalenze	0	0	0
b) Altri proventi straordinari	331.082	152.166	150.459
2) Oneri straordinari	(50.000)	(11.250)	(12.560)
a) Minusvalenze	0	0	0
b) Altri oneri straordinari	(50.000)	(11.250)	(12.560)
Totale E)	281.082	140.916	137.899
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.710.732	1.757.252	1.881.147
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	1.710.732	1.757.252	1.881.147
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.663.220	1.707.123	1.827.688
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	47.512	50.129	53.459
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0
2) IRES	0	0	0
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
Totale Y)	1.710.732	1.757.252	1.881.147
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

NOTA ILLUSTRATIVA

RIFERIMENTI NORMATIVI	6
PRINCIPI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI	7
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	17
da Regioni	17
da Unione Europea e altri Stati	19
da altri soggetti pubblici	19
A.1.c.4) da privati	20
<i>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</i>	21
<i>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie</i>	21
A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	21
A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie – altro	22
<i>A.5) Concorsi, Recuperi, Rimborsi</i>	22
<i>A.6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</i>	23
<i>A.8) Altri ricavi e proventi</i>	23
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	24
<i>B.1) Acquisto di beni</i>	24
B.1.a) Acquisto di beni sanitari	24
B.1.b) Acquisto di beni non sanitari	25
<i>B.2) Acquisto di servizi sanitari</i>	25
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	26
B.2.p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	26
<i>B.3) Acquisto di servizi non sanitari</i>	27
B.3.a) Servizi non sanitari	27
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni	29
B.3.c) Formazione	30
<i>B.4) Manutenzione e riparazione</i>	31
<i>B.5) Godimento di beni di terzi</i>	31
<i>B.6) Costi del personale</i>	33
<i>B.7) Oneri diversi di gestione</i>	36
<i>B.8) Ammortamenti</i>	38
B.8.a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	38
B.8.b) Ammortamento dei fabbricati	39
B.8.c) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	39

<i>B.9 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</i>	39
<i>B.10 Variazione delle rimanenze: € 34.641</i>	40
<i>B.11 Accantonamenti</i>	40
B.11.a) Accantonamenti per rischi	41
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati rischi	41
B.11.d) Altri accantonamenti	41
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	41
<i>C.1 Interessi Attivi e Proventi Finanziari</i>	41
<i>C.2 Interessi Passivi e Oneri Finanziari</i>	42
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	42
<i>E.1 Proventi straordinari</i>	42
<i>E.2 Oneri straordinari</i>	43
Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	44
Y.1 IRAP	44
Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	44
Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente	44
PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI	46

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE
ESERCIZIO 2024**

RIFERIMENTI NORMATIVI

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

Si evidenzia altresì che il documento è stato elaborato secondo quanto previsto dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 avente ad oggetto: *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni ,degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42”*, Titolo II, che disciplina le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci per gli enti del settore sanitario, detta i principi contabili cui tali enti devono attenersi e adotta i nuovi schemi di bilancio da utilizzare (il comma 3 dell'art. 26 dispone che, al fine di conferire uniforme struttura alle voci di bilancio, nonché omogeneità ai valori inseriti in tali voci, anche gli enti di cui all'art. 19, comma 2, lett. d), tra i quali sono ricompresi gli Istituti Zooprofilattici, debbano adottare gli schemi di bilancio contenuti nell'Allegato n. 2 al decreto).

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

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

Il **Bilancio Pluriennale di Previsione**, redatto utilizzando lo schema di Conto Economico previsto dal D.Lgs. 118/2011 (modificato dal D.M. 20 marzo 2013), contiene le previsioni di Programmazione Economica per il triennio 2020-2022, come previsto dall'art. 9 delle Leggi regionali rispettivamente n. 14 del 29 dicembre 2014 del Lazio e n. 42 del 25 luglio 2014 della Toscana, che hanno ratificato l'intesa legislativa tra le due Regioni.

PRINCIPI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

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

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

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

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

Nella determinazione delle previsioni sono stati considerati i dati della gestione riportati nel preconsuntivo 2022 e si è tenuto conto dei documenti di Programmazione adottati dal Direttore Generale in materia di investimenti, acquisti di beni e servizi ed assunzioni del personale.

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

- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 489 del 29 dicembre 2023 avente ad oggetto *“Piano triennale del fabbisogno del personale 2023 -2025”*;
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 368 del 27 settembre 2023 avente ad oggetto *“Programmazione delle procedure di acquisto di beni e servizi 2023/2024 ex art. 21, Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50 - Approvazione del piano biennale”*;
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 360 del 26 settembre 2023 avente ad oggetto *“Adozione Programma Triennale dei lavori pubblici art. 37 del D. Lgs. n.36/2023 - 2024/2026”*.

Oltre ai documenti sopra citati si tiene conto per la previsione, delle **LINEE GUIDA PER L'ATTIVITA' DI PROGRAMMAZIONE DELL'ESERCIZIO 2024** discusse nella riunione programmatica del Consiglio di Amministrazione propedeutica all'adozione dei documenti relativi alla programmazione, tenutasi il 14 dicembre 2023, 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. 9 del 18 dicembre 2023, ha preso atto ed ha espresso parere pienamente favorevole alla proposta degli indirizzi generali per la programmazione delle attività dell'Istituto per il 2024 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: € 45.274.002

A.1) Contributi in Conto Esercizio: € 40.666.257

A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (Quota FSN): € 31.533.275

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 2022 con Delibera n. 4 del 8 febbraio 2023 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana Serie generale n. 68 del 21 marzo 2023 dove per l'Istituto è stato riconosciuto il contributo complessivo di € 32.261.603 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;
- € 2.576.429 arretrati contrattuali periodo 2019 -2021;
- € 1.061.778 annualità 2022.

Per quanto riguarda l'anno 2023 il CIPESS non ha ancora provveduto a deliberare il riparto dell'FSN, ma nella seduta del 9 novembre 2023 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 2023. (SALUTE – ECONOMIA E FINANZE).

Pertanto, come previsione del FSN 2024, non disponendo di altro dato, si indica prudenzialmente l'importo di € 31.533.275 cioè la proposta di riparto del FSN 2023.

A.1.b) Contributi in c/esercizio – Extra fondo: € 1.180.996

A.1.b.1) Contributi da Regione o Prov Aut. (extra fondo) – vincolati: € 380.248

Sono costituiti quale contributo alla spesa sostenuta per il progetto “Servizio trasporto materiali e documenti della rete integrata dei laboratori di prevenzione della Regione Toscana”, giusta DGRT n. 1501 del 19 dicembre 2022, per una somma massima di € 400.000 per le annualità 2023, che deve essere rendicontata, per il totale del costo sostenuto, ogni anno per l'effettiva erogazione da parte della Regione Toscana.

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

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

Pertanto, per l'anno 2024 sarà possibile il rinnovo del servizio di trasporto.

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

In via precauzionale si è previsto di inserire la quota di contributo pari ad € 380.248 quale somma sostenuta dall'Istituto per il servizio di trasporto.

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): € 105.748

In questa voce sono riportate le quote del 3,5 per cento per la copertura delle spese relative all'esecuzione dei controlli effettuati dalle Aziende Sanitarie Locali ai sensi del D.Lgs. 32/2021 *“Disposizioni per l’adeguamento della normativa nazionale alle disposizioni del regolamento (UE) 2017/625 ai sensi dell’articolo 12, comma 3, lettera g) della legge 4 ottobre 2019, n. 117”* disciplina delle modalità di pagamento dei controlli sanitari ufficiali in attuazione del regolamento (UE) 2017/625, che, all’art. 15 comma 2 lettera c), determina la destinazione dei proventi derivanti dalla riscossione dei tributi anche agli Istituti Zooprofilattici.

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

Per l’anno 2024 si è previsto di iscrivere la somma di € 105.748, tenendo conto degli importi incassati da parte delle Aziende Sanitarie Locali riportati nelle tabelle allegate alle Determine delle Regioni Lazio e Toscana riferite all’anno 2022 e delle somme incassate nei Bilanci precedenti.

A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici: € 620.000

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 2024 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 € 400.000.

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 2024	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	185.625 €	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	128.750 €	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 – IGAGEN – DIR RES MSB123	250.000 €	24 mesi	85.625 €	Delibera n. 297 del 11/07/2023
TOTALE		1.036.250 €		400.000 €	

A.1.c) Contributi in c/esercizio - per ricerca: € 7.948.986

A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente: € 3.100.000

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

Il finanziamento relativo alle attività di Ricerca Corrente per l'anno 2023, riconosciuto con nota del Ministero della Salute del 22 settembre 2023, è pari a € 900.373,96.

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 2024.

Pertanto la previsione economica, per quanto attiene il contributo per le ricerche correnti che inizieranno nel 2024, è stata formulata in € 800.000 tenendo conto delle eventuali somme destinate alle Unità Operative rientranti nelle ricerche

In tale voce confluiscono anche i fondi stanziati dallo Stato per la Piramide della Ricerca che, per l'anno 2024 si stima ammontino a € 2.300.000.

Il contributo, ricevuto per l'anno 2023 in € 2.301.660, quale risorsa aggiuntiva trasferita a ciascun Istituto dal Ministero della Salute ai sensi dell'art. 1, comma 422 e segg. della L. 205/2017, necessario per garantire un'adeguata flessibilità nelle attività di ricerca, consente agli Istituti di assumere, *“per lo svolgimento delle predette attività, entro il limite del 20 per cento per l'anno 2018 e del 30 per cento a decorrere dall'anno 2019, delle complessive risorse finanziarie disponibili per le attività di ricerca, personale con contratto a tempo determinato, nel rispetto del contratto collettivo nazionale di lavoro di cui al comma 423 e del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri di cui al comma 425”*.

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

La quota del 2024, pari ad € 2.300.000, è stata considerata uguale a quella dell'anno 2023 tenendo conto da quanto previsto dall'art. 1, comma 425, della L. 205/2017, *“le risorse aggiuntive trasferite a ciascun Istituto dal Ministero della salute, pari a complessivi 19 milioni di euro per l'anno 2018, a 50 milioni di euro per l'anno 2019, a 70 milioni di euro per l'anno 2020 e a 90 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2021”*.

A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata: € 4.085.000

Per l'anno 2024 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 in attesa del rinnovo dell'accordo quadro per il quinquennio 2024-2028.

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

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2024	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
	Modelli di controllo ufficiale di laboratorio per la gestione integrata del rischio, secondo il Regolamento (UE) 2016/429 sulle malattie animali trasmissibili, nelle filiere produttive agroalimentari zootecniche in relazione a contesti urbani altamente antropizzati		1.600.000 €	
	Sviluppo e applicazione di interventi multidisciplinari per le esigenze di sanità pubblica in ottica 'One Health', integrati all'attività di sorveglianza sui fenomeni di antibiotico-resistenza veterinaria.		2.000.000 €	
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 €	180.000 €	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 €	135.000 €	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 €	120.000 €	Delibera n. 297 del 11/07/2023
MSMT23	STIPULA CON IL MINISTERO DELLA SALUTE - DIREZIONE GENERALE PER L'IGIENE E LA SICUREZZA DEGLI ALIMENTI E LA NUTRIZIONE - DELL'ACCORDO DI COLLABORAZIONE TRA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DENOMINATO "SVILUPPO DI NUOVI SISTEMI DI Sorveglianza di MALATTIE A TRASMISSIONE ALIMENTARE IN OTTICA ONE HEALTH E REALIZZAZIONE DI UN PROTOTIPO DI GESTIONE". CODICE MIA MIC MSMT23. RESPONSABILE SCIENTIFICO DR.SSA TERESA BOSSÙ. CONTRIBUTO MASSIMO COMPLESSIVO PREVISTO € 116.000,00	116.000 €	50.000 €	Delibera n. 385 del 12/10/2023
TOTALE		1.152.250 €	4.085.000 €	

A.1.c.3) da Regioni e altri soggetti pubblici: € 725.606

Il valore di tale voce è pari ad euro 725.606 e contiene le seguenti voci:

da Regioni: € 405.500

Per l'anno 2024 sono riportati i contributi riscotati nell'anno 2023 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 2024	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	30.000 €	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 €	18 MESI	150.000 €	Delibera n. 273 del 23/06/2023
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
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	100.000 €	Delibera n. 397 del 24/10/2023
8CCM23	Convenzione tra la Regione Lazio e l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana per la realizzazione del progetto "Sviluppo di un sistema di sorveglianza integrata dell'infezione da Hantavirus in Italia con un approccio One Health" CUP F43C22000330001, di cui al Programma 2022 del Centro Nazionale per la Prevenzione e il Controllo delle Malattie (CCM), adottato con decreto Ministero della Salute 05 agosto 2022; stipula – Contributo massimo complessivo previsto € 500.000,00 – Codice centro di costo DIA DMV 8CCM23 – Responsabile Scientifico Dott. Roberto Nardini.	500.000 €	24 MESI	30.000 €	Delibera n. 563 del 22/12/2022
Tubercolina 2024	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 2024	PREVISIONE		8.000 €	
TOTALE		1.624.726 €		405.500 €	

da Unione Europea e altri Stati: € 162.892

Per l'anno 2024 sono previste le seguenti collaborazioni finanziate da fondi europei per progetti di ricerca.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2024	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	43.950 €	Delibera n. 233 del 30/05/2023
23EUFO	STIPULA DEL GRANT AGREEMENT FOR AN ACTION WITH MULTIPLE BENEFICIARIES CON EUROPEAN FOOD SAFETY AUTHORITY (EFSA) PER LA COLLABORAZIONE NEL PROGETTO "SELECTION OF HOSTING SITES AND FELLOWS FOR EU-FORA RISK ASSESSMENT FELLOWSHIP PROGRAMME" – BANDO EUBA-EFSA-2022-ENREL-02. - CONTRIBUTO MASSIMO € 55.000,00 A FAVORE DELL'ENTE – RESPONSABILE SCIENTIFICO DOTT. ROBERTO CONDOLEO – DIR OES 23EUFO	55.000 €	12 MESI	15.000 €	Delibera n. 254 del 14/06/2023
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	7.500 €	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
TOTALE		3.967.669 €		162.892 €	

da altri soggetti pubblici: € 157.214

Per l'anno 2024 al momento si prevedono le seguenti convenzioni con altri soggetti pubblici.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2024	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
22OIEA	Consortium Agreement per il progetto dal titolo: "STRENGTHENING CAPACITY ON AQUATIC ANIMAL HEALTH AND EPIDEMIOLOGICAL SURVEILLANCE", responsabile scientifico dott.ssa Teresa Bossù, Ricavo presunto massimo pari a € 166.856,00 - Codice progetto 22OIEA	166.856 €	36 MESI	41.714 €	Delibera n. 355 del 20/07/2022
8ECH21	PROGETTO "ECHINO-SAFE-MED - NEW SUSTAINABLE TOOLS AND INNOVATIVE ACTIONS TO CONTROL CYSTIC ECHINOCOCCOSIS IN SHEEP FARMS IN THE MEDITERRANEAN AREA: IMPROVEMENT OF DIAGNOSIS AND SAFETY IN RESPONSE TO CLIMATIC CHANGES" PROGRAMMA COOPERAZIONE INTERNAZIONALE PRIMA CALL 2020 PROGETTO CODICE PROGETTO 8ECH21 – CONTRIBUTO COMPLESSIVO € 99.240,05. PRESA D'ATTO APPROVAZIONE.	99.240 €	24 MESI	37.000 €	Delibera n. 55 del 02/02/2022
8PRX20	Accordo di Collaborazione con il Comando Unità Forestali, Ambientali e Agroalimentari Carabinieri per il progetto LIFE17/NAT/IT/000588-LIFE-PERDIX dal titolo: "Italian Grey Partridge reintroduction in Italy (LIFE Perdix)" contributo massimo previsto € 88.956,00 - codice progetto 8PRX20; Responsabile Scientifico Dott. Massimo Mari.	88.956 €	52 mesi	20.500 €	Delibera n. 147 del 07/05/2020
8PGS21	Accordo di collaborazione per la realizzazione del progetto "Avvio analisi molecolari genetiche su campioni biologici finalizzate al monitoraggio genetico Orso (Ursus arctos marsicanus), Lupo (Canis lupus), Cinghiale (Sus Scrofa), Lepre italiana (Lepus corsicanus) e Martora (Martes martes) nel Parco Nazionale del Gran Sasso e Monti della Laga", Ricavo massimo previsto a contributo € 25.000,00 - Codice progetto SPG GEN 8PGS21 - Resp. Scientifico Dott.ssa Rita Lorenzini	25.000 €	36 MESI	8.000 €	Delibera n. 202 del 27/05/2021
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
9CCM23	Protocollo d'intesa con la Fondazione I.R.C.C.S. Policlinico San Matteo per la realizzazione del progetto CCM 2022 "SURVEID-STUDIO PILOTA PER LA SORVEGLIANZA DI POTENZIALI MINACCE DA MALATTIE INFETTIVE EMERGENTI (EIDS) DI ORIGINE VIRALE MEDIANTE UNA PIATTAFORMA DIAGNOSTICA BASATA SUL SEQUENZIAMENTO METAGENOMICO DI NUOVA GENERAZIONE (MNGS)" - CUP B93C22001210001– Responsabile Scientifico Dott. Giuseppe Manna	65.000 €	24 MESI	32.500 €	Delibera n. 65 del 09/02/2023
TOTALE		545.052 €		157.214 €	

A.1.c.4) da privati: € 38.380

La voce comprende i contributi erogati da privati per progetti.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2024	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
3INS21	Consortium Agreement per il progetto Service contract: N° 09.200200/2021/864096/SER/ENV.D.2"Preparatory action for monitoring of environmental pollution using honey bees" responsabile scientifico dott. Giovanni Formato, Ricavo presunto massimo pari a € 69.012,51-Codice commessa IGAGEN 3INS21	69.013 €	30 MESI	13.000 €	Delibera n. 249 del 23/05/2022
8WWF23	Accordo di collaborazione con WWF Italia ETS per la realizzazione del "PROGETTO DI IMMISSIONE DEL CERVO ITALICO (CERVUS ELAPHUS ITALICUS) NEL PARCO NATURALE REGIONALE DELLE SERRE". Ricavo massimo previsto € 7.500,00 – Codice progetto 8WWF23 – Responsabile Scientifico Dott.ssa Rita Lorenzini.	7.500 €	24 MESI	7.500 €	Delibera n. 361 del 26/09/2023
24FAOA	Letter of Agreement (LoA) GF NSAHD RY20300000000, PO Number 357176 con Food and Agriculture Organisation (FAO) per la collaborazione nel progetto "Development of Infographics on Varroa mite and Compendium on Biosecurity Measures for Bombus spp" - Contributo massimo a titolo di rimborso € 14.880,00 a favore dell'Ente.	14.880 €	12 MESI	14.880 €	Delibera n. 15 del 208/01/2024
Entranta 5 per mille	Previsione entrata 5 per mille anno 2024			3.000 €	
TOTALE		69.013 €		38.380 €	

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 700.000

Nel 2024 saranno riscontati i ricavi delle ricerche degli anni precedenti per un importo uguale ai costi che si sosterranno nell'esercizio 2024, per la giusta correlazione costi-ricavi.

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie: € 1.853.140

A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici: € 285.767

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 € 172.968;
- Regione Lazio e Regione Toscana Piano profilassi Leucosi € 112.799.

In questa voce vengono riportate anche le somme a rendicontazione verso le Aziende Sanitarie Locali della Regione Lazio e della Regione Toscana previste per le prestazioni di laboratorio, effettuate dall'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana

(Istituto) in qualità di laboratorio ufficiale, su richiesta delle Aziende Sanitarie Locali (ASL) nell'ambito dei controlli ufficiali previsti dal D.Lgs. n. 32/2021.

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

A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie – altro: € 1.567.373

La voce contiene le previsioni inerenti i ricavi per prestazioni a pagamento rivolte prevalentemente a privati.

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto soprattutto degli importi fatturati negli esercizi precedenti, per ogni tipologia di prestazione.

Di seguito il dettaglio:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO	1.567.373	1.330.733	1.534.928
TOTALE	1.567.373	1.330.733	1.534.928

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

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

La previsione è stata effettuata sull'andamento dei rimborsi dell'anno 2023.

Si illustrano le voci nel dettaglio:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Rimborsi INAIL		1.937	-
Rimborsi vari	85.662	27.888	8.391
Rimborsi assicurativi		4.450	-
Rimb. contrib.pers.comand	428.789	495.169	450.103
Recup. assenze dipendenti	53.125	106.084	71.870
Recupero mensa	13.454	13.143	12.356
RIMBORSI PSA			254.475
RECUPERO X AZIONI RIVALSA			1.298
TOTALE	581.030	648.669	798.492

A.6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio: € 1.453.654

Viene prevista la somma di € 1.453.654 per la sterilizzazione sugli ammortamenti relativi ad acquisti in conto capitale con somme finanziate da terzi. La previsione è stata effettuata tenendo conto degli importi dei precedenti esercizi. Per l'esercizio 2024 verranno effettuati acquisti in conto capitale con specifici finanziamenti erogati da terzi.

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

A.8) Altri ricavi e proventi: € 19.920

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

In via prudenziale sono stati inseriti ricavi per l'anno 2024 pari ad € 8.918.

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.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 13 del 17 gennaio 2023 è stato approvato e adottato il contratto stipulato tra l'Istituto e ILIAD Italia Spa per la concessione del diritto all'interramento di un cavidotto a servizio di un impianto di telecomunicazioni, presso la sede della UOT Toscana Nord –Pisa, per 6 anni.

Per questa voce sono stati inseriti i ricavi per l'anno 2024 pari ad € 11.002.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE: € 43.872.672

Tutti i costi della produzione sono stati messi a confronto con i dati del Preconsuntivo 2023 e del Consuntivo 2022.

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

B.1) Acquisto di beni € 2.927.586

B.1.a) Acquisto di beni sanitari: € 2.832.616

I costi previsti sono stati elaborati partendo dai dati trasmessi dai singoli responsabili dei budget di acquisto, ordinatori di spesa ed è stato considerato anche che nell'anno 2023 è stato rilevato un numero elevato di rimanenze di magazzino nei singoli laboratori e sedi territoriali.

I costi relativi agli acquisti dei prodotti per laboratori sono aumentati nel corso dell'esercizio 2022 a causa dell'emergenza COVID (a tal proposito, si veda Relazione della Corte Suprema di Cassazione n. 56 dell'8 luglio 2020), le cui attività sono state precedentemente descritte.

Per l'anno 2024, in via prudenziale, si è prevista una somma di minore importo per la diminuzione dell'emergenza sanitaria.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Acq.mater./prod.laborat.	2.803.185	2.892.651	3.046.426
Acq. mater.laborat. econ.	11.396	11.307	11.484
DPI monouso	8.241	8.094	8.387
Acq./manten. animali	9.211	9.427	8.995
Acq./mant animali f.do ec	584	200	969
TOTALE	2.832.616	2.921.678	3.076.261

B.1.b) Acquisto di beni non sanitari: € 94.969

L’elaborazione delle previsioni per l’anno 2024 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 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Acq. piccoli attrezzi	52.678	61.479	24.630
Acq. piccoli attr.F,do ec	6.902	4.835	8.969
Acquisto imballaggi	406	782	31
Imballaggi f.do economato	265	502	28
Acq. materiale CED	1.296	1.157	1.435
Mater. pulizia e conviv.	15.240	18.898	11.583
Acq.libri	206	306	105
Cancelleria e mater. CED	9.782	8.170	11.394
Cancelleria -CED- f.do ec	8.193	5.873	18.514
TOTALE	94.969	102.002	76.689

B.2) Acquisto di servizi sanitari: € 1.882.380

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 2023 verificati dai dirigenti responsabili che si occupano della materia.

B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie: € 920.914

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Incar. profess.x ricerche	63.525	65.903	48.998
Missioni incarichi x ricer		657	-
Borsa di studio	857.389	894.305	899.353
TOTALE	920.914	960.865	948.352

La voce di costo **Borsa di studio** riguarda l'attivazione di Borse di studio per ricerca in applicazione del "Regolamento per il conferimento di borse di studio e ricerca per la collaborazione in attività di ricerca finalizzata, traslazionale e/o osservazionale", approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 685 del 3 dicembre 2019.

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

B.2.p) Altri servizi a rilevanza sanitaria: € 961.466

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 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Sp.trasp. campioni Toscan	381.389	371.257	367.522
Spese x pubblic. bandi	10.187	13.472	6.902
Sm.to rifiuti speciali	260.481	259.837	241.125
Sp. trasf. mater. labor.	-	-	-
Trasp.Mat.Lab. e Campioni	-	-	-
Spese varie per ricerche	32.854	31.344	34.365
Spese laborat.x ricerche	493	-	986
spese per convenzioni	250.639	250.000	271.277
Servizi per Emergenza Sanitaria PSA	25.423	34.404	227.080
TOTALE	961.466	960.314	1.149.257

B.3 Acquisto di servizi non sanitari: € 3.834.370

Il metodo utilizzato per la previsione dei costi 2024 è stato il medesimo utilizzato per l'elaborazione della previsione dei costi dei servizi sanitari.

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

B.3.a) Servizi non sanitari: € 3.508.725

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Acq.combustib. x riscald.	17.254	16.824	21.330
Acq.combust. x automezzi	43.032	42.692	43.372
Spedizioni e oneri dogana	4.352	2.338	1.365
Manifes.fiere e congressi	-	-	-
Ped.autost.parcheggi/metr	8.044	8.587	7.501
Spediz. e trasp. F.econom	386	5	766
Convenz. con altri Enti		-	3.001
Serv. attività ausiliarie	478.259	467.460	448.507
Spese mediche personale	48.507	50.023	36.992
Rimborsi tirocinanti	20.544	16.594	48.494
Sp.stampe di relaz. e doc	2.885	3.061	2.710
Riviste abbonamenti rileg	38.436	35.067	41.806
Pubb.ni IZSLT , estratti	37.120	27.743	46.496
Premi assicurazioni	102.391	100.603	92.180
Spese postali	2.699	4.443	956
Spese Telefoniche	177.950	180.084	175.815
Sp. telefoniche cellulari	224	-	449
Utenze Energia Elettrica	1.103.235	1.144.629	929.927
Fornitura Acqua Potabile	23.837	22.583	15.090
Utenze Acqua	48.978	46.906	25.403
Utenze Gas	158.564	184.931	292.315
Spese per servizio Recupero Crediti	8.124	7.215	-
Spese trasporto	102.345	101.672	98.908
Spese gas speciali	24.522	26.363	22.682
Spese di rappresentanza	1.263	770	1.756
Spese x la sicurezza	36.286	39.686	22.886
Spese per la qualità	61.818	62.972	60.665
Spese pulizia locali	522.369	530.066	484.672
Sp. vigilanza sede e sez.	142.867	138.259	147.476
Lavag. e fornitura camici	44.132	46.041	42.223
Spese mensa	119.436	128.410	100.462
Esternalizzazione servizi	90.210	96.014	84.407
Spese bancarie	38.655	38.306	34.005
TOTALE	3.508.725	3.570.345	3.334.614

La voce di costo **Premi assicurativi** è prevista pari ad € 102.391, è stata espletata una nuova gara telematica per l'affidamento dei servizi assicurativi per un anno, in fase di aggiudicazione.

La voce di costo **Spese telefoniche** per l'anno 2024 prevede un andamento simile agli precedenti, in quanto con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 9 del 04 gennaio 2024, è stata prorogata la fornitura dei servizi di connettività, interoperabilità di base

sicurezza, nell'ambito del Sistema Pubblico di Connettività SPC 2, con decorrenza dal 1° gennaio 2024, agli stessi patti, prezzi e condizioni ivi previsti, senza diritto ad alcuna indennità o compenso aggiuntivo, fino al 31 dicembre 2024

La voce di costo **Spese vigilanza sede e sedi periferiche** per il 2024 si è prevista una somma pari ad € 142.867.

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

Con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 485 del 27 dicembre 2023 è stato aggiudicato il servizio di vigilanza armata per le sedi di Roma Latina Rieti e Viterbo della durata di 48 mesi.

La voce di costo **Spese mensa** in via prudenziale è stata mantenuta pressoché invariata rispetto al preconsuntivo 2023.

La voce di costo **Esternalizzazione servizi** comprende per l'anno 2024 la spesa per la gestione dei servizi di supporto, consulenza ed assistenza inerente il software JOBTIME della durata di 30 mesi, giusta Deliberazione n. 435 del 9 dicembre 2021.

Rispetto alla voce di costo **Spese bancarie** 2024, essa riguarda anche la quota di compenso dell'Istituto Tesoriere, il cui servizio è stato affidato per due anni con Deliberazione del Direttore Generale n. 345 del 29 settembre 2021.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 286 del 30 giugno 2023 è stata avviata l'indagine di mercato per la procedura di gara per l'affidamento del servizio di tesoreria.

Nelle more dell'espletamento della gara, il servizio di tesoreria è stato prorogato fino al 31 gennaio 2024.

B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni: € 208.716

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Docenze corsi formazione		-	-
Incarichi professionali	161.953	152.853	131.053
Spese per Incarichi Professionali		-	8.406
Spese notarili		46.039	-
Docenza ns/personale	1.237	792	1.538
Commissioni concorsi	6.248	4.013	8.483
Spese legali	39.278	16.718	61.837
TOTALE	208.716	220.415	211.318

La voce di costo **Commissioni concorsi** nell'anno 2023 è diminuita rispetto al consuntivo 2022, in quanto nell'anno 2022 l'Istituto ha espletato meno concorsi pubblici finalizzati all'assegnazione delle borse di studio ed alle nuove assunzioni previste nel Piano triennale. Nel corso del 2024 è stato previsto come costo la somma di € 6.248.

B.3.c) Formazione: € 116.929

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 2023 e nel 2022 e delle indicazioni del Responsabile della UOC Formazione.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Iscr.personale a corsi	28.050	25.035	21.065
Spese varie corsi formaz.	88.879	76.450	58.365
Costi Vari Corsi Formazione		-	2.891
Corsi Formazione Iscrizione Congressi		-	
TOTALE	116.929	101.484	82.321

B.4. Manutenzione e riparazione: € 2.103.898

La previsione dei costi 2024 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 2024 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 n. 421 del 19 settembre 2022.

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 2024.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Manut.ripar.attr.re macch	1.504.598	1.499.364	1.509.833
Manut.rip. locali/impian.	301.243	330.528	71.958
Manut. strade e parchi	51.914	42.046	31.781
Manut.rip.mob./macch.uff.		-	-
Manut. ripar.automezzi	7.656	7.283	8.030
Manut.rip.assis.hardware	1.342	-	2.684
Manut.rip.assist.software	237.144	206.031	328.257
TOTALE	2.103.898	2.085.253	1.952.543

B.5 Godimento di beni di terzi: € 179.516

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 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Fitti reali	-	5.422	13.277
Canoni di noleggio	22.872	17.777	51.968
Canone noleggio automezzi	82.531	79.092	75.970
Canoni leasing finanz.	-	-	-
Canoni licenze software	74.112	68.909	129.316
TOTALE	179.516	171.201	270.531

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

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

Per l'anno 2023 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"*.

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

La voce di costo **canoni noleggio automezzi** nell'esercizio 2023 è aumentata per l'incremento di 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".

Nel corso del 2023 questo Ente ha alienato n. 2 autovetture rendendo quindi necessaria un'integrazione delle autovetture appartenenti al parco auto dell'Istituto.

B.6 Costi del personale: € 26.938.995

Costi del personale	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Personale dirigente medico	8.526.455	8.467.825	8.400.856
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.671.197	2.633.027	2.417.562
Personale comparto ruolo sanitario	8.610.295	8.539.245	8.586.956
Personale dirigente altri ruoli	1.221.397	1.001.706	878.905
Personale comparto altri ruoli	5.909.649	5.798.313	5.849.239
TOTALE	26.938.995	26.440.115	26.133.518

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 2024.

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

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 2023, 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 02 novembre 2022 è stato sottoscritto il CCNL relativo al personale del Comparto Sanità per il triennio 2019 – 2021. La relativa applicazione ha comportato l’aumento della spesa del personale per adeguamento delle retribuzioni lorde.

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.

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

Piano triennale fabbisogno personale 2023-2025
anno 2024

ASSUNTI 2024

	N.	QUALIFICA	LIVELLO
	4	Dir. Vet	Dir. Vet
	3	Coll. Prof. San.	Cat. D
	1	Dir. Informatico	Dir. PTA
	1	Ass. Amm.	Cat. C
	1	Ass. Tec.	Cat. C
	24	Oper.Tec.	Cat. B
	1	Dir. Prof. Tecniche	Dir. San.
TOTALE	35		

CESSATI 2024

	N.	QUALIFICA	LIVELLO
	2	Dir. Vet	Dir. Vet
	1	Coll. Amm.	Cat. D
	2	Ass. Tecnico	Cat. C
TOTALE	5		

La previsione del costo del personale 2024 tiene conto del futuro rinnovo del contratto della Dirigenza AREA III (Sanità SPTA) confluita nel nuovo CCNL relativo al personale dell'Area delle Funzioni Locali triennio 2019-2021 e del futuro rinnovo del contratto della Dirigenza Medico-Veterinaria e Sanitaria triennio 2019-2021.

B.7 Oneri diversi di gestione: € 738.554

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 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Ind.tà/rimb.sp.Cons.Amm.n	30.987	30.987	30.987
Ind.tà/spese Coll.Revisor	50.375	62.883	37.867
Missioni Coll. Revisori	-	-	-
Ind.tà lorda Presidente	30.987	30.986	30.988
Missioni Presidente	-	-	-
Indenn. rim.nucleo valuta	25.145	15.922	34.368
Missioni Nucleo Valutaz.		-	-
Indenn.incent.organi coll	98.877	66.398	76.193
Ind.tà lorda Diret.Gener.	150.279	50.095	43.834
Miss. e trasf. Dir. Gener		-	-
In.tà lorda Dir. Amm.vo	120.231	120.232	120.231
Miss. e trasf. Dir. Amm.v	182	-	363
On.sociali Dirett. ammin	32.187	32.192	32.183
Ind.tà lorda Dir. Sanitar	120.231	82.647	141.523
Miss. e trasf.Dir. Sanit.	845	1.064	765
Quota Associativa	8.153	11.656	7.517
Spese diverse di esercizi		67	67
Iva indetraibile	15.934	1.094	30.774
Imposta di bollo	73	87	1.866
Imposte/tasse trib. vari	53.254	56.388	50.121
Serv.risc.tributi Firenze	-	-	-
Serv. Risc. tributi Roma	-	-	-
Serv. Risc. tributi Grosseto	-	-	-
Bolli autovetture	813	813	2.708
Permessi centro storico		-	300
TOTALE	738.554	563.510	642.654

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 *“Preso 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: € 2.525.580

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto del Consuntivo 2022 e del Preconsuntivo 2023.

Le quote di ammortamento sono state determinate applicando le aliquote al valore delle immobilizzazioni registrate nel Patrimonio dell’Istituto al 31dicembre 2023, secondo le diverse categorie omogenee, e sul valore delle immobilizzazioni da acquistare nel corso dell’esercizio 2024, tenendo conto del Piano degli investimenti 2024-2026 e delle procedure di acquisto 2023-2024 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: € 138.338

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Amm.to diritti di superf.	2.441	2.441	2.441
Amm.to programmi software	135.897	129.642	106.609
TOTALE	138.338	132.084	109.050

B.8.b Ammortamento dei fabbricati: € 983.942

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Amm.to fabbricati	983.942	971.942	951.242
TOTALE	983.942	971.942	951.242

B.8.c Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: € 1.403.300

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Amm.to impianti/macchin.	359.958	335.408	229.427
Amm.to attrez. ssanitarie	914.278	902.583	759.637
Amm.to mobili e arredi	42.678	40.859	39.595
Amm.to automezzi	3.928	4.452	3.404
Amm.to appar. elettron.	82.458	81.015	72.625
TOTALE	1.403.300	1.364.317	1.104.688

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

Per il 2024 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: € 34.641

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

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

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

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

Nel 2022 risultano elevate giacenze iniziali di magazzino dovute agli ingenti acquisti di materiale di laboratorio effettuati nel corso del 2021 necessari per i test COVID e per assicurare scorte di materiale, in caso di difficile reperimento dello stesso.

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Rimanenze iniziali sanit.	542.548	663.001	607.917
rimanenze sanitarie finali	- 505.248	- 542.548	- 663.001
TOTALE	37.300	120.453	-55.084

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Rimanenze inz. non sanit.	23.125	26.381	15.803
rimanenze finali non sanitarie	- 25.784	- 23.125	- 26.381
TOTALE	-2.659	3.256	-10.578

B.11 Accantonamenti: € 2.707.153

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 2024 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: € 2.019.564

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

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

B.11.d) Altri accantonamenti: € 687.589

In tale voce è stata accantonata la somma di € 687.589 in via prudenziale per il rinnovo dei diversi CCNL Area Dirigenza Funzioni Locali, Area Dirigenza Sanità e Area Comparto Sanità.

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

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: €31.320

C.1 Interessi Attivi e Proventi Finanziari: € 32.578

In data 13 febbraio 2020 l'Istituto ha effettuato la registrazione al portale dell'Agenzia delle Entrate – Riscossione al fine di affidare l'attività della riscossione coattiva delle entrate patrimoniali al suddetto Ente (Deliberazione del Direttore Generale n. 10 del 10/01/20).

Nell'anno 2022 con Deliberazione del Direttore Generale f.f. n. 297 del 22/06/2022 l'Istituto ha ritenuto opportuno procedere, prima della riscossione coattiva, ad una risoluzione bonaria attraverso la riscossione spontanea mediante avvisi di pagamento inviati dalla Agenzia delle Entrate – Riscossione. Pertanto è stata sottoscritta una convenzione, di

durata triennale con l’Agenzia delle Entrate – Riscossione (Deliberazione del Direttore Generale f.f. n. 297 del 22/06/2022).

Nel 2023 è stato creato un conto di bilancio per la registrazione degli Interessi attivi su recupero crediti.

Nel corso degli’anni 2022 e 2023 sono stati inviati complessivi 1098 avvisi di pagamento bonari per un totale di € 382.142 per la sorte capitale oltre interessi moratori e spese di notifica.

I crediti v/privati oggetto di avvisi bonari incassati alla data del 31 dicembre 2023 risultano pari ad € 256.887 per sorte capitale, ed € 35.548 per interessi moratori.

La UOC Economico Finanziaria sta elaborando altri file da inviare all’ADER per le fatture aperte non ancora prescritte.

C.2 Interessi Passivi e Oneri Finanziari: € -1.258

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI: 281.082

E.1 Proventi straordinari € 331.082

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

Di seguito l’andamento di tale voce negli anni:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Sopravvenienze attive	315.956	291.688	3.147.753
Arrotondamenti attivi	-	-	0
Abbuoni attivi		84	243
Insussistenze del passivo	15.126	10.356	175.944
TOTALE	331.082	302.128	3.323.940

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

Nel consuntivo 2022 sono state registrate Insussistenze del passivo pari ad € 175.944 che rappresentano variazioni economiche di reddito straordinarie positive. In sostanza, consistono in diminuzioni di passività, nel 2022 sono stati chiusi debiti prescritti e mai interrotti e non riconosciuti dai fornitori a seguito di invio di lettere di circolarizzazione.

Tale stralcio dei debiti, dalle Passività dello Stato Patrimoniale, è stato approvato con Deliberazione del Direttore Generale f.f. n. 215 del 15 maggio 2023, a cui il Collegio dei Revisori dei Conti con Verbale n. 20 del 29 maggio 2023, ha dato parere favorevole.

Nella previsione 2024 in via precauzionale sono previste Sopravvenienze attive per € 312.956 per eventuali incassi di ricerche di anni precedenti.

Nella previsione 2024 in via precauzionale sono previste Insussistenze del passivo per € 15.126.

E.2 Oneri straordinari: € 50.000

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

Di seguito l'andamento di tale voce negli anni:

Conto	Previsione 2024	Preconsuntivo 2023	Consuntivo 2022
Abbuoni passivi		55	9
Arrotondamenti passivi		1	1
Minusvalenza		-	-
Sopravv. passive	50.000	458.811	21.068
Insussistenza dell'attivo		4.400	275.596
TOTALE	50.000	463.266	296.674

Per applicazione del principio della prudenza di cui all'art. 2423 bis Cod. Civ., si è optato per una previsione dei suddetti componenti negativi di reddito formulata sulla base dei dati risultanti dal consuntivo 2022 e preconsuntivo 2023.

Per quanto sopra si è considerato per la voce sopravvenienze passive un importo di € 50.000.

Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO: € 1.710.732

Y.1 IRAP: € 1.710.732

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: € 1.663.220.

Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente: € 47.512.

**PIANO TRIENNALE DEGLI
INVESTIMENTI
2024 – 2026**

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 2024 – 2026 approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 360 del 26 settembre 2023 avente ad oggetto *“Adozione Programma Triennale dei lavori pubblici art. 37 del D.Lgs. n.36/2023- 2024/2026”*.

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

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

Si illustrano le seguenti tabelle, allegate alla Deliberazione del Commissario Straordinario n. 360 del 26 settembre 2023, riportanti nel dettaglio il Piano triennale degli investimenti 2024-2026.



RIEPILOGO PIANO TRIENNALE 2024-2026

Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel triennio 2023-2025	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel triennio 2024-2026	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Importo progettazione 1,5%	Somme a disposizione (come da Q.T.E. tipo)	TOTALE	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA			
						Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026	TOTALE
						Importo	Importo	Importo	Importo
Lavori sede di ROMA		€ 9.800.000,00	€ 1.470.000,00		€ 11.270.000,00	€ 632.500,00	€ 4.082.500,00	€ 6.555.000,00	€ 11.270.000,00
Lavori sezione di VITERBO		€ 140.000,00	€ 21.000,00		€ 161.000,00	€ 161.000,00			€ 161.000,00
Lavori sezione di LATINA		€ 470.000,00	€ 70.500,00		€ 540.500,00	€ 540.500,00			€ 540.500,00
Lavori sezione di RIETI		€ 120.000,00	€ 18.000,00		€ 138.000,00	€ 138.000,00			€ 138.000,00
Lavori tutte le Sedi Lazio e Toscana		€ 500.000,00	€ 75.000,00		€ 575.000,00	€ 575.000,00			€ 575.000,00
Lavori sezione di PISA		€ 505.000,00	€ 75.750,00		€ 580.750,00	€ 51.750,00	€ 230.000,00	€ 299.000,00	€ 580.750,00
Lavori sezione di FIRENZE		€ 70.000,00	€ 10.500,00		€ 80.500,00	€ 80.500,00			€ 80.500,00
Lavori sezione di SIENA		€ 300.000,00	€ 45.000,00		€ 345.000,00	€ 345.000,00			€ 345.000,00
Lavori sezione di AREZZO		€ 120.000,00	€ 18.000,00		€ 138.000,00	€ 138.000,00			€ 138.000,00
TOTALE COMPLESSIVO		€ 12.025.000,00	€ 1.803.750,00	€ 0,00	€ 13.828.750,00	€ 2.662.250,00	€ 4.312.500,00	€ 6.854.000,00	€ 13.828.750,00

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



Istituto Zooprofilattico Sperimentale
del Lazio e della Toscana M. Aleandri

Riepilogo Piano Triennale 2024 -2026

	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2024	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Importo progettazione	Somme a disposizione (come da Q.T.E. tipo)	TOTALE
1	Lavori sede di ROMA	Demolizione e ricostruzione dell' edificio 6 e Sistemazione area esterna	€ 350.000,00	€ 52.500,00		€ 402.500,00
2	Lavori sede di ROMA	Adeguamento cella stoccaggio vaccino RINDERPEST Celle Frigo Roma (allarme Controllo Temperature)	€ 20.000,00	€ 3.000,00		€ 23.000,00
3	Lavori sede di ROMA	Sistemazione Centrale Caldaia ed. 1 Sostituzione delle caldaie e nr. 2 boiler da 750 lt inserimento di addolcitore	€ 45.000,00	€ 6.750,00		€ 51.750,00
4	Lavori sede di ROMA	Messa in sicurezza edificio n°4 Roma	€ 75.000,00	€ 11.250,00		€ 86.250,00
5	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
6	Lavori su tutte le sedi Lazio e Toscana	Adeguamento degli impianti antincendio di tutte le sedi(porte Rei Centraline e rilevatori)	€ 500.000,00	€ 75.000,00		€ 575.000,00
7	Lavori sezione di LATINA	Studio fattibilità e fornitura FTV	€ 65.000,00			€ 74.750,00
8	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	€ 405.000,00	€ 70.500,00		€ 465.750,00
9	Lavori sezione di FIRENZE	Rifacimento completo della guaina del terrazzo di copertura necroscopia e sala conferenze compreso gli impianti di climatizzazione e trattamento aria	€ 70.000,00	€ 10.500,00		€ 80.500,00
10	Lavori sezione di RIETI	Finestrature piano terra recupero frontalini pensile d'accesso e nuovi infissi rifacimento terrazzo	€ 120.000,00	€ 18.000,00		€ 138.000,00



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

11	Lavori sezione di AREZZO	Messa in sicurezza dei marmi esterni, opere edili (giunto dilatazione dei due edifici), sistemazione delle aree esterne e muro di confine .	€ 120.000,00	€ 18.000,00		€ 138.000,00
12	Lavori sezione di SIENA	Ammodernamento officina farmaceutica e realizzazione spazi sanitari accessori Inserimento di UTA dedicata	€ 300.000,00	€ 45.000,00		€ 345.000,00
13	Lavori sezione di VITERBO	Sistemazione canali linee trasmissione aria UTA (Muro di recinzione)	€ 50.000,00	€ 7.500,00		€ 57.500,00
14	Lavori sezione di VITERBO	Lavori di demolizione tettoie e smaltimento eternit (studio di fattibilità pannelli FTV)	€ 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		€ 2.315.000,00	€ 327.000,00	€ 0,00	€ 2.662.250,00



Istituto Zooprofilattico Sperimentale
del Lazio e della Toscana M. Aleandri

Riepilogo Piano Triennale 2024 -2026

	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	Ristrutturazione immobile "Aquisito" circa 1000 mq. - 1° Fase	€ 3.300.000,00	€ 495.000,00		€ 3.795.000,00
2	Lavori sede di ROMA	Rifacimento della centrale anticendio sede di Roma	€ 250.000,00	€ 37.500,00		€ 287.500,00
3	Lavori sezione di PISA	Ristrutturazione Edificio A - 1° Fase	€ 200.000,00	€ 30.000,00		€ 230.000,00
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 3.750.000,00	€ 562.500,00	€ 0,00	€ 4.312.500,00

	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 "Aquisito" circa 1000 mq. Incluso dotazioni interne - 2° Fase	€ 3.600.000,00	€ 540.000,00		€ 4.140.000,00
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 - 2° Fase	€ 260.000,00	€ 39.000,00		€ 299.000,00
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 5.960.000,00	€ 354.000,00	€ 0,00	€ 6.854.000,00



Riepilogo Lavori 2023

	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2023	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Importo progettazione	Somme a disposizione (come da Q.T.E. tipo)	TOTALE	STATO OPERE
1	Lavori sede di ROMA	Demolizione e ricostruzione dell' edificio 6 e Sistemazione area esterna	€ 350.000,00	€ 52.500,00		€ 402.500,00	IN FASE DI AGGIUDICAZIONE
2	Lavori sede di ROMA	Acquisto/ristrutturazione immobile vicinanze di circa 1000 mq.	€ 2.300.000,00	€ 345.000,00		€ 2.645.000,00	ESEGUITO
3	Lavori sede di ROMA	Adeguamento ingresso carrabile sede di Roma con revisione ed automazione del cancello civico 1411 ripristino del canali d raccolta acque piovane compreso asfalto esistente.	€ 22.000,00	€ 3.300,00		€ 25.300,00	ESEGUITO
4	Lavori sede di ROMA	Adeguamento cella stoccaggio vaccino RINDERPEST Celle Frigo Roma	€ 20.000,00	€ 3.000,00		€ 23.000,00	
5	Lavori sede di ROMA	Sistemazione Centrale Caldaia ed. 1 Sostituzione delle caldaie e nr. 2 boiler da 750 lt inserimento di addolcitore	€ 45.000,00	€ 6.750,00		€ 51.750,00	IN FASE DI AGGIUDICAZIONE
6	Lavori sede di ROMA	Verifica e messa in sicurezza edificio n°4 Roma	€ 100.000,00	€ 15.000,00		€ 115.000,00	ESEGUITO 50%
7	Lavori sezione di PISA	Progettazione del restauro funzionale palazzina principale con sistemazione del piano stradale compreso asfalto fronte area necroscopica e sazio di manovra	€ 30.000,00			€ 30.000,00	ESEGUITO
8	Lavori sezione di LATINA	Ristrutturazione sala necroscopia	€ 65.000,00			€ 74.750,00	IN FASE DI AGGIUDICAZIONE
9	Lavori Sezione di LATINA	Rifacimento completo della guaina del terrazzo di copertura compreso innalzamento impianti di climatizzazione e trattamento aria compresa la sostituzione della stessa, manutenzione straordinaria infissi e formazione di nuova pensilina di accesso ,studio fattibilitàe fornitura FTV	€ 405.000,00	€ 71.500,00		€ 465.750,00	IN FASE DI AGGIUDICAZIONE
10	Lavori sezione di RIETI	Finestrature piano terra recupero frotalini pensile d'accessom e novi infissi	€ 60.000,00	€ 9.000,00		€ 69.000,00	



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

11	Lavori sezione di AREZZO	Messa in sicurezza dei marmi esterni, opere edili sistemazione delle aree esterne e muro di confine.	€ 65.000,00	€ 9.750,00		€ 74.750,00	
12	Lavori sezione di SIENA	Ammodernamento officina farmaceutica e realizzazione spazi sanitari accessori Inserimento di UTA dedicata	€ 300.000,00	€ 45.000,00		€ 345.000,00	IN FASE DI AGGIUDICAZIONE
13	Lavori sezione di VITERBO	Sistemazione canali linee trasmissione aria UTA	€ 30.000,00	€ 4.500,00		€ 34.500,00	
	TOTALE COMPLESSIVO		€ 3.792.000,00	€ 565.300,00	€ 0,00	€ 4.356.300,00	

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA M. Aleandri

Codice	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio Preventivo Economico 2024
A	A) Valore della produzione	
A1	Contributi in conto esercizio	40.663.257
A2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
A3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	700.000
A4	Ricavi per prestazioni sanitarie	1.853.140
A5	Concorsi, recuperi e rimborsi	581.030
A6	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	1.453.654
A7	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
A8	Altri ricavi e proventi	19.920
A	TOTALE A)	45.271.002
B	B) Costi della produzione	
B1	Acquisti di beni	2.927.586
B2	Acquisti di servizi sanitari	1.882.380
B3	Acquisti di servizi non sanitari	3.834.370
B4	Manutenzione e riparazione	2.103.898
B5	Godimento di beni di terzi	179.516
B6	Costi del personale	26.938.995
B7	Oneri diversi di gestione	738.554
B8	Ammortamenti	2.525.580
B9	Svalutazione dei crediti	-
B10	Variazione delle rimanenze	34.641
B11	Accantonamenti	2.707.153
B	TOTALE B)	43.872.672
A-B	Differenza tra valore e costi della produzione	1.398.330
C	Proventi e oneri finanziari	
C	TOTALE C)	31.320
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	
D	TOTALE D)	-
E	Proventi e oneri straordinari	
E	TOTALE E)	281.082
A-B+C+D+E	Risultato prima delle imposte	1.710.732
Y	Imposte sul reddito dell'esercizio	
Y	TOTALE Y)	1.710.732
	Utile (perdita) dell'esercizio	-



RAPPRESENTAZIONI GRAFICHE

Bilancio Preventivo Economico anno 2024



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 2023 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 cariche delle stesse;
- d) dalle Aziende Sanitarie Locali con le quote degli introiti derivanti dai contributi riscossi per le prestazioni di ispezione e controllo sanitario.

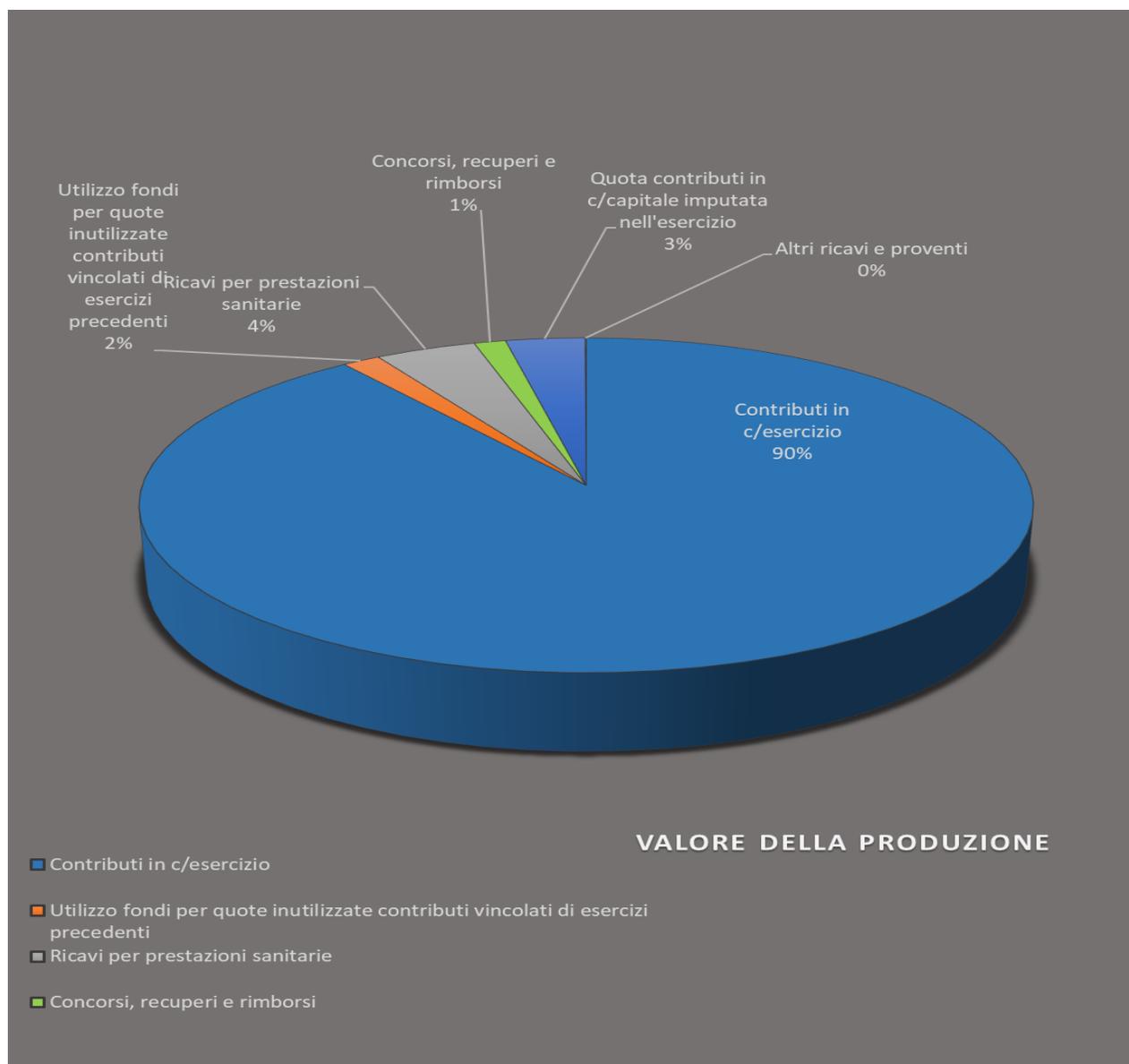
Il finanziamento dell'Istituto è inoltre assicurato:

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

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

Il Valore della Produzione previsto per il Bilancio Preventivo Economico Anno 2024 è pari ad
€ 45.271.002.

Contributi in c/esercizio	40.663.257
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	700.000
Ricavi per prestazioni sanitarie	1.853.140
Concorsi, recuperi e rimborsi	581.030
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	1.453.654
Altri ricavi e proventi	19.920
TOTALE	45.271.002

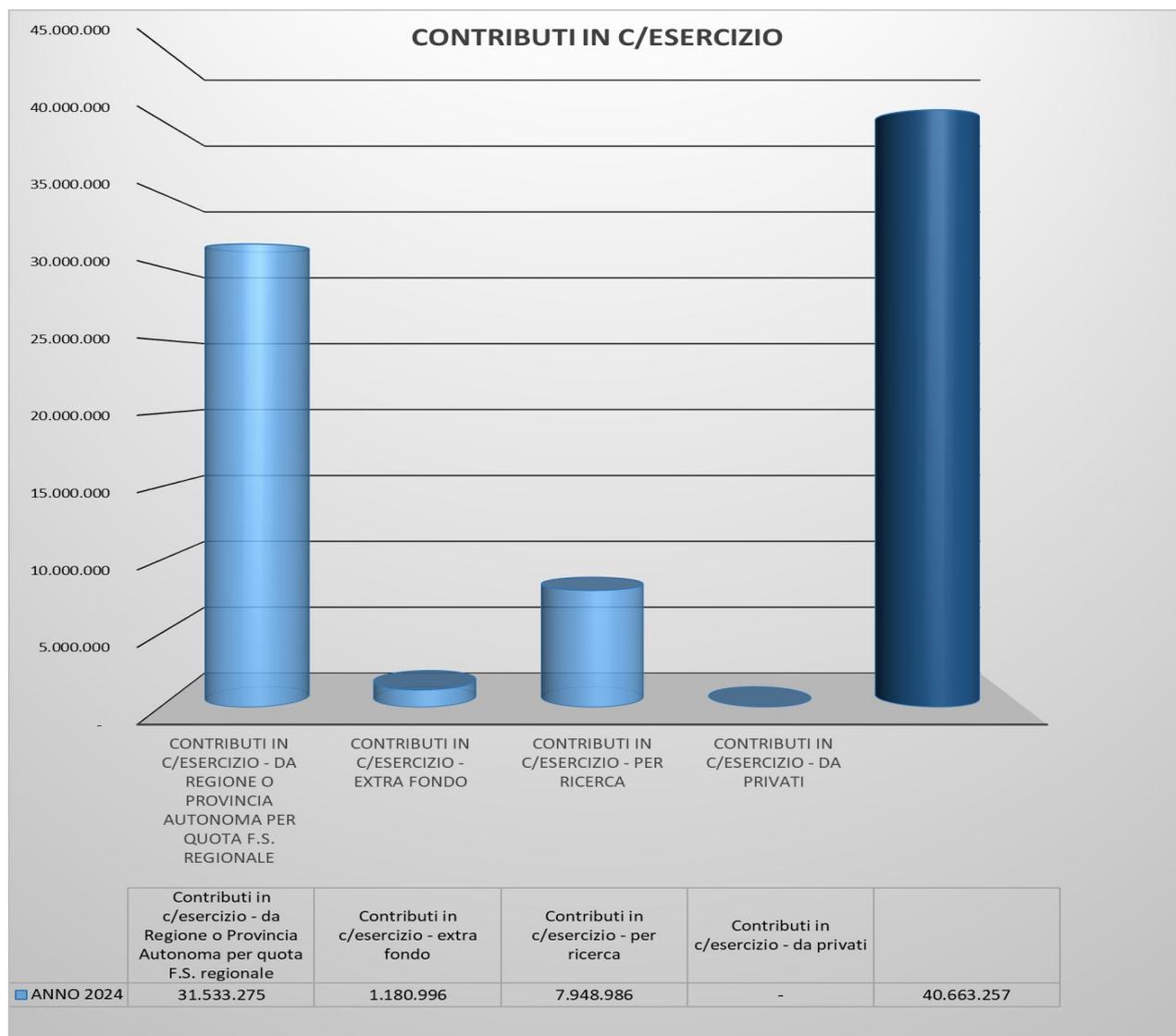




Contributi in c/esercizio

I Contributi in c/esercizio rappresentano il 90% 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	31.533.275
Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.180.996
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	380.248
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	75.000
<i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	105.748
<i>Contributi da altri soggetti pubblici- Ministero</i>	620.000
Contributi in c/esercizio - per ricerca	7.948.986
<i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	3.100.000
<i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	4.085.000
<i>da Regioni e altri soggetti pubblici</i>	725.606
<i>da privati</i>	38.380
Contributi in c/esercizio - da privati	-
TOTALE	40.663.257



COSTI DELLA PRODUZIONE

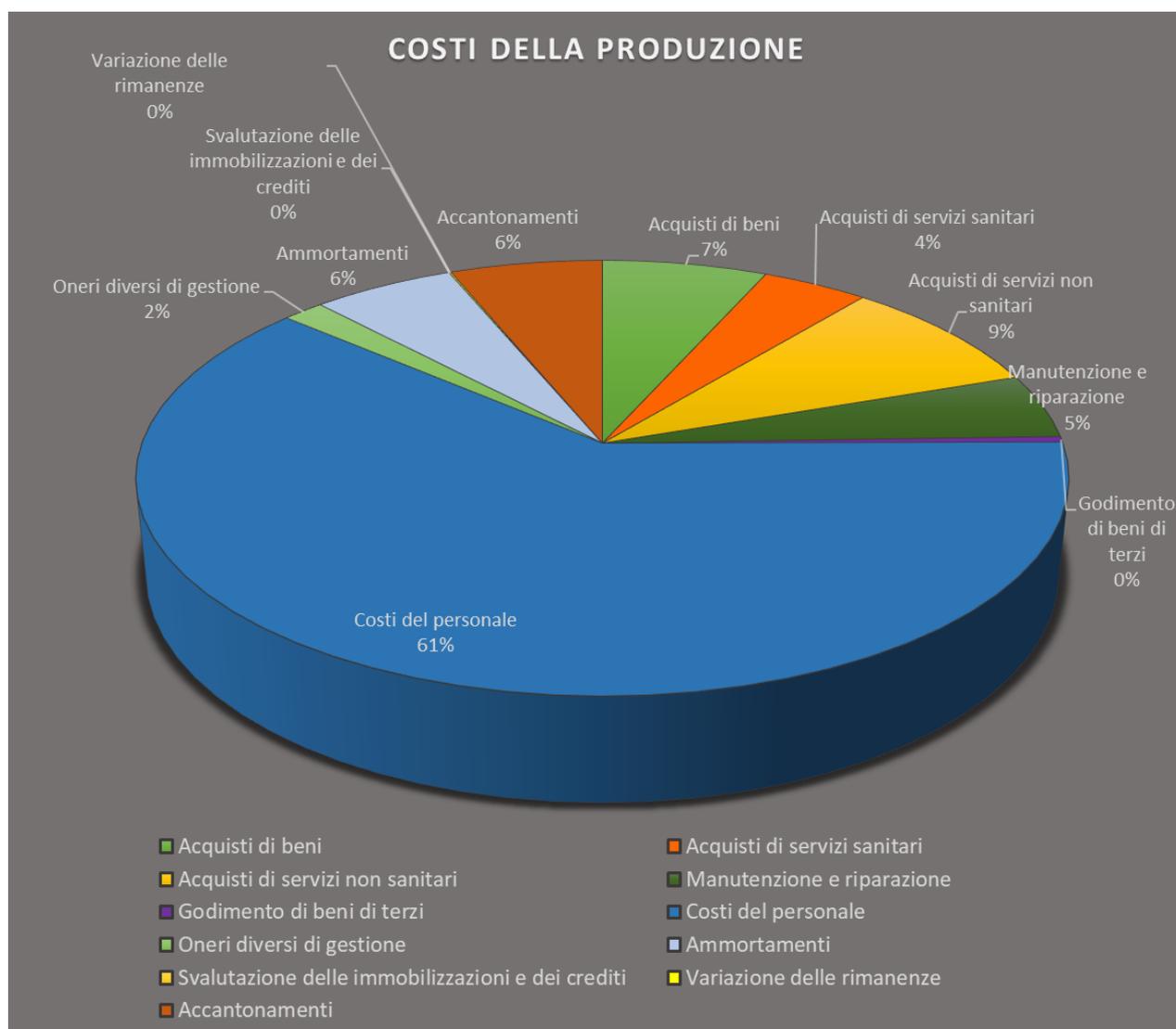
L'ammontare dei costi della produzione per il Bilancio preventivo Economico 2023 è pari ad € **43.872.672.**

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

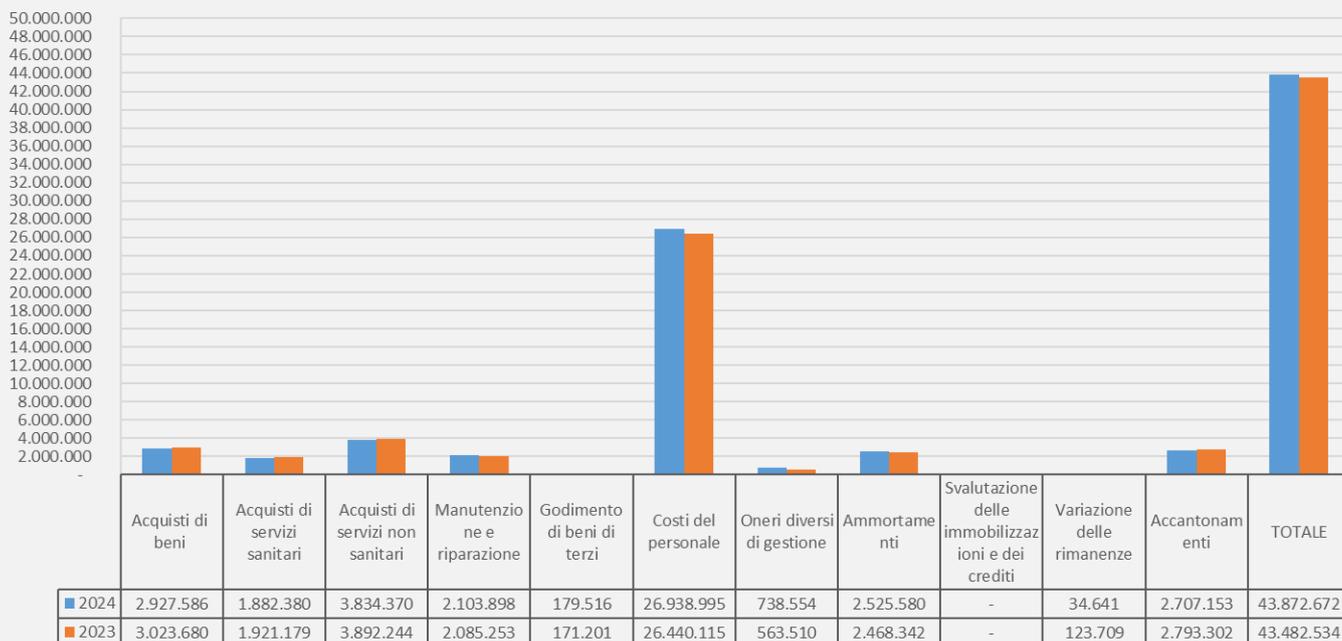
I costi previsti sono stati elaborati partendo dai dati del preconsuntivo 2022 e dai dati trasmessi dai singoli responsabili dei centri di costo, considerando tutti gli impegni di spesa.

Dettaglio Costi della produzione

Acquisti di beni	2.927.586
Acquisti di servizi sanitari	1.882.380
Acquisti di servizi non sanitari	3.834.370
Manutenzione e riparazione	2.103.898
Godimento di beni di terzi	179.516
Costi del personale	26.938.995
Oneri diversi di gestione	738.554
Ammortamenti	2.525.580
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-
Variazione delle rimanenze	34.641
Accantonamenti	2.707.153
TOTALE	43.872.672



COSTI 2024-2023



COSTI DELLA PRODUZIONE

