

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

## **DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

Num. 526/25

Del. 16/12/2025

### **Oggetto:**

Proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2026 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028

Proposta di deliberazione n.	661/25
Data Proposta di deliberazione	16/12/2025
Struttura	AMM_BIL UNITÀ OPERATIVA ECONOMICO-FINANZIAR
L'Estensore	NONNI FEDERICA
Il Responsabile del procedimento	NONNI FEDERICA
Responsabile della Struttura	NONNI FEDERICA

Visto di Regolarità contabile	
N. di prenotazione	

IL Direttore Amministrativo  
Dott. Manuel Festuccia

IL Direttore Sanitario  
Dr. Giovanni Brajon

IL Commissario Straordinario  
Dr. Stefano Palomba

%firma%-1

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

%firma%-3

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

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

## **IL DIRETTORE DELLA UOC GESTIONE RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE**

**Dott.ssa Federica Nonni**

**OGGETTO:** Proposta di Bilancio Preventivo Economico annuale per l'esercizio 2026 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028

### **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”*;

### **DATO ATTO**

della Deliberazione del Commissario Straordinario n. 26 del 28 gennaio 2025 avente ad oggetto *“Piano triennale del fabbisogno del personale 2024 -2026”*;

della Deliberazione del Commissario Straordinario n. n. 405 del 29 settembre 2025 avente ad oggetto *“Programmazione triennale delle procedure di acquisto di beni e servizi per il triennio 2025-2027 ai sensi dell’art. 37, del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 - Approvazione Piano triennale”*”;

della Deliberazione del Commissario Straordinario n. n. 441 del 22 ottobre 2025 avente ad oggetto *“Adozione Programma Triennale 2026/2028 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D. lgs. n.36/2023”*;

## **RILEVATO**

che, il Bilancio Preventivo Economico annuale per l’esercizio 2026 è stato predisposto in attuazione dell’art. 25, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

## **DATO ATTO**

della Nota Illustrativa allegata alla proposta di Bilancio Economico Preventivo annuale 2026 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 2026, composto dal Conto Economico preventivo 2026, dal Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028, 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 2026 nonché il Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028 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 2026 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028

**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 2026 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028”;

**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 2026 e di Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028” 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 2026, composto dal Conto Economico preventivo 2026, dal Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028, 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 2026 nonché il Bilancio Pluriennale di previsione 2026 – 2028 con i rispettivi allegati entro trenta giorni dalla loro adozione *in forma*

(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)

*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 2026**

**Bilancio pluriennale di Previsione 2026-2028**







CONTO ECONOMICO				Importi : Euro	
	Anno 2026	Anno 2025	Anno 2024	VARIAZIONE 2025/2024	
				Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Contributi in c/esercizio	42.625.334	43.687.434	41.511.093	(1.062.100)	-2,4%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	34.623.537	33.568.537	33.568.537	1.055.000	3,1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.499.050	1.166.760	1.274.676	332.290	28,5%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	450.000	450.000	412.145	0	0,0%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0	0	0	0	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0	0	0	0	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	75.000	75.000	75.000	0	0,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	115.875	135.183	116.332	(19.308)	-14,3%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	858.175	506.577	671.199	351.598	69,4%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	6.502.747	8.952.137	6.667.880	(2.449.390)	-27,4%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	3.273.854	3.273.854	2.622.974	0	0,0%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	2.000.000	3.995.093	2.290.300	(1.995.093)	-49,9%
3) da Regioni e altri soggetti pubblici	1.213.047	1.559.630	1.703.453	(346.583)	-22,2%
4) da privati	15.846	123.560	51.153	(107.714)	-87,2%
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	1.235.938	890.250	834.497	345.688	38,8%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	2.170.165	1.970.708	1.976.759	199.457	10,1%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	324.864	316.875	277.023	7.989	2,5%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	0	0	0	0	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	1.845.301	1.653.833	1.699.736	191.468	11,6%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	339.566	359.663	392.164	(20.097)	-5,6%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0	0	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.050.945	1.657.450	1.513.242	393.495	23,7%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	-
9) Altri ricavi e proventi	13.532	12.019	11.032	1.512	12,6%
<b>Totale A)</b>	<b>48.435.480</b>	<b>48.577.524</b>	<b>46.238.786</b>	<b>(142.045)</b>	<b>-0,3%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
1) Acquisti di beni	3.362.752	3.589.525	3.162.243	(226.772)	-6,3%
a) Acquisti di beni sanitari	3.297.757	3.506.374	3.096.413	(208.616)	-5,9%
b) Acquisti di beni non sanitari	64.995	83.151	65.830	(18.156)	-21,8%
2) Acquisti di servizi sanitari	1.693.825	2.241.456	2.131.574	(547.631)	-24,4%
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	822.349	1.355.671	1.033.761	(533.322)	-39,3%
p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	871.476	885.785	1.097.813	(14.309)	-1,6%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0	0	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	3.579.740	3.610.679	3.594.327	(30.939)	-0,9%
a) Servizi non sanitari	3.339.805	3.351.233	3.368.760	(11.428)	-0,3%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	161.846	156.628	117.306	5.218	3,3%
c) Formazione	78.089	102.818	108.260	(24.729)	-24,1%
4) Manutenzione e riparazione	3.051.584	2.990.906	2.567.248	60.678	2,0%
5) Godimento di beni di terzi	380.759	372.550	407.653	8.209	2,2%
6) Costi del personale	28.240.068	27.953.848	27.430.014	286.221	1,0%
a) Personale dirigente medico	8.314.922	8.216.260	8.300.994	98.662	1,2%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.560.186	2.529.751	2.813.945	30.436	1,2%
c) Personale comparto ruolo sanitario	9.763.035	9.688.438	9.013.695	74.597	0,8%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.146.307	1.068.205	1.019.267	78.101	7,3%
e) Personale comparto altri ruoli	6.455.619	6.451.194	6.282.113	4.425	0,1%
7) Oneri diversi di gestione	789.967	762.490	779.946	27.477	3,6%
8) Ammortamenti	3.739.738	3.502.300	3.085.775	237.438	6,8%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	206.118	201.118	148.944	5.000	2,5%
b) Ammortamenti dei fabbricati	1.148.870	1.113.285	1.052.449	35.585	3,2%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.384.750	2.187.898	1.884.382	196.852	9,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	20.000	0	(20.000)	-
10) Variazione delle rimanenze	(16.616)	(299.892)	(82.383)	283.276	-94,5%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	(14.632)	(296.606)	(68.406)	281.974	-95,1%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	(1.984)	(3.286)	(13.976)	1.303	-39,6%
11) Accantonamenti	1.665.643	1.665.067	1.383.119	576	0,0%
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	935.853	935.853	640.185	0	0,0%
d) Altri accantonamenti	729.790	729.214	742.934	576	0,1%
<b>Totale B)</b>	<b>(46.487.461)</b>	<b>(46.408.929)</b>	<b>(44.459.515)</b>	<b>(78.532)</b>	<b>0,2%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>1.948.019</b>	<b>2.168.595</b>	<b>1.779.271</b>	<b>(220.576)</b>	<b>-10,2%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	11.406	285	(11.406)	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0	0	-
<b>Totale C)</b>	<b>0</b>	<b>11.406</b>	<b>285</b>	<b>(11.406)</b>	<b>-</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
1) Rivalutazioni	0	0	0	0	-
2) Svalutazioni	0	0	0	0	-
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
1) Proventi straordinari	0	155.115	679.208	(155.115)	-
a) Plusvalenze	0	0	42.171	0	-
b) Altri proventi straordinari	0	155.115	637.037	(155.115)	-
2) Oneri straordinari	0	(90.220)	(59.660)	90.220	-
a) Minusvalenze	0	0	0	0	-
b) Altri oneri straordinari	0	(90.220)	(59.660)	90.220	-
<b>Totale E)</b>	<b>0</b>	<b>64.895</b>	<b>619.548</b>	<b>(64.895)</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.948.019</b>	<b>2.244.896</b>	<b>2.399.104</b>	<b>(296.877)</b>	<b>-13,2%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>					
1) IRAP	1.948.019	1.889.687	1.847.420	58.332	3,1%
a) IRAP relativa a personale dipendente	1.872.804	1.827.426	1.781.924	45.378	2,5%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	57.123	50.481	48.304	6.643	13,2%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0	0	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	18.091	11.780	17.191	6.311	53,6%
2) IRES	0	0	0	0	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	0	-
<b>Totale Y)</b>	<b>1.948.019</b>	<b>1.889.687</b>	<b>1.847.420</b>	<b>58.332</b>	<b>3,1%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>(0)</b>	<b>355.210</b>	<b>551.685</b>	<b>(355.210)</b>	<b>-100,0%</b>

CONTO ECONOMICO PLURIENNALE						
	Anno	2026	Anno	2027	Anno	2028
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio		42.625.334		43.879.534		45.219.634
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		34.623.537		35.023.537		35.423.537
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		1.499.050		1.827.050		2.206.050
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		450.000		450.000		450.000
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		0				
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA		0				
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		75.000		75.000		100.000
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		115.875		273.875		432.875
6) Contributi da altri soggetti pubblici		858.175		1.028.175		1.223.175
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		6.502.747		7.028.947		7.590.047
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		3.273.854		3.473.854		3.723.854
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		2.000.000		2.185.000		2.325.000
3) da Regioni e altri soggetti pubblici		1.213.047		1.341.797		1.500.547
4) da privati		15.846		28.296		40.646
d) Contributi in c/esercizio - da privati		0				
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		0				
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		1.235.938		1.370.518		1.508.318
4) Ricavi per prestazioni sanitarie		2.170.165		2.280.565		2.365.465
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici		324.864		390.264		442.664
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia		0				
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro		1.845.301		1.890.301		1.922.801
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		339.566		352.066		376.566
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		0				
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		2.050.945		2.135.945		2.211.445
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		0				
9) Altri ricavi e proventi		13.532		20.052		28.952
Totale A)		48.435.480		50.038.680		51.710.380
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni		3.362.752		3.738.882		4.141.403
a) Acquisti di beni sanitari		3.297.757		3.662.757		4.052.278
b) Acquisti di beni non sanitari		64.995		76.125		89.125
2) Acquisti di servizi sanitari		1.693.825		1.793.825		2.119.579
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		0				
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		0				
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		0				
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		0				
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		0				
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		0				
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		0				
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		0				
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		0				
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		0				
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		0				
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		0				
m) Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)		0				
n) Rimborsio assegni e contributi sanitari		0				
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie		822.349		887.349		932.349
p) Altri servizi a rilevanza sanitaria		871.476		906.476		1.187.230
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		0				
3) Acquisti di servizi non sanitari		3.579.740		3.676.735		3.759.120
a) Servizi non sanitari		3.339.805		3.385.070		3.460.890
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		161.846		210.540		215.780
c) Formazione		78.089		81.125		82.450
4) Manutenzione e riparazione		3.051.584		3.094.084		3.159.884
5) Godimento di beni di terzi		380.759		390.879		402.999
6) Costi del personale		28.240.068		28.690.068		29.158.324
a) Personale dirigente medico		8.314.922		8.449.922		8.584.922
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		2.560.186		2.655.186		2.735.186
c) Personale comparto ruolo sanitario		9.763.035		9.858.035		9.968.291
d) Personale dirigente altri ruoli		1.146.307		1.196.307		1.241.307
e) Personale comparto altri ruoli		6.455.619		6.530.619		6.628.619
7) Oneri diversi di gestione		789.967		921.967		956.967
8) Ammortamenti		3.739.738		3.832.488		3.937.111
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		206.118		231.368		259.491
b) Ammortamenti dei fabbricati		1.148.870		1.193.870		1.247.370
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		2.384.750		2.407.250		2.430.250
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		0				
10) Variazione delle rimanenze		(16.616)		(9.083)		(12.615)
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		(14.632)		(7.958)		(7.356)
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		(1.984)		(1.125)		(5.259)
11) Accantonamenti		1.665.643		1.744.943		1.795.881
a) Accantonamenti per rischi		0				
b) Accantonamento per premio operosità		0				
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		935.853		952.123		990.623
d) Altri accantonamenti		729.790		792.820		805.258
Totale B)		(46.487.461)		(47.874.789)		(49.418.653)
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.948.018		2.163.891		2.291.727
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari		0		0		0
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		0		0		0
Totale C)		0		0		0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni		0				
2) Svalutazioni		0				
Totale D)		0		0		0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari		0		0		0
a) Plusvalenze		0				
b) Altri proventi straordinari		0		0		0
2) Oneri straordinari		0		0		0
a) Minusvalenze		0				
b) Altri oneri straordinari		0		0		0
Totale E)		0		0		0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.948.018		2.163.891		2.291.727
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP		1.948.019		2.163.891		2.291.727
a) IRAP relativa a personale dipendente		1.872.804		2.072.804		2.191.068
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		57.123		71.587		79.459
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		0				
d) IRAP relativa ad attività commerciali		18.091		19.500		21.200
2) IRES		0		0		0
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		0		0		0
Totale Y)		1.948.019		2.163.891		2.291.727
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		(0)		(0)		(0)

**NOTA ILLUSTRATIVA**

<b>RIFERIMENTI NORMATIVI</b>	<b>7</b>
<b>PRINCIPI E CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI</b>	<b>8</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>9</b>
<i>A.1) Contributi in Conto Esercizio</i>	9
A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (Quota FSN): €	9
A.1.b) Contributi in c/esercizio – Extra fondo	10
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	11
A.1.b.5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	12
A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	12
A.1.c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	14
A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	14
A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	15
A.1.c.3) da Regioni e altri soggetti pubblici	16
da Regioni	16
da Unione Europea e altri Stati	17
da altri soggetti pubblici	19
A.1.c.4) da privati	19
<i>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</i>	20
<i>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie</i>	20
A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici	20
A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie – altro	21
<i>A.5) Concorsi, Recuperi, Rimborsi</i>	21
<i>A.6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</i>	21
<i>A.8) Altri ricavi e proventi</i>	21
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>22</b>
<i>B.1) Acquisto di beni</i>	23
B.1.a) Acquisto di beni sanitari	23
B.1.b) Acquisto di beni non sanitari	23
<i>B.2) Acquisto di servizi sanitari</i>	24
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	24
B.2.p) Altri servizi a rilevanza sanitaria	25
<i>B.3 Acquisto di servizi non sanitari</i>	25
B.3.a) Servizi non sanitari	25
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni	27
B.3.c) Formazione	28
<i>B.4. Manutenzione e riparazion</i>	28
<i>B.5 Godimento di beni di terzi</i>	29
<i>B.6 Costi del personale</i>	30
<i>B.7 Oneri diversi di gestione</i>	33
<i>B.8 Ammortamenti</i>	35
B.8.a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	35
B.8.b Ammortamento dei fabbricati	36

B.8.c Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	36
<i>B.9 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</i>	36
<i>B.10 Variazione delle rimanenze</i>	36
<i>B.11 Accantonamenti</i>	37
B.11.a) Accantonamenti per rischi	37
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati rischi	37
B.11.d) Altri accantonamenti	37
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: € 0</b>	<b>38</b>
<i>C.1 Interessi Attivi e Proventi Finanziari</i>	38
<i>C.2 Interessi Passivi e Oneri Finanziari</i>	38
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>38</b>
<i>E.1 Proventi straordinari</i>	38
<i>E.2 Oneri straordinari:38</i>	
<b>Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO</b>	<b>38</b>
<i>Y.1 IRAP</i>	38
Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente	38
Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente	38
Y.1.d) IRAP relativa ad attività commercial	38
<b>PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI</b>	<b>46</b>



## **BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE**

### **ESERCIZIO 2026**

#### **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 Triennale 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 2026-2028, 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 2025 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.

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. 26 del 28 gennaio 2025 avente ad oggetto *“Piano triennale del fabbisogno del personale 2024 -2026”*;
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 405 del 29 settembre 2025 avente ad oggetto *“Programmazione triennale delle procedure di acquisto di beni e servizi per il triennio 2025-2027 ai sensi dell’art. 37, del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 - Approvazione Piano triennale”*;
- Deliberazione del Commissario Straordinario n. 441 del 22 ottobre 2025 avente ad oggetto *“Adozione Programma Triennale 2026/2028 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D. lgs. n.36/2023”*.

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

## **A) VALORE DELLA PRODUZIONE: € 48.435.480**

### **A.1) Contributi in Conto Esercizio: € 42.625.334**

**A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (Quota FSN): € 34.623.537**

Quota Fondo Sanitario Nazionale: le risorse attribuite all'Istituto sono rappresentate, in prevalenza, dalla quota di riparto tra gli Istituti Zooprofilattici del Fondo Sanitario Nazionale, stabilita annualmente dal Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica e lo

Sviluppo Sostenibile (CIPESS), su proposta del Ministro della Salute, secondo l'intesa raggiunta in sede di Conferenza Stato – Regioni, tenendo conto dei requisiti strutturali, tecnologici e dei livelli di funzionamento in relazione alle esigenze del territorio di competenza e alle attività da svolgere.

L'ultimo riparto di FSN approvato dal CIPESS è quello dell'anno 2024 con Delibera CIPESS n. 88 del 19 dicembre 2024 pubblicata nella G.U. Serie Generale n. 25, del 31 gennaio 2025, in cui all'Istituto è stato riconosciuto il contributo complessivo di € 33.568.537, così suddiviso:

- € 1.103.000 per il finanziamento degli oneri contrattuali dei bienni economici 2002-2003 e 2004-2005;
- € 345.657 per il finanziamento degli oneri contrattuali del biennio economico 2006-2007;
- € 1.061.778 per il finanziamento degli oneri contrattuali del triennio economico 2016-2018;
- € 595.748 per il finanziamento degli oneri contrattuali del triennio economico 2019-2021;
- € 1.410.706 per il finanziamento degli oneri contrattuali 2019-2023 arretrati;
- € 369.002 per il finanziamento degli oneri contrattuali Annualità 2024;
- € 28.682.646 contributo per il funzionamento dell'Istituto.

La quota del Fondo viene erogata attraverso la Regione Lazio.

Nel confronto tra gli esercizi 2023 e 2024 si evidenzia un incremento della quota di Fondo Sanitario Nazionale (FSN) attribuita all'Istituto. Tale aumento è riconducibile alle maggiori risorse stanziare a livello nazionale per far fronte agli arretrati contrattuali derivanti dai precedenti rinnovi del personale del comparto e della dirigenza.

Per l'anno 2025, sebbene il CIPESS non abbia ancora adottato la relativa delibera di riparto e non risulti allo stato acquisita l'intesa in Conferenza Stato–Regioni, si prevede un ulteriore incremento della quota FSN. Tale previsione si fonda sia sulla copertura dei nuovi rinnovi contrattuali previsti per il triennio successivo, sia sulla dinamica già osservata negli esercizi precedenti, che ha comportato aumenti di risorse destinati a compensare gli oneri relativi al trattamento economico del personale.

Con riguardo al 2026, occorre considerare anche le disposizioni contenute nell'articolo 66 della proposta di legge di bilancio 2026, che prevedono un incremento di 10 milioni di euro annui della quota del FSN destinata agli Istituti Zooprofilattici Sperimentali. Tale incremento concorre a rafforzare la capacità finanziaria degli Istituti per far fronte ai maggiori costi dei servizi e alle emergenze sanitarie nel settore veterinario e della sicurezza alimentare.

Pertanto, alla luce delle suddette considerazioni – incremento 2024 per arretrati contrattuali, previsioni di ulteriori aumenti per rinnovi 2025 e maggiori risorse previste dall'art. 66 per il 2026 – la stima del FSN per l'anno 2026 è stata prudenzialmente incrementata di circa un milione di euro rispetto all'ultimo riparto approvato (FSN 2024).

#### **A.1.b) Contributi in c/esercizio – Extra fondo: € 1.499.050**

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

Sono costituiti quale contributo alla spesa sostenuta per il progetto “Servizio trasporto materiali e documenti della rete integrata dei laboratori di prevenzione della Regione Toscana”, giusta DGRT n. 1165 del 21 ottobre 2024, per una somma massima di € 450.000 per la annualità 2025, che deve essere rendicontata, per il totale del costo sostenuto, ogni anno per l'effettiva erogazione da parte della Regione Toscana.

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

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.

Nell'anno 2025 è stata indetta una nuova procedura aperta di rilevanza comunitaria per l'affidamento del servizio trasporto di materiale a rischio biologico, documenti, terreni di coltura, vaccini e materiali diversi per mesi 24, con opzione di rinnovo per ulteriori 24 mesi.

Nelle more della nuova DGRT da parte delle Regione Toscana per l'anno 2026 è stato riportato il contributo riconosciuto per la annualità 2025, pari ad € 450.000.

##### **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 DGRT n. 1626 del 01 dicembre 2025 avente ad oggetto *“Approvazione con destinazione risorse di progetti afferenti al Piano Regionale Integrato in materia di sicurezza alimentare: prosecuzione per il biennio 2026-2027 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.

Per l’anno 2026 è stato riportato il contributo riconosciuto per la annualità 2026, pari ad € 75.000.

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

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

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

Per l’anno 2026 si è previsto di iscrivere la somma di € 115.875, tenendo conto degli importi incassati da parte delle Aziende Sanitarie Locali riportati nelle tabelle allegate alle Determina delle Regioni Lazio e Toscana riferite ad anni passati e delle somme incassate nei Bilanci precedenti.

#### **A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici: € 858.175**

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 € 175.000.

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 € 567.300.

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 2026	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
8MSP25	<del>Progetto "Sviluppo di nuovi test diagnostici per la diagnosi precoce della malattia di BSE"</del>	383.000 €	24 mesi	279.800 €	Delibera n. 319 del 15/07/2025
8MSB25		515.000 €	24 mesi	257.500 €	Nota prot. 10487/25 del 05/12/2025 (nuova commessa)
MSB125	TOTALE	<del>948.000 €</del>	24 mesi	<del>567.300 €</del>	<del>Delibera n. 319 del 15/07/2025</del>

In questa voce sono riportate anche le quote del 5 per cento erogate dal Ministero della Salute, 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 2026 si è previsto di imputare prudenzialmente la somma di € 115.875.

#### **A.1.c) Contributi in c/esercizio - per ricerca: € 6.502.747**

##### **A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente: € 3.273.854**

Ai sensi del comma 2 dell’art. 12 del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502, una quota pari all’1% del Fondo Sanitario Nazionale è destinata al finanziamento delle attività di ricerca corrente e finalizzata svolte, tra gli altri, dagli Istituti Zooprofilattici Sperimentali nel campo dell’igiene e della sanità pubblica veterinaria. Tale quota viene assegnata annualmente dal Ministero della Salute sulla base dei progetti presentati e validati.

Per l’anno 2025, il finanziamento relativo alle attività di Ricerca Corrente è stato riconosciuto con nota del Ministero della Salute del 20 agosto 2025, prot. n. 24596, per un importo complessivo pari a € 1.180.116,31.

Alla data di redazione del presente Bilancio Previsionale 2026, non è ancora pervenuta alcuna comunicazione ufficiale da parte del Ministero della Salute in merito all'assegnazione dei fondi per la Ricerca Corrente 2026.

Pertanto, in via prudenziale, la previsione economica relativa al contributo per le ricerche correnti che avranno avvio nel 2026 è stata stimata in € 951.853, tenendo conto delle eventuali somme destinate alle Unità Operative afferenti ai progetti di ricerca in corso.

Nella medesima voce confluiscono anche i fondi stanziati dallo Stato per la "Piramide della Ricerca", previsti quale risorsa aggiuntiva per sostenere e potenziare le attività di ricerca istituzionale.

L'ultimo contributo assegnato a tale titolo è quello relativo all'anno 2024, pari a € 1.982.789, trasferito dal Ministero della Salute a ciascun Istituto ai sensi dell'art. 1, commi 422 e seguenti, della Legge 27 dicembre 2017, n. 205. Tale finanziamento aggiuntivo, volto a garantire un'adeguata flessibilità nello svolgimento delle attività di ricerca, consente agli Istituti di procedere, entro il limite del 20% delle risorse disponibili per l'anno 2018 e del 30% a decorrere dal 2019, all'assunzione di personale a tempo determinato, nel rispetto del contratto collettivo nazionale di lavoro di cui al comma 423 e del D.P.C.M. previsto dal comma 425 della medesima legge.

Per l'esercizio 2026 il contributo relativo alla Piramide della Ricerca è stato prudenzialmente stimato in € 2.322.000, importo maggiore rispetto a quello assegnato per l'anno 2024 visto l'aumento del costo relativo alla "Piramide della Ricerca".

#### **A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata: € 2.000.000**

Per l'anno 2026 sono stati iscritti in Bilancio, in via previsionale, i contributi relativi ai progetti finalizzati svolti in collaborazione con il Ministero della Salute – Direzione Generale della Sanità Animale e dei Farmaci Veterinari (DGSAF). Tali importi sono stati stimati sulla base delle proposte progettuali trasmesse al Ministero, in attesa della formale approvazione e della successiva stipula delle relative convenzioni.

**A.1.c.3) da Regioni e altri soggetti pubblici: € 1.213.047**

Il valore di tale voce è pari ad € 1.322.931 e contiene le seguenti voci:

**da Regioni: € 410.100**

Sono riportati i contributi che verranno imputati nell'anno 2026, relativi a programmi finanziati in esercizi precedenti con fondi regionali e caratterizzati da una durata superiore ai dodici mesi.

Inoltre, sono state rilevate le assegnazioni di contributi regionali destinati a progetti che prenderanno avvio nell'esercizio 2025.

Di seguito si riportano il dettaglio dei contributi.



CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2026	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO O ATTO DI ASSEGNAZIONE
8RTF25	Presa d'atto della delibera della Giunta della Regione Toscana n. 1147 del 04/08/2025 Modifiche e sostituzione degli allegati A e B DGRT 711/2023 "Pianoregionale per la sorveglianza sanitaria della fauna selvatica-Approvazione". Contributo massimo previsto 150.000,00. Responsabile scientifico Antonino Barone - Codice progetto 8RTF25	150.000,00 €	24 MESI	75.000 €	Delibera n. 371 del 26/08/2025
8RLE25	Determinazione della Regione Lazio n. G10269 del 05/08/2025 "Sviluppo e rimodulazione di una rete entomologica regionale per il Lazio, a tutela della salute pubblica, per il biennio 2025-2026". Rimborso massimo previsto euro 120.000,00. Responsabile Scientifico Dr. Claudio De Liberato. Codice progetto DIA DIG 8RLE25.	120.000 €	24 MESI	60.000 €	Delibera n. 389 del 09/09/2025
8RLS20	Accordo di programma tra il Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare e la Regione Lazio per la realizzazione degli interventi di messa in sicurezza e bonifica del Sito di Interesse Nazionale Bacino del Fiume sacco. Intervento "Caratterizzazione Aree Agricole Ripariali" - CUP F67F19000440001 - Piano Operativo "Ambiente FSC 2014/2020 - Sotto piano "Interventi per la tutela del territorio e delle acque - Linea di intervento 2.1.1 Bonifica aree inquinate". Convenzione con la Regione Lazio e l'Istituto Superiore di sanità per l'attuazione dell'intervento "Caratterizzazione aree agricole ripariali". Contributo massimo a rimborso € 649.726,00 (codice 8RLS20).	649.726 €	PROROGATA AL 2026	60.000 €	Delibera n. 314 del 09/09/2020
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. 273 del 23/06/2023
8PSA25	Presa d'atto dell'ordinanza del presidente della Giunta Regionale N° 3 del 12 settembre 2025 oggetto: "Misure di prevenzione, controllo ed eradicazione della peste suina africana.". Contributo massimo previsto 150.000,00. Responsabile scientifico Martina Benedetti - Codice progetto SIF GEN 8PSA25	150.000 €	24 MESI	75.000 €	Delibera n. 466 del 05/11/2025
8RTE26	"Progetto Rete entomologica della Regione Toscana a tutela della salute pubblica. Sviluppo e rimodulazione per il biennio 2026-2027", presentato dall'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana "M. Aleandri".	170.000 €	24 MESI	85.000 €	Delibera n. 518 del 11/12/2025
8RTM26	"Supporto tecnico per la conduzione di attività di valutazione del rischio concernenti alcune malattie diffuse di interesse per la sanità pubblica regionale" Rimborso massimo previsto € 64.200,00.	64.200 €	24 MESI	32.100 €	Prosecuzione progetto mail Regione Toscana del 6 novembre 2025
Tubercolina 2026	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 2026	PREVISIONE		13.000 €	
<b>TOTALE</b>		<b>1.099.726 €</b>		<b>410.100 €</b>	

**da Unione Europea e altri Stati: € 581.725**

Per l'anno 2026 sono previste le seguenti collaborazioni finanziate da fondi europei per progetti di ricerca.

[illegible]

**da altri soggetti pubblici: € 221.222**

Per l'anno 2026 si prevedono le seguenti convenzioni con altri soggetti pubblici.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2026	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
CUFA23	Accordo di collaborazione con il Comando Unità Forestali, Ambientali e Agroalimentari Carabinieri per il progetto "APINCITTÀ" contributo massimo previsto € 100.000,00 – codice progetto CUFA23, responsabile scientifico Dott. Bruno Neri.	100.000 €	36MESI	35.000 €	Delibera n. 38 del 31/01/2023
LERW24	Stipula con l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia Romagna "Bruno Ubertini" del Collaboration Agreement nell'ambito del progetto di ricerca "support to countries of the middle east regions to progress along the FMD progressive control pathway (PCP)" finanziato dall'organizzazione Mondiale per la Sanità Animale (WOAH) CUP: E53C24001040002 – Codice progetto DIR OES LERW24 - Responsabile scientifico Dr. Andrea Carvelli - Contributo massimo complessivo previsto € 27.875,00	27.875 €	32 MESI	13.938 €	Delibera n. 344 del 05/09/2024
UMWH24	Presa d'atto stipula con l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche dell'Accordo di Collaborazione Scientifica per l'esecuzione del progetto: "ASF control: from theory to practice" – CUP: D53C24001660005 - finanziato dall'Organizzazione Mondiale per la Sanità Animale (WOAH) – Codice progetto DIR OES UMWH24 - Responsabile scientifico Dr. Marcello Sala - Contributo massimo complessivo previsto € 44.619,00	44.619 €	30 MESI	22.310 €	Delibera n. 501 del 20/12/2024
VT2527	Stipula con l'Azienda Sanitaria Locale di Viterbo della Convenzione per l'espletamento di attività di ricerca nell'ambito della realizzazione di un progetto di monitoraggio ambientale con le api nella provincia di Viterbo – Responsabile scientifico Dr. Giovanni Formato -Contributo complessivo previsto € 59.970,00 – Codice progetto IGA GEN VT2527	59.970 €	30 MESI	29.975 €	Delibera n. 423 del 13/10/2025
24JAMR	Sottoscrizione della Convenzione con l'Istituto Superiore di Sanità per il progetto "Joint Action Antimicrobial Resistance and Healthcare-Associated Infections 2"- EU-JAMRAI 2, -responsabile scientifico dr. Virginia Carfora- contributo massimo complessivo pari a € 244.273,18 - Codice progetto DIA DIG 24JAMR	244.273 €	48 MESI	60.000 €	Delibera n. 423 del 13/10/2025
PNRR23	Accordo di collaborazione con l'Istituto Superiore di Sanità per la realizzazione del Progetto Malattie Croniche non Trasmissibili (MCnT) ad alto impatto sui sistemi sanitari e socio-assistenziali identificativo proposta - PNRR-MAD-2022-12375679, dal titolo Gender differences in the onset and progression of colon cancer: role of endogenous and exogenous estrogens- CUP G85E22001390006 – Rimborso massimo previsto 180.000,00 - Responsabile Scientifico Dott. Daniele Marcocchia – Codice progetto PNRR23	180.000 €	36 MESI	36.000 €	Delibera n. 410 del 30/10/2023
8MAT24	Convenzione con Istituto Superiore per la prevenzione e la Ricerca Ambientale (ISPRA) nell'ambito dello studio sulle tematiche della Strategia Marina – Contributo massimo previsto € 73.000,00 - Codice progetto DIA DIG 8MAT24 - Responsabile Scientifico Dr.Cristiano Cucumelli.	73.000 €	24 MESI	24.000 €	Delibera n. 399 del 11/10/2024
<b>TOTALE</b>		<b>729.737 €</b>		<b>221.222 €</b>	

**A.1.c.4) da privati: € 15.846**

La voce comprende i contributi erogati da privati per progetti, per il 2026 si prevedono le seguenti convenzioni.

CODICE PROGETTO	OGGETTO	IMPORTO ASSEGNATO	DURATA	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2026	DELIBERA PRESA D'ATTO ISTITUTO
24FMD1	Stipula dell'Accordo di cui alla Letter of Agreement (LoA) - FAO Budget Code: TF.NSAHD.TFEU110024029 - PO Number: 366733 con Food and Agriculture Organisation (FAO) per la collaborazione nel progetto "Services for the development of systems for an improved Risk information collection, analysis and sharing on FAST diseases in European Neighbourhood and the establishment/maintenance of risk-based surveillance in risk areas of Europe", - Contributo massimo € 54.232,12 – Codice progetto DIR OES 24FMD1 - Responsabile scientifico Dr. Roberto Condoleo	54.232 €	36MESI	10.846 €	Delibera n. 521 del 20/12/2024
<b>TOTALE</b>		<b>54.232 €</b>		<b>10.846 €</b>	

Inoltre è stata inserita, in via previsionale, la quota 5 per mille che sarà destinata all'Istituto.

	OGGETTO	RICAVO STIMATO ESERCIZIO 2026
Quota 5 per mille	Previsione entrata 5 per mille anno 2026	5.000 €
<b>TOTALE</b>		<b>5.000 €</b>

### **A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 1.235.938**

Nel 2026 saranno riscontati i ricavi delle ricerche correnti degli anni precedenti per un importo uguale ai costi che si sosterranno nell'esercizio 2026, per la giusta correlazione costi-ricavi.

### **A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie: € 2.170.165**

#### **A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici: € 324.864**

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 € 205.424;
- Regione Lazio e Regione Toscana Piano profilassi tubercolosi € 14.400

-Regione Lazio e Regione Toscana Piano profilassi Leucosi € 105.000.

#### **A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie – altro: € 1.845.301**

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.

#### **A.5) Concorsi, Recuperi, Rimborsi: € 339.566**

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

#### **A.6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio: € 2.050.945**

Viene prevista la somma di € 2.050.945 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.

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: € 13.532**

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 2026 pari ad € 3.200.

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 e proroghe.

Con successiva Delibera del Commissario Straordinario n. 401 del 26 settembre 2025 è stato aggiudicato il nuovo 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.

Per questa voce sono stati inseriti i ricavi per l'anno 2026 pari ad € 10.332.

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE: € 46.487.461**

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

Le stime per il 2026 sono state elaborate tenendo conto dell'andamento storico delle spese registrate negli anni precedenti, con particolare attenzione ai dati consuntivi del 2024 e alle proiezioni aggiornate per il 2025.

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

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

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

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

### **B.1) Acquisto di beni € 3.362.752**

#### **B.1.a) Acquisto di beni sanitari: € 3.297.757**

I costi previsti sono stati determinati tenendo conto della Deliberazione del Commissario Straordinario n. 405 del 29 settembre 2025, avente ad oggetto *“Programmazione triennale delle procedure di acquisto di beni e servizi per il triennio 2024-2026 ai sensi dell’art. 37 del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36 – Approvazione del Piano triennale”*.

Il Piano è stato trasmesso agli enti competenti per i successivi adempimenti.

Per l’esercizio 2026, in un’ottica prudenziale, la dotazione è stata stimata in misura inferiore rispetto al 2025, tenuto conto della maggiore giacenza delle rimanenze registrata nell’esercizio precedente, che consente di coprire adeguatamente sia le esigenze programmate sia eventuali imprevisti.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Acq.mater./prod.laborat.	3.269.072	3.472.322	3.066.066	2.901.659
Acq. mater.laborat. econ.	15.100	18.030	14.296	17.570
DPI monouso	4.560	3.545	6.958	7.819
Acq./manten. animali	9.025	12.476	9.057	14.680
Acq./mant animali f.do ec		-	36	604
<b>TOTALE</b>	<b>3.297.757</b>	<b>3.506.374</b>	<b>3.096.413</b>	<b>2.942.331</b>

#### **B.1.b) Acquisto di beni non sanitari: € 64.995**

L’elaborazione delle previsioni per l’anno 2026 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 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Acq. piccoli attrezzi	11.200	26.485	18.130	62.860
Acq. piccoli attr.F,do ec	3.500	4.023	3.490	6.153
Acquisto imballaggi	1.000	247	3.931	782
Imballaggi f.do economato	-	-	31	502
Acq. materiale CED	-	17	313	3.390
Mater. pulizia e conviv.	20.800	20.646	21.078	21.724
Acq.libri	-	-	32	306
Cancelleria e mater. CED	23.245	25.300	11.390	10.538
Cancelleria -CED- f.do ec	5.250	6.433	7.435	12.560
<b>TOTALE</b>	<b>64.995</b>	<b>83.151</b>	<b>65.830</b>	<b>118.815</b>

## B.2) Acquisto di servizi sanitari: € 1.693.825

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 2025.

### B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie: € 822.349

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Incar. profess.x ricerche	18.245	78.935	73.797	72.932
Missioni incarichi x ricer	1.250	911	558	657
Borsa di studio	802.854	1.275.825	959.405	832.970
<b>TOTALE</b>	<b>822.349</b>	<b>1.355.671</b>	<b>1.033.761</b>	<b>906.559</b>

La voce di costo **Borsa di studio** riguarda l’attivazione di Borse di studio per ricerca in applicazione del “Regolamento per il conferimento di borse di studio e ricerca per la collaborazione in attività di ricerca finalizzata, traslazionale e/o osservazionale”, approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 240 del 14 giugno 2024.

La copertura di tale costo è garantita dalle entrate derivanti dalla ricerca corrente finanziata dal Ministero della Salute e dai ricavi connessi ai diversi progetti attivi. Nella presente previsione tali fonti di finanziamento evidenziano importi inferiori rispetto all’esercizio precedente; in applicazione dei criteri di prudenza e al fine di mantenere un



equilibrio coerente tra fabbisogni e risorse disponibili, si è pertanto proceduto a una rimodulazione del costo, adeguandolo alle minori entrate previste

### **B.2.p) Altri servizi a rilevanza sanitaria: € 871.476**

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**).

Per tale costo, nel rispetto dei criteri di prudenza, è stato previsto un incremento dello stanziamento, considerata la definizione in corso della nuova gara a rilevanza comunitaria, la cui base d'asta presunta risulta superiore a quella della precedente. In assenza dell'aggiudicazione definitiva, l'aumento consente di garantire un'adeguata copertura dei possibili maggiori oneri.

Si illustrano i conti nel dettaglio:

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Sp.trasp. campioni Toscan	486.587	373.642	371.257	371.257
Spese x pubblic. bandi		-	-	13.472
Sm.to rifiuti speciali	381.078	377.488	469.508	271.766
Sp. trasf. mater. labor.	-	-	-	-
Trasp.Mat.Lab. e Campioni	-	-	-	-
Spese varie per ricerche	3.811	4.472	6.008	23.416
Spese laborat.x ricerche		214	1.040	861
spese per convenzioni			250.000	250.000
Convenzioni per prestazioni Enti Pubblici		129.970		
Servizi per Emergenza Sanitaria PSA			-	34.675
<b>TOTALE</b>	<b>871.476</b>	<b>885.785</b>	<b>1.097.813</b>	<b>965.448</b>

### **B.3 Acquisto di servizi non sanitari: € 3.579.740**

Il metodo utilizzato per la previsione dei costi 2026 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: € 3.339.805**

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Acq.combustib. x riscald.	15.070	13.041	12.784	8.902
Acq.combust. x automezzi	40.215	43.609	44.996	42.946
Spedizioni e oneri dogana	1.250	1.229	1.092	2.874
Manifes.fiere e congressi	17.120	18.600	12.128	6.605
Ped.autost.parcheggi/metr	8.792	10.670	11.154	8.787
Spediz. e trasp. F.econom	-	-	-	5
Convenz. con altri Enti	-	-	9.994	-
Serv. attività ausiliarie	48.125	50.759	356.083	448.094
Spese mediche personale	40.100	46.578	59.789	51.287
Rimborsi tirocinanti	-	-	-	9.794
Sp.stampe di relaz. e doc	1.025	1.633	899	1.994
Riviste abbonamenti rileg	32.500	46.633	37.704	31.032
Pubb.ni IZSLT , estratti	38.450	51.666	84.893	19.168
Premi assicurazioni	79.947	79.947	94.305	72.598
Spese postali	1.400	732	1.887	1.354
Spese Telefoniche	252.500	223.128	174.972	185.050
Utenze Energia Elettrica	845.588	879.627	886.090	1.052.935
Fornitura Acqua Potabile	19.500	19.892	16.664	21.602
Utenze Acqua	25.210	19.738	22.235	38.709
Utenze Gas	292.450	267.006	148.958	167.988
Spese per servizio Recupero Crediti	350	252	62	7.095
Spese trasporto	165.000	157.219	161.207	107.464
Spese gas speciali	24.250	23.129	29.548	27.477
Spese di rappresentanza	5.520	4.046	1.041	960
Spese x la sicurezza	59.250	55.976	30.782	41.582
Spese per la qualità	35.800	38.364	47.250	41.990
Spese pulizia locali	581.859	572.202	561.748	481.859
Sp. vigilanza sede e sez.	195.576	173.520	139.447	127.590
Lavag. e fornitura camici	48.250	46.174	50.573	45.187
Spese mensa	185.250	170.431	141.493	123.251
Esteralizzazione servizi	228.208	285.264	227.611	108.208
Spese bancarie	51.250	50.168	1.373	52.536
<b>TOTALE</b>	<b>3.339.805</b>	<b>3.351.233</b>	<b>3.368.760</b>	<b>3.336.922</b>

Per la voce di costo **Premi assicurativi** è stata prevista una somma pari ad € 82.598, nel 2025 con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 190 del 24 aprile 2025 è stata aggiudicata una nuova gara telematica per l'affidamento dei servizi assicurativi per due anni.

Per la voce di costo **Spese telefoniche** per l'anno 2026 si prevede un andamento simile all'anno precedente.

Per la voce di costo **Spese vigilanza sede e sedi periferiche** per l'anno 2026 si è prevista una somma pari ad € 195.576.

Con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 351 del 04 agosto 2025 è stato prorogato il servizio di vigilanza per le sedi di Firenze Pisa Arezzo Grosseto e Siena, poiché la convenzione è stata prorogata dal soggetto aggregatore ESTAR con Determina n. 926 del 17 luglio 2025.

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

La voce di costo **Spese mensa** in via prudenziale è stata aumentata rispetto al preconsuntivo 2025.

La voce di costo **Esteralizzazione servizi** comprende per l'anno 2026 la spesa per la gestione dei servizi di supporto, consulenza ed assistenza inerente il software JOBTIME della durata di 24 mesi, giusta Deliberazione del Commissario Straordinario n. 293 del 25 luglio 2024.

La voce di costo **Spese bancarie** 2026, comprende anche la quota di compenso dell'Istituto Tesoriere, il cui servizio è stato affidato per due anni con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 192 del 14 maggio 2024.

### **B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni: € 161.846**

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Docenze corsi formazione	-	-	-	-
Incarichi professionali	121.206	118.421	78.473	122.903
Spese per Incarichi Professionali	-	-	-	-
Spese notarili	-	-	5.229	-
Docenze ns/personale	3.533	2.287	3.407	792
Commissioni concorsi	1.984	2.050	11.050	5.113
Spese legali	35.123	33.870	19.147	14.120
<b>TOTALE</b>	<b>161.846</b>	<b>156.628</b>	<b>117.306</b>	<b>142.928</b>

La voce di costo **Commissioni concorsi** nell'anno 2024 è aumentata rispetto al consuntivo 2023, in quanto nell'anno 2024 l'Istituto ha espletato più concorsi pubblici finalizzati all'assegnazione delle borse di studio ed alle nuove assunzioni previste nel Piano triennale. Nel corso del 2026 è stato previsto come costo la somma di € 1.984.

#### **B.3.c) Formazione: € 78.089**

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 tengono conto che molti corsi di formazione, fruibili dai dipendenti tramite il portale Syllabus del Dipartimento della Funzione Pubblica, non comportano alcun onere per l'Ente.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Iscr.personale a corsi	16.780	28.799	48.943	29.380
Spese varie corsi formaz.	40.809	47.463	40.567	102.726
Costi Vari Corsi Formazione	20.500	26.557	18.750	15.588
Corsi Formazione Iscrizione Congressi		-		
<b>TOTALE</b>	<b>78.089</b>	<b>102.818</b>	<b>108.260</b>	<b>147.694</b>

#### **B.4. Manutenzione e riparazione: € 3.051.584**

La previsione dei costi 2026 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 2026 delle manutenzioni edile degli edifici e degli impianti tiene conto del nuovo contratto, aggiudicato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 433 del 15 ottobre 2025.

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 2026.

Si illustrano i singoli conti di costo:

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Manut.ripar.attr.re macch	2.172.875	2.129.214	1.907.144	1.493.831
Manut.rip. locali/impian.	398.754	370.107	294.514	328.130
Manut. strade e parchi	156.758	187.143	94.518	42.268
Manut.rip.mob./macch.uff.	-	-	-	-
Manut. ripar.automezzi	5.785	6.560	3.593	8.764
Manut.rip.assis.hardware	21.540	26.758	-	-
Manut.rip.assist.software	295.872	271.124	267.478	223.184
<b>TOTALE</b>	<b>3.051.584</b>	<b>2.990.906</b>	<b>2.567.248</b>	<b>2.096.176</b>

### **B.5 Godimento di beni di terzi: € 380.759**

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 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Fitti reali		-	-	5.422
Canoni di noleggio	17.590	19.381	17.590	18.590
Canone noleggio automezzi	79.228	76.878	97.053	74.752
Canoni leasing finanz.	-	-	-	-
Canoni licenze software	283.941	276.291	293.010	112.212
<b>TOTALE</b>	<b>380.759</b>	<b>372.550</b>	<b>407.653</b>	<b>210.976</b>

La voce di costo Fitti reali nel 2023 riguardava il contratto di locazione transitoria stipulato con la Società Sorgenti in liquidazione dell'area confinante con quella dell'Istituto da adibire a parcheggio; per l'anno 2022 è stato prorogato il contratto al 30 giugno 2022, giusta Deliberazione del Direttore Generale n. 46 del 01 febbraio 2022.

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

Per l'anno 2023 il contratto di locazione dell'area confinante con quella dell'Istituto utilizzata come parcheggio per i dipendenti è stato prorogato fino a maggio 2023.

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

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

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

La voce di costo **canoni noleggio automezzi** comprende il noleggio di autovetture, giuste Deliberazioni del Commissario Straordinario n. 203 del 24 aprile 2025 e n.230 del 20 maggio 2025.

#### **B.6 Costi del personale: € 28.240.068**

Costi del personale	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Personale dirigente medico	8.314.922	8.216.260	8.300.994	8.424.963
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.560.186	2.529.751	2.813.945	2.667.812
Personale comparto ruolo sanitario	9.763.035	9.688.438	9.013.695	8.653.410
Personale dirigente altri ruoli	1.146.307	1.068.205	1.019.267	1.022.829
Personale comparto altri ruoli	6.455.619	6.451.194	6.282.113	6.130.680
<b>TOTALE</b>	<b>28.240.068</b>	<b>27.953.848</b>	<b>27.430.014</b>	<b>26.899.694</b>

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 202.

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

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

Per quanto attiene il **costo del personale a tempo indeterminato**, che grava sul bilancio dell'Istituto, la previsione è stata formulata partendo dal costo del personale al 31 dicembre 2024, tenendo conto dell'aumento contrattuale della Dirigenza Medico-Veterinaria e Sanitaria dell'Istituto dovuto alla stipula del nuovo CCNL siglato in data 19 dicembre 2019 e dell'aumento contrattuale della Dirigenza AREA III (Sanità SPTA)



confluita nel nuovo CCNL relativo al personale dell'Area delle Funzioni Locali per il triennio 2016-2018, siglato in data 17 dicembre 2020.

In data 03 novembre 2022 è stato sottoscritto il CCNL relativo al personale del Comparto Sanità per il triennio 2019 – 2021. La relativa applicazione ha comportato l'aumento della spesa del personale per adeguamento delle retribuzioni lorde.

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

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

In data 27 ottobre 2025 è stato sottoscritto il CCNL relativo al personale del Comparto Sanità per il triennio 2022 -2024.

Nelle previsioni per il 2026 è stato esplicitamente considerato che verranno sottoscritti i nuovi contratti collettivi nazionali di lavoro relativi al personale della Dirigenza AREA III (Sanità SPTA), attualmente confluito nel nuovo CCNL per il personale dell'Area delle Funzioni Locali e della Dirigenza Area Sanità. Tale considerazione tiene conto degli effetti economici derivanti dalla nuova contrattazione, inclusi eventuali adeguamenti retributivi, trattamento accessorio e disposizioni specifiche previste dal CCNL di riferimento.

Con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 26 del 28 gennaio 2025 avente ad oggetto "Piano triennale del fabbisogno del personale 2024 - 2026" sono riepilogati i dati relativi all'assunzioni e alle cessazioni del personale dell'istituto.

### ***B.7 Oneri diversi di gestione: € 789.967***

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 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Ind.tà/rimb.sp.Cons.Amm.n	31.673	15.836	27.975	30.987
Ind.tà/spese Coll.Revisor	51.934	52.934	48.529	66.578
Missioni Coll. Revisori	-	-	-	-
Ind.tà lorda Presidente	30.813	15.406	27.975	30.987
Missioni Presidente	-	-	-	-
Indenn. rim.nucleo valuta	24.295	23.295	23.295	18.854
Missioni Nucleo Valutaz.	-	-	-	-
Indenn.incent.organi coll	120.747	120.747	120.747	70.169
Ind.tà lorda Diret.Gener.	150.289	150.289	150.289	50.096
Miss. e trasf. Dir. Gener	3.184	3.684	2.965	572
In.tà lorda Dir. Amm.vo	120.231	120.231	120.231	120.231
Miss. e trasf. Dir. Amm.v	448	246	-	-
On.sociali Dirett. ammin	32.203	32.203	32.201	32.192
Ind.tà lorda Dir. Sanitar	120.231	120.231	121.661	82.646
Miss. e trasf.Dir. Sanit.	547	288	575	1.395
Quota Associativa	8.819	8.819	8.806	13.852
Spese diverse di esercizi	268	134	67	67
Iva indetraibile	147	74	1.383	488
Imposta di bollo	1.160	594	571	3.975
Imposte/tasse trib. vari	92.015	96.515	92.563	89.790
Serv.risc.tributi Firenze	-	-	-	-
Serv. Risc. tributi Roma	-	-	-	-
Serv. Risc. tributi Grosseto	-	-	-	-
Bolli autovetture	963	963	115	1.083
Permessi centro storico	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>789.967</b>	<b>762.490</b>	<b>779.946</b>	<b>613.961</b>

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

Nel corso del 2022 e del 2023 il costo relativo all'indennità lorda del Direttore Generale è diminuita, in quanto il Direttore Generale dell'Istituto in carica in data 11 marzo 2022 ha presentato le proprie dimissioni anticipate rispetto alla scadenza naturale del contratto a far data dal 15 aprile 2022.

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

Con Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00149 del 31 luglio 2023 è stato nominato un Commissario Straordinario dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e

della Toscana – M. Aleandri fino alla nomina del nuovo Direttore Generale dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Lazio e della Toscana.

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

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

Sono presenti anche le imposte indirette e comunali.

#### **B.8 Ammortamenti: € 3.739.738**

Le previsioni sono state elaborate tenendo conto del Consuntivo 2023 e 2024 e del Preconsuntivo 2025.

Le quote di ammortamento sono state determinate applicando le aliquote al valore delle immobilizzazioni registrate nel Patrimonio dell'Istituto al 31 dicembre 2025, secondo le diverse categorie omogenee, e sul valore delle immobilizzazioni da acquistare nel corso dell'esercizio 2026, tenendo conto del Piano degli investimenti 2026-2028 e delle procedure di acquisto 2025-2027 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: € 206.118**

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Amm.to diritti di superf.	2.441	2.441	2.441	2.441
Amm.to programmi software	203.676	198.676	146.502	138.925
<b>TOTALE</b>	<b>206.118</b>	<b>201.118</b>	<b>148.944</b>	<b>141.366</b>

### **B.8.b Ammortamento dei fabbricati: € 1.148.870**

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Amm.to fabbricati	1.148.870	1.113.285	1.052.449	982.721
<b>TOTALE</b>	<b>1.148.870</b>	<b>1.113.285</b>	<b>1.052.449</b>	<b>982.721</b>

### **B.8.c Ammortamento delle immobilizzazioni materiali: € 2.384.750**

Conto	Previsione 2026	Preconsuntivo 2025	Consuntivo 2024	Consuntivo 2023
Amm.to impianti/macchin.	829.258	785.880	568.148	359.160
Amm.to attrez. ssanitarie	1.274.780	1.176.159	1.099.770	1.082.332
Amm.to mobili e arredi	155.125	115.046	113.676	39.952
Amm.to automezzi	2.095	2.095	2.095	2.750
Amm.to appar. elettron.	123.491	108.717	100.692	93.766
<b>TOTALE</b>	<b>2.384.750</b>	<b>2.187.898</b>	<b>1.884.382</b>	<b>1.577.960</b>

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

Per il 2026 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: € -16.616**

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

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

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

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

#### **B.11 Accantonamenti: € 1.665.643**

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 2026 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: € 953.853**

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: € 729.790**

In tale voce è stata accantonata la somma di € 686.432 in via prudenziale per il rinnovo dei diversi CCNL Area Dirigenza Funzioni Locali, Area Dirigenza Sanità e Area Comparto Sanità.

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

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

### **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: € 0**

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

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

### **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI: 0**

***E.1 Proventi straordinari € 0***

***E.2 Oneri straordinari: € 0***

### **Y IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO: € 1.948.019**

***Y.1 IRAP: € 1.948.019***

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: € 1.872.804.***

***Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e il personale assimilato al lavoro dipendente: € 57.123.***

***Y.1.d) IRAP relativa ad attività commerciali: € 18.090***

**PIANO TRIENNALE DEGLI  
INVESTIMENTI  
2026 – 2028**

In conformità a quanto previsto dall'art. 25, comma 4, del D.Lgs. 118/2011, il Bilancio Economico Preventivo annuale è accompagnato dal Piano triennale degli investimenti, comprensivo delle modalità di finanziamento relative al triennio di riferimento.

L'Istituto ha elaborato il Piano triennale degli investimenti per gli anni 2026–2028, approvato con Deliberazione del Commissario Straordinario n. 441 del 22 ottobre 2025, avente ad oggetto: “Adozione del Programma Triennale 2026–2028 dei lavori pubblici, in conformità all'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023”.

Tale Piano costituisce il frutto di un'attenta programmazione degli investimenti, comprendente sia interventi di lavori pubblici sia forniture in opera, al fine di garantire la razionale pianificazione delle risorse e il corretto adempimento degli obiettivi istituzionali.





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

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

**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

Num. 441/25

Del. 22/10/2025

**Oggetto:**

“Adozione Programma Triennale 2026/2028 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D.lgs. n.36/2023”

Proposta di deliberazione n.	516/25
Data Proposta di deliberazione	06/10/2025
Struttura	AMM_STS UNITÀ OPERATIVA TECNICO-PATRIMONIALE E INGEGNERIA CLINICA
L'Estensore	LUCIANI FRANCESCA
Il Responsabile del procedimento	PACE ERMINIO
Responsabile della Struttura	PACE ERMINIO

Visto di Regolarità contabile	
N. di prenotazione	

IL Direttore Amministrativo  
Dott. Manuel Festuccia

IL Direttore Sanitario  
Dr. Giovanni Brajon

IL Commissario Straordinario  
Dr. Stefano Palomba

%firma%1

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

%firma%1

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

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

UOC TECNICO-PATRIMONIALE, INGEGNERIA CLINICA  
Il Responsabile Ing. Erminio Pace

Oggetto: “Adozione Programma Triennale 2026/2028 dei lavori pubblici, in conformità all’art. 37 del D.lgs. n.36/2023”

**PREMESSO che:**

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

**VISTO**

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

**CONSIDERATO che**

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

**PROPONE**

- 1) di adottare il Programma Triennale dei lavori pubblici per il periodo 2026/2028, il cui contenuto è riportato nell'allegato n° 1 al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- 2) di prendere atto che la programmazione 2026/2028 è stata considerata ai fini della predisposizione del bilancio di previsione relativo allo stesso periodo;
- 3) di dare atto che il Programma Triennale dei lavori pubblici verrà pubblicato nell'area denominata “Amministrazione Trasparente” dell'IZSLT;

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



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

Il Responsabile  
Ing. Erminio Pace

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**  
**Dr. Stefano Palomba**

**OGGETTO:** "Adozione Programma Triennale 2026/2028 dei lavori pubblici, in conformità all'art. 37 del D.lgs. n.36/2023"

**VISTA**

la proposta di deliberazione avanzata del Dirigente della Unità Operativa Tecnico – Patrimoniale Ingegneria Clinica, Ing. Erminio Pace, ed avente ad oggetto "Adozione Programma Triennale 2026/2028 dei lavori pubblici, in conformità all'art. 37 del D.lgs. n.36/2023";

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

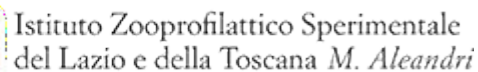
**RITENUTO** di doverla approvare così come proposta;

**DELIBERA**

di approvare la proposta di Deliberazione avente ad oggetto "Adozione Programma Triennale 2026/2028 dei lavori pubblici, in conformità all'art. 37 del D.lgs. n.36/2023" sottoscritta dal Dirigente della Unità Operativa Tecnico – Patrimoniale Ingegneria Clinica, da considerarsi parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, rinviando al preambolo ed alle motivazioni in essa contenute e conseguentemente:

- 1) di adottare il Programma Triennale dei lavori pubblici per il periodo 2026/2028, il cui contenuto è riportato nell'allegato n° 1 al presente provvedimento che ne costituisce parte integrante e sostanziale;
- 2) di prendere atto che la programmazione 2026/2028 è stata considerata ai fini della predisposizione del bilancio di previsione relativo allo stesso periodo;
- 3) di dare atto che il Programma Triennale dei lavori pubblici verrà pubblicato nell'area denominata "Amministrazione Trasparente" dell'IZSLT;
- 4) di dare atto altresì che, ai fini delle pubblicazioni previste dal comma 4 dell'art. 37 del D.Lgs. 36/23, il Programma Triennale dei lavori pubblici verrà caricato sul sito istituzionale e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici;
- 5) di dare mandato alla UOC Economico Finanziaria di prendere visione del Piano Triennale dei lavori pubblici per gli adempimenti di competenza, inerenti al bilancio.

Il Commissario Straordinario  
Dr. Stefano Palomba



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





	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	TOTALE
1	Lavori sede di ROMA	Ristrutturazione immobile "Acquisito" circa 1000 mq. - 1° Fase nuovo Capannone	€ 3.300.000,00	€ 495.000,00	da bilancio IZSLT	€ 3.795.000,00
2	Lavori sede di ROMA	Rifacimento della centrale antincendio	€ 287.500,00	€ 43.125,00	da bilancio IZSLT	€ 330.625,00
3	Lavori sede di ROMA	Impermeabilizzazione, adeguamento e messa a norma dei tetti calpestabili di tutte le palazzine della sede di Roma con posa di ringhiere e/o parapetti	€ 85.000,00	€ 12.750,00	da bilancio IZSLT	€ 97.750,00
4	Lavori sede di ROMA	Allaccio dalla rete idrica pubblica e realizzazione di un scavo per il collegamento alla tubazione idrica esistente a servizio di tutte le palazzine con installazione di acqua demineralizzata, anti legionella e/o degassificatore	€ 350.000,00	€ 40.000,00	da bilancio IZSLT	€ 390.000,00
5	Lavori sede di ROMA	Progettazione acquisizione titoli autorizzativi e ristrutturazione edificio 11 / "L"	€ 385.191,28	€ 57.778,69	da bilancio IZSLT	€ 442.969,97
6	Lavori sede di ROMA	Lavori per lo spostamento delle tubazioni, dei sistemi di pompaggio e alimentazione idrica dall'area di proprietà della Fonte Appia all'area di pertinenza dell'IZSLT	€ 200.000,00	€ 30.000,00	da bilancio IZSLT	€ 230.000,00
7	Lavori sede di ROMA	Riorganizzazione e ridistribuzione attività Edificio 1	€ 300.000,00	€ 50.000,00	da bilancio IZSLT	€ 350.000,00
8	Lavori sede di ROMA	Spostamento vetreria nell'Edificio 4	€ 75.000,00	€ 11.250,00	da bilancio IZSLT	€ 86.250,00
9	Lavori sede di ROMA	Sostituzione di n. 1 ascensore presente nell'Edificio 1, in conformità al D.M. 236 del 14 giugno 1989	€ 150.000,00		da bilancio IZSLT	€ 150.000,00
10	Lavori sede di ROMA	Nuovo Bar: Progetto DL e realizzazione	€ 300.000,00	€ 45.000,00	da bilancio IZSLT	€ 345.000,00
11	Lavori sede di ROMA	Installazione inceneritore e lavori di adeguamento palazzina 8	€ 180.000,00		da bilancio IZSLT	€ 180.000,00



12	Lavori sezione di VITERBO	Adeguamento sistema di Fitodepurazione come da autorizzazione Comunale	€ 42.660,00		da bilancio IZSLT	€ 42.660,00
13	Lavori sezione di PISA	Ristrutturazione Edificio A -1° fase	€ 350.000,00	€ 52.500,00	da bilancio IZSLT	€ 402.500,00
14	Lavori sedi di FIRENZE	Rifacimento impianto caldo/freddo dotato di un sistema di tele gestione	€ 57.500,00	€ 8.625,00	da bilancio IZSLT	€ 66.125,00
15	Lavori sezione di SIENA	Installazione sistema FTV	€ 157.500,00	€ 51.750,00	da bilancio IZSLT	€ 209.250,00
16	Lavori sede di GROSSETO	Acquisizione nuova sede: progetto, Direttore dei Lavori e ristrutturazione	€ 500.000,00	€ 75.000,00	da bilancio IZSLT	€ 575.000,00
16	Lavori sede di AREZZO	Rifacimento lastrico di copertura e impermeabilizzazione Necroscopia e Terrazzo copertura Laboratori	€ 140.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 160.000,00
18	Lavori su tutte le sedi Lazio	Installazione del sistema FTV e interventi di riqualificazione energetica-FASE 1	€ 1.565.217,39	€ 234.782,61	Con eventuali fondi regionali	€ 1.800.000,00
19	Lavori su tutte le sedi Lazio e Toscana	Adeguamento degli impianti antincendio di tutte le sedi (porte Rei, scale antincendio) FASE 1	€ 460.000,00	€ 69.000,00	da bilancio IZSLT	€ 529.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>€ 8.885.568,67</b>	<b>€ 1.296.561,30</b>		<b>€ 10.182.129,97</b>



	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2027	Importo presunto dei lavori (*ovvero parametrizzate con opere consimili)	Importo progettazione	Somme a disposizione	TOTALE
1	Lavori sede di ROMA	Ristrutturazione immobile "Acquisito" circa 1000 mq Nuovo Capannone. Incluso dotazioni interne - 2° Fase	€ 4.140.000,00	€ 621.000,00	da bilancio IZSLT	€ 4.761.000,00
2	Lavori sede di ROMA	Adeguamento cella stoccaggio vaccino RINDERPEST	€ 23.000,00	€ 3.450,00	da bilancio IZSLT	€ 26.450,00
3	Lavori sede di ROMA	1° Fase Ristrutturazione ED.4 con adeguamento antincendio	€ 1.615.000,00	€ 242.250,00	da bilancio IZSLT	€ 1.857.250,00
4	Lavori sede di Pisa	Ristrutturazione Edificio A -1° fase	€ 150.000,00	€ 22.500,00	da bilancio IZSLT	€ 172.500,00
5	Lavori sede di AREZZO	Opere edili (giunto dilatazione dei due edifici) sistemazione delle aree esterne e muro di confine .	€ 92.000,00	€ 13.800,00	da bilancio IZSLT	€ 105.800,00
6	Lavori su tutte le sedi Lazio	Installazione del sistema FTV e interventi di riqualificazione energetica - Fase 2	€ 2.608.695,65	€ 391.304,35	Con eventuali fondi regionali	€ 3.000.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>€ 8.628.695,65</b>	<b>€ 1.294.304,35</b>		<b>€ 9.923.000,00</b>

	SEDI	Programma dei Lavori /Forniture in opera da realizzarsi nel annualità 2028	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	2° Fase Ristrutturazione ED.4 con adeguamento antincendio	€ 1.000.000,00	€ 150.000,00	da bilancio IZSLT	€ 1.150.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>€ 1.000.000,00</b>	<b>€ 150.000,00</b>		<b>€ 1.150.000,00</b>

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

Codice	SCHEMA DI CONTO ECONOMICO	Bilancio Preventivo Economico 2026
<b>A</b>	<b>A) Valore della produzione</b>	
A1	Contributi in conto esercizio	42.625.334
A2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
A3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.235.938
A4	Ricavi per prestazioni sanitarie	2.170.165
A5	Concorsi, recuperi e rimborsi	339.566
A6	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	2.050.945
A7	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
A8	Altri ricavi e proventi	13.532
<b>A</b>	<b>TOTALE A)</b>	<b>48.435.480</b>
<b>B</b>	<b>B) Costi della produzione</b>	
B1	Acquisti di beni	3.362.752
B2	Acquisti di servizi sanitari	1.693.825
B3	Acquisti di servizi non sanitari	3.579.740
B4	Manutenzione e riparazione	3.051.584
B5	Godimento di beni di terzi	380.759
B6	Costi del personale	28.240.068
B7	Oneri diversi di gestione	789.967
B8	Ammortamenti	3.739.738
B9	Svalutazione dei crediti	-
B10	Variazione delle rimanenze	-16.616
B11	Accantonamenti	1.665.643
<b>B</b>	<b>TOTALE B)</b>	<b>46.487.461</b>
<b>A-B</b>	<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>1.948.019</b>
<b>C</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>	
<b>C</b>	<b>TOTALE C)</b>	<b>-</b>
<b>D</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	
<b>D</b>	<b>TOTALE D)</b>	<b>-</b>
<b>E</b>	<b>Proventi e oneri straordinari</b>	
<b>E</b>	<b>TOTALE E)</b>	<b>-</b>
<b>A-B+C+D+E</b>	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.948.019</b>
<b>Y</b>	<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	
<b>Y</b>	<b>TOTALE Y)</b>	<b>1.948.019</b>
	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-</b>



# RAPPRESENTAZIONI GRAFICHE

## Bilancio Preventivo Economico anno 2026



## 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 2025 e si è tenuto conto dei documenti di Programmazione adottati dal Commissario Straordinario in materia di investimenti, acquisti di beni e servizi ed assunzioni del personale.

## VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

Il finanziamento dell'Istituto è assicurato:

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

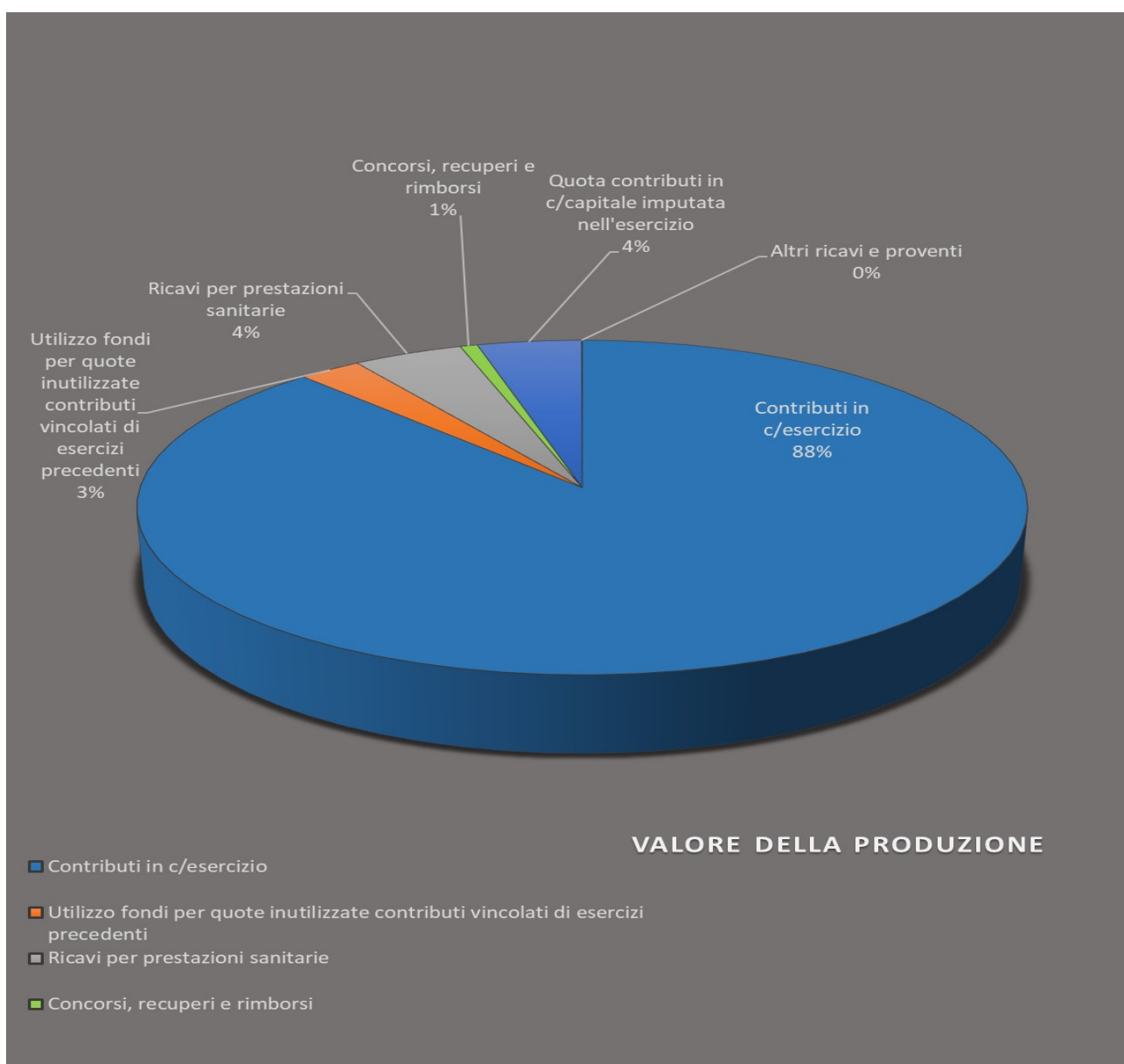
Il finanziamento dell'Istituto è inoltre assicurato:

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

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

Il Valore della Produzione previsto per il Bilancio Preventivo Economico Anno 2026 è pari ad  
**€ 48.435.480.**

Contributi in c/esercizio	42.625.334
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.235.938
Ricavi per prestazioni sanitarie	2.170.165
Concorsi, recuperi e rimborsi	339.566
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.050.945
Altri ricavi e proventi	13.532
<b>TOTALE</b>	<b>48.435.480</b>

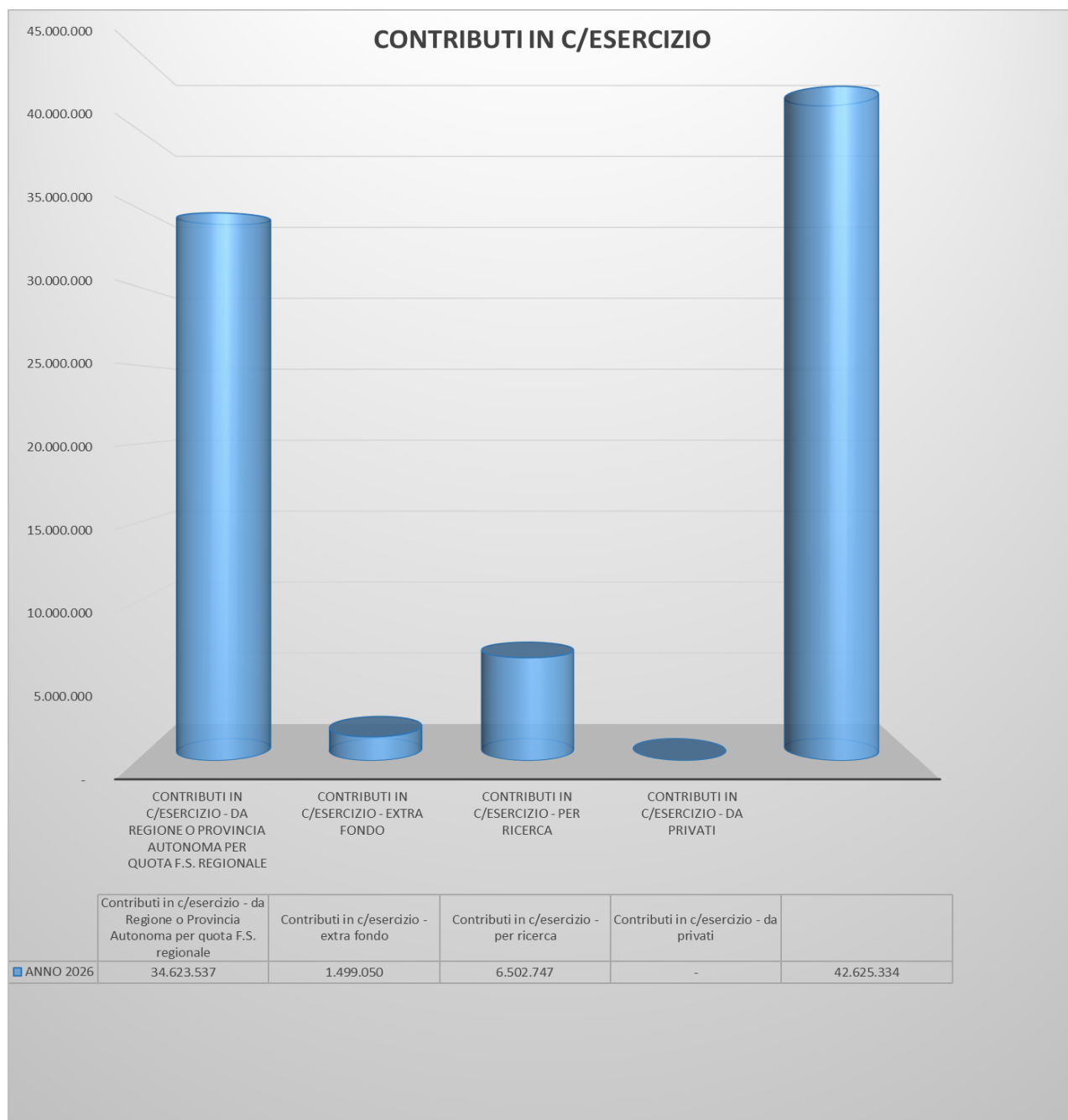




## Contributi in c/esercizio

I Contributi in c/esercizio rappresentano il 88% del valore della produzione, riguardano i trasferimenti per il funzionamento dell'attività istituzionale dell'istituto.

<b>Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale</b>	<b>34.623.537</b>
<b>Contributi in c/esercizio - extra fondo</b>	<b>1.499.050</b>
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	450.000
<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	75.000
<i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	115.875
<i>Contributi da altri soggetti pubblici- Ministero</i>	858.175
<b>Contributi in c/esercizio - per ricerca</b>	<b>6.502.747</b>
<i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	3.273.854
<i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	2.000.000
<i>da Regioni e altri soggetti pubblici</i>	1.213.047
<i>da privati</i>	15.846
<b>Contributi in c/esercizio - da privati</b>	-
<b>TOTALE</b>	<b>42.625.334</b>



## COSTI DELLA PRODUZIONE

L'ammontare dei costi della produzione per il Bilancio preventivo Economico 2026 è pari ad € **46.487.461.**

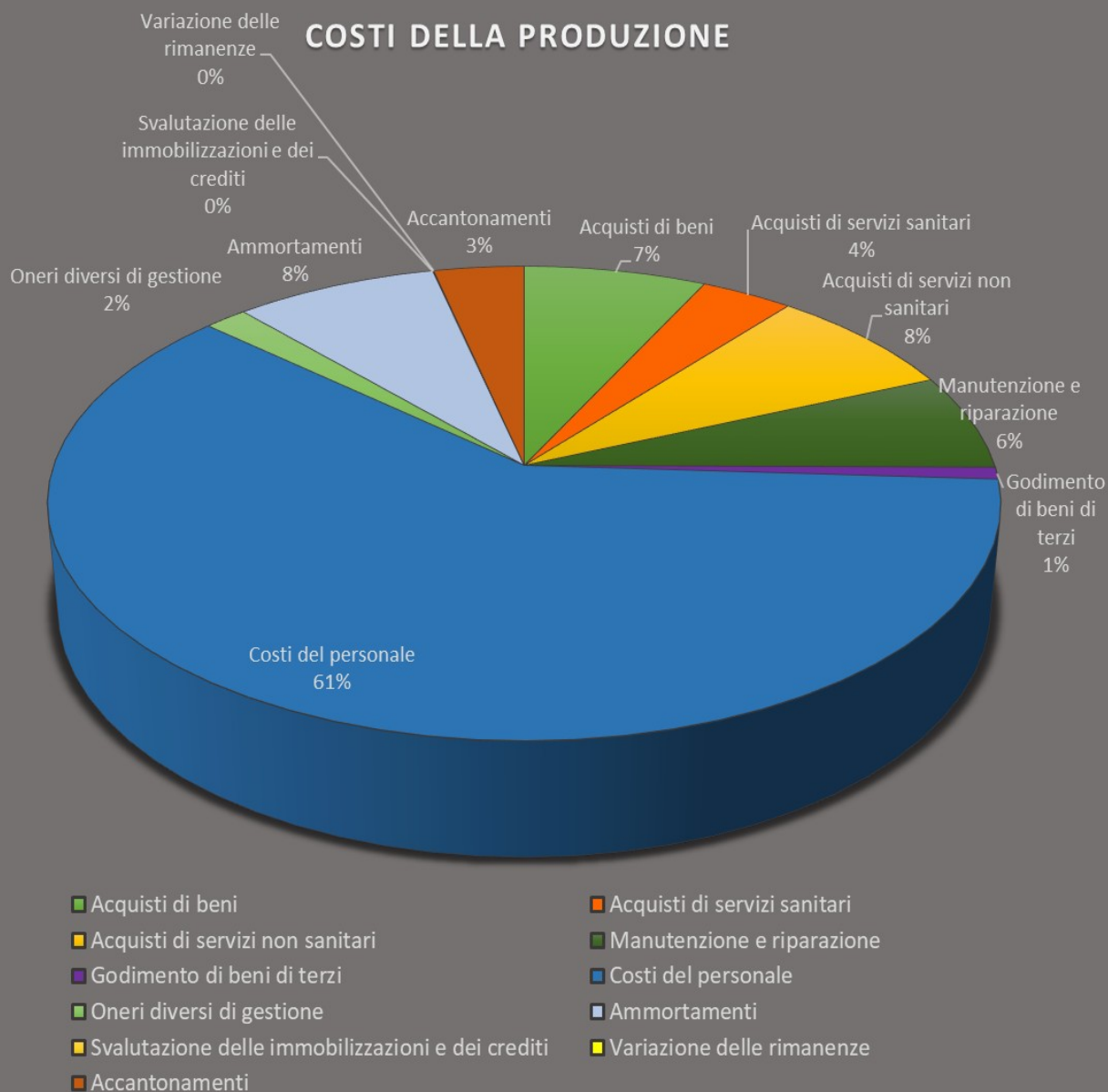
Anche per i costi è stato adottato il principio della prudenza e della competenza.

I costi previsti sono stati elaborati partendo dai dati del preconsuntivo 2025 e dai dati trasmessi dai singoli responsabili dei centri di costo, considerando tutti gli impegni di spesa.

### Dettaglio Costi della produzione

Acquisti di beni	3.362.752
Acquisti di servizi sanitari	1.693.825
Acquisti di servizi non sanitari	3.579.740
Manutenzione e riparazione	3.051.584
Godimento di beni di terzi	380.759
Costi del personale	28.240.068
Oneri diversi di gestione	789.967
Ammortamenti	3.739.738
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0
Variazione delle rimanenze	-16.616
Accantonamenti	1.665.643
<b>TOTALE</b>	<b>46.487.461</b>

## COSTI DELLA PRODUZIONE



## COSTI 2026-2025

	2026	2025
Acquisti di beni	3.362.752	3.589.525
Acquisti di servizi sanitari	1.693.825	2.241.456
Acquisti di servizi non sanitari	3.579.740	3.610.679
Manutenzione e riparazione	3.051.584	2.990.906
Godimento di beni di terzi	380.759	372.550
Costi del personale	28.240.068	27.953.848
Oneri diversi di gestione	789.967	762.490
Ammortamenti	3.739.738	3.502.300
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	20.000
Variazione delle rimanenze	-16.616	-299.892
Accantonamenti	1.665.643	1.665.067
<b>TOTALE</b>	<b>46.487.461</b>	<b>46.408.929</b>

