

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
D'ESERCIZIO ANNO 2020

INDICE

CRITERI GENERALI.....	3
CRITERI DI FORMAZIONE	3
CONTABILITA' SEPARATA	3
CRITERI DI VALUTAZIONE	3
ARROTONDAMENTO EURO	4
TABELLE DATI.....	5
ATTIVO PATRIMONIALE	5
A) IMMOBILIZZAZIONI.....	5
B) ATTIVO CIRCOLANTE.....	8
I. RIMANENZE.....	8
II Crediti.....	9
III ATTIVITA' FINANZIARIE.....	14
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE	14
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI.....	14
D) CONTI D'ORDINE	14
PASSIVO PATRIMONIALE.....	14
A) PATRIMONIO NETTO.....	15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI.....	16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	18
D) DEBITI	18
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI.....	19
F) CONTI D'ORDINE.....	19
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	20
1) Contributi in c/Esercizio	20
B) COSTI DELLA PRODUZIONE.....	24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	30
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	30
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	30
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	32
RISULTATO DELL'ESERCIZIO.....	32
ALLEGATI	33
ATTIVITÀ COMMERCIALE.....	34
ATTIVO PATRIMONIALE (ATT.C.LE).....	35
A) Immobilizzazioni	35
B) Attivo Circolante.....	35
II Crediti.....	35
III Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	36
IV. Disponibilità Liquide	36
C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI.....	36
D) CONTI D'ORDINE	36
PASSIVO PATRIMONIALE (att. Comm.le)	36
A) PATRIMONIO NETTO.....	36
F) CONTI D'ORDINE.....	38
CONTO ECONOMICO (att. Comm.le)	38
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	38
1) Contributi in c/esercizio.....	39
B) COSTI DELLA PRODUZIONE ((att. Comm.le)	39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	40
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	40
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	40
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	40
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (att. Comm.le).....	40

CRITERI GENERALI

CRITERI DI FORMAZIONE

Per il Bilancio di Esercizio 2020, lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la presente nota integrativa, sono stati redatti in conformità delle disposizioni di cui al D.Lgs.118/2011, facendo altresì riferimento alle norme del codice Civile ed ai principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, in quanto applicabili (Ministero della Salute D.M. 15/06/2012, D.M. 20/03/2013).

Si ricorda che dall'esercizio 2014 l'Istituto ha adeguato i propri schemi di bilancio ai modelli di cui all'allegato n.2 del decreto citato, apportando modifiche anche in Nota Integrativa e adattando l'elaborato alle specificità del proprio ambito operativo, come previsto dall'art.26, c.3, sec. capoverso del citato Decreto Legislativo.

CONTABILITA' SEPARATA

La tenuta della contabilità separata, per quanto riguarda la gestione commerciale, è conforme all'impostazione dei precedenti esercizi.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il bilancio di esercizio è strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda nella presente nota integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti numerari.

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue, e si intendono richiamati nell'esposizione analitica successiva delle poste contabili.

Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo (circostanza comunque non occorsa nell'esercizio consuntivato) avviene con il consenso del collegio sindacale.
------------------------------	---

Immobilizzazioni materiali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p> <p>I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.</p> <p>Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.</p>
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo di acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Fondi rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Medici SUMAI	Non applicabile
TFR	Non applicabile
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

ARROTONDAMENTO EURO

Ai sensi dell'art. 16 del D.Lgs. n. 213/1998 gli importi sono espressi in unità di euro, senza cifre decimali. La differenza di quadratura emergente dalla eliminazione dei decimali è imputata ad una apposita riserva del patrimonio netto, o nel conto economico fra i componenti straordinari.

TABELLE DATI

Le tabelle esplicative di riferimento a dati contabili ed extra contabili, i cui agli allegati previsti dal D.L.G.S. 118/2011 sono editate come allegato alla presente nota integrativa e quindi al di fuori del corpo della relazione descrittiva presente.

ATTIVO PATRIMONIALE

A) IMMOBILIZZAZIONI

Si richiama quanto già preannunciato più sopra in merito ai 'criteri di valutazione' per i cespiti ammortizzabili. Si precisa inoltre che nell'esercizio di acquisizione dell'immobilizzazione, l'aliquota di ammortamento è rapportata alla frazione d'anno di effettivo utilizzo del cespite.

Per converso, i cespiti di valore inferiore a € 516 sono ammortizzati integralmente nell'esercizio in cui divengono disponibili e pronti per l'uso, ad eccezione di quelli che fanno parte di un'universalità ai sensi dell'art. 816 del codice civile.

Inoltre, secondo la norma dell'art.29 c. 1 lett. B) D.L.g.s. 118/2011, i cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, sono ammortizzati nell'esercizio di acquisizione, facendo salvi gli ammortamenti effettuati precedentemente all'applicazione del dettato normativo.

Gli acquisti di immobilizzazioni con contributi in c/capitale, ove ricorrenti, sono invece 'sterilizzati' con rilevazione nell'apposita voce di ricavo per pari importo.

L'ammortamento, salvo le eccezioni sopra delineate, è effettuato per quote costanti, secondo le aliquote indicate nella tabella di cui all'allegato n. 3 del D.L.g.s 118/2011 di seguito riepilogate per le classi di cespiti applicabili all'Istituto:

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI -aliquote

FABBRICATI:

Edifici adibiti all'attività istituzionali **3%**

Edifici adibiti ad uso civile non istituzionale **3%**

IMPIANTI E MACCHINARI: **12,5%**

IMPIANTI E MACCHINARI-AUDIOVISIVI (e HW informatici) **20%**

IMPIANTI INSERITI STABILMENTE NEL FABBRICATO **3%**

ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE **20%**

MOBILI E ARREDI **12,5%**

AUTOMEZZI **25%**

ALTRI BENI MATERIALI **20%**

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI -aliquote

COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO, **20%**

COSTI DI RICERCA E SVILUPPO, **20%**

DIRITTI DI BREVETTO E UTILIL.NE OPERE INGEGNO, **durata legale del diritto o, in assenza, 20%**

DIRITTI DI CONCESSIONE, LICENZE MARCHI, DIRITTI, **durata legale del diritto o, in assenza, 20%**

MIGLIORIE SU BENI DI TERZI, **aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto**

ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI **20%**

Si riporta di seguito la sintesi di tutto il parco cespiti con i dati di dettaglio delle partite storiche e delle variazioni (acquisti/dismissioni) che saranno commentate nel seguito per gli aspetti ritenuti rilevanti, esponendo analiticamente i raggruppamenti contabili di bilancio.

Istituto Zooprofilattico Sperimentale del Mezzogiorno
*Registro dei Beni Ammortizzabili IZSM Cumulativo per Categoria Rev04 **

Esercizio : 2020

Categoria	Consistenza 31-12-19	Fondo Preced.	Acquisti Anno	Dimissioni Anno	Consistenza 31-12-20	Quota Amm.to	Fondo Attuale	Residuo	Minus/Plus	F. do amm. dismissioni
AB ALTRIBENI	300.614,65	300.429,75	7.929,80	13.811,16	284.733,49	4.189,60	284.653,19	76,30	-3.650,00	9.961,16
AT AUTOVETTURE - LAB. MOBILI - MOTOVEICOLI	8.372,14	8.372,14	0,00	0,00	8.372,14	0,00	8.372,14	0,00	0,00	0,00
AV AUTOVEICOLI DA TRASPORTO - CARRELLI...	1.869,20	1.869,20	0,00	0,00	1.869,20	0,00	1.869,20	0,00	0,00	0,00
ED-RIM ED-RIM	16.862.869,61	8.730.543,76	82.102,17	566,26	17.044.422,50	477.136,11	9.207.110,59	7.837.311,91	0,00	566,26
M MPIANTI E MACCHINARI	4.022.241,04	3.611.806,10	213.809,22	29.653,61	4.206.466,65	250.366,22	3.652.616,71	373.877,94	0,00	29.653,61
MC MIMOBILI IN CORSO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MZ ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	55.988,00	0,00	0,00	15.675,00	40.323,00	0,00	0,00	40.323,00	-15.675,00	0,00
KRS RICERCA E SVILUPPO	21.691,19	21.691,19	0,00	0,00	21.691,19	0,00	21.691,19	0,00	0,00	0,00
MA MOBILI E ARREDI ASPORTABILI	1.664.101,29	1.544.153,65	46.774,50	43.366,61	1.666.466,16	75.603,01	1.576.366,95	90.119,23	0,00	43.366,61
MBT MIGLIEVE SU BENI DI TERZI	107.466,10	16.303,25	0,00	0,00	107.466,10	21.489,62	37.822,67	69.685,23	0,00	0,00
S ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	15.672.669,74	14.632.781,51	1.984.439,78	276.024,60	17.361.074,92	1.762.196,13	16.319.517,18	1.061.557,74	-564,14	276.024,60
SW SOFTWARE BREVETTI E OPERE D'INGEGNERIA	2.902.101,36	2.583.678,10	143.126,16	271.441,62	2.773.766,90	179.746,15	2.461.864,63	261.804,27	0,00	271.441,62
UE-UO UE-UO	2.661.304,66	2.630.637,88	157.147,66	178.636,27	2.659.637,95	164.372,57	2.816.443,17	123.369,88	-67,99	178.636,27
Totale Generale	44.661.561,16	34.462.466,43	2.634.332,28	829.300,15	46.466.613,32	2.935.111,41	36.608.454,62	9.878.156,50	-20.657,13	809.143,02

I - Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte nell'attivo patrimoniale ed ammortizzate entro un periodo non superiore a 5 anni
Il valore delle voci 1), 2), 4), 5) è zero.

3) diritti di Brevetto e opere di ingegno

Il saldo di questa voce è di **€281.804** al netto del relativo fondo ammortamento pari a €(-) 2.491.985.

Le dismissioni sono pari a €271.442.

In prevalenza la voce riguarda diritti relativi a licenza di proprietà ed utilizzazione di software prodotto all'esterno.

5) Altre Immobilizzazioni immateriali

Il saldo di questa voce è di **€69.695** al netto del relativo fondo ammortamento pari a €(-) 37.803.

La voce ricomprende costi capitalizzati per migliorie e spese incrementative su beni di terzi.

II - Immobilizzazioni materiali

Non sono state eseguite rivalutazioni sui beni del patrimonio e non si è derogato ai criteri di valutazione stabiliti dal Codice Civile, né sono state utilizzate le deroghe previste dagli artt. 2423 e 2423 bis del C.C.

1) Terreni

Il valore della voce 1) è zero.

Si segnala che allo stato non risultano ricognizioni catastali sufficienti per procedere alla determinazione dei valori e quindi alla patrimonializzazione dei terreni esistenti.

2) Fabbricati

Il valore della voce è di **€7.837.312** al netto di un fondo ammortamento di €(-) 9.207.111.

Le dismissioni sono inferiori a mille euro

3) Impianti e macchinari

Il valore della voce è di **€373.878**.

L'importo è esposto al netto del fondo ammortamento pari ad €(-) 3.832.619.

Le dismissioni sono pari a €(-) 29.553.

La categoria in oggetto comprende impianti e macchinari di tipo telematico, elettrico, idraulico e meccanico.

4) Attrezzature sanitarie e scientifiche

Il valore della voce è di **€1.061.558**.

L'importo è esposto al netto del fondo ammortamento pari ad €(-) 16.319.517.

Le dismissioni sono pari a €276.024,60 con generazione di minusvalenze per importo inferiore ai mille euro.

In questa categoria sono comprese tutte le attrezzature di supporto alle attività tecnico-scientifiche e sanitarie dei Laboratori dell'Istituto.

5) Mobili ed arredi

Il valore della voce è di €**90.119**.

L'importo è esposto al netto del fondo ammortamento pari ad €(-) 1.576.367.

Le dismissioni sono pari a €43.390.

In questa categoria sono compresi tutti i supporti ed i complementi di arredo dei Laboratori e degli Uffici.

6) Automezzi.

Il valore di questa voce è pari a zero.

Allo stato attuale la gestione cespiti per gli automezzi è azzerata, in quanto per le esigenze specifiche l'Istituto utilizza mezzi altrui in regime di noleggio.

7) Oggetti d'arte.

Il valore di questa voce è pari a zero.

8) Altre Immobilizzazioni Materiali.

Il valore di questa voce è pari a €**123.469**.

L'importo corrisponde all'accorpamento della tabella analitica per i cespiti codificati con UE/UO (macchine da ufficio elettroniche/ordinarie) e con la codifica AB (altri beni). L'importo complessivo del fondo ammortamento delle citate codifiche è di €(-) 3.111.101.

Le dismissioni ammontano complessivamente ad €192.646 con generazione di minusvalenze pari ad €(-) 3.918.

In questa voce trovano accoglimento macchine da ufficio elettroniche, computer ed attrezzature EDP, fotocopiatori, macchine ordinarie meccaniche, etc.

9) Immobilizzazioni in corso e acconti.

Il valore di questa voce è pari a €**40.323**.

In questa categoria sono ricompresi i costi di progettazione e di lavori in corso per cespiti non ancora completati e/o introdotti nell'attività produttiva.

III Immobilizzazioni Finanziarie**1) Crediti Finanziari**

In questo raggruppamento non sono presenti valori

2) Titoli**a) Partecipazioni**

Il valore di questa voce è pari ad €**12.000**.

L'importo comprende l'acquisizione di quote di partecipazione in "Portici INNOVAZIONE SCARL", per € 5.000; nonché la quota di €7.000 per la compartecipazione dell'IZSM alla "Fondazione di partecipazione Osservatorio del Mare e del Litorale Costiero (Costituzione di Fondazione di Partecipazione Rep. 26472 reg. Castellammare di Stabia, 31/5/2019, Notaio Marco Mazio).

B) ATTIVO CIRCOLANTE**I. RIMANENZE**

Il valore di questa voce è pari ad €**165.989**

Di cui:

Beni Sanitari	€70.530
Beni non sanitari	€95.459

Sono rilevate mediante dall'inventario fisico delle giacenze di magazzino al 31/12 e valorizzate con il criterio del costo medio ponderato, come previsto dal D.Lgs. 118/2011.

I valori sono i seguenti:

Dettaglio per Beni sanitari:

Rimanenze di beni sanitari dell'anno precedente	42.659
Rimanenze sanitarie anno in corso	70.530
(+/-) <i>Variazioni</i>	27.871

Dettaglio per Beni NON sanitari:

Rimanenze di beni non sanitari dell'anno precedente	54.906
Rimanenze non sanitarie anno in corso	95.459
(+/-) <i>Variazioni</i>	40.553

Totale Variazioni 68.424

Riepilogo Complessivo

Saldo esercizio	165.989
Saldo esercizio precedente	97.565
<i>Variazioni</i>	68.424

Le voci 3 e 4 non contengono valori.

II Crediti

Sono iscritti al valore di presunto realizzo.

I crediti esposti nelle successive voci sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono suddivisi secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

1) Crediti Verso lo Stato

I crediti verso lo Stato ammontano complessivamente a **€503.350**.

Sono distinti in crediti di parte corrente, per investimenti e per ricerca, come di seguito esposto.

a) Crediti v/Stato - parte corrente, di cui:

1) per spesa corrente e acconti

In questa voce non sono presenti valori

2) altro

Il saldo è pari ad **€157.504**, composto nel modo che segue:

<i>codifica</i>	<i>descrizione</i>	<i>importo</i>
110108	Emergenze epidemiologiche	156.269,85
141350	Altri Prog. Specifici	1.234,20
	<i>totale non arr.:</i>	157.504,05

b) Crediti v/Stato per investimenti

Il valore di questa voce è zero.

c) Crediti v/Stato per ricerca, di cui:

1) v/Ministero della Salute per ricerca corrente

Il saldo della voce è di **€288.124**, composto nel modo che segue:

<i>codifica</i>	<i>descrizione</i>	<i>importo</i>
110121	Ricerche Correnti 2012 - (2170XX)	92.000,02
110120	Ricerche Correnti 2011 - (2160XX)	138.844,79
110114	Ricerche Correnti 2005 (213501/2/3/4/5/6/7/8/9/10-p11)	21.957,58
110111	Ricerche Correnti 2002 C/E (212101/2/3/4/5/6/7/8/9/22/29/41)	35.321,22
	<i>Totale Voce (non arrotondato):</i>	288.123,61

2) v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata

Il saldo della voce è di **€57.222** composto nel modo che segue:

<i>codifica</i>	<i>descrizione</i>	<i>importo</i>
111002	Ricerche finalizzate 2003	17.720,00
111008	Ricerche finalizzate 2007	40.002,00
	<i>totale non arr.:</i>	57.722,00

3) v/Stato per ricerca – Altre Amministrazioni Centrali

Il valore di questa voce è zero.

4) v/Stato - investimenti per ricerca

Il valore di questa voce è zero.

2) Crediti v/Regione o Prov. autonoma

Il valore di questa voce ammonta a complessivi **€20.084.246**

L'importo ricomprende i crediti per l'assegnazione annuale CIPE, di norma liquidati per il tramite della Regione Campania, i finanziamenti ordinari previsti dalle leggi regionali, altre voci di spesa corrente, ed infine i crediti per finanziamenti di ricerche e progetti specifici, ripartiti come successivamente evidenziato in dettaglio:

a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - Parte corrente

a.1 Crediti per spesa corrente:

a.1.a) Crediti v/Regione o Prov. aut. per assegnazione annua (FSN): **15.461.957**
L'importo è dettagliato nel modo che segue:

<i>FSN 2012 - Delibera CIPE n. 141/2012</i>	538.912,00
<i>FSN 2013 - Delibera CIPE n. 53/2014</i>	1.962.408,00
<i>FSN 2014 - Delibera CIPE n. 52/2015</i>	934.395,00
<i>FSN 2015 - Delibera CIPE n. 27/2017</i>	5.311.984,00
<i>FSN 2016 - Delibera CIPE n.34/2017</i>	638.443,00
<i>FSN 2020- Delibera CIPE n.20/2020</i>	6.075.813,00
<i>arrotondamenti div.</i>	2,00
<i>totale voce</i>	15.461.957,00

a.1.b) Crediti v/Regione o Prov. Aut. per spesa corrente – altro **2.227.274**

L'importo è costituito da :

- **in primo luogo**, crediti per finanziamenti ordinari periodici previsti dalle specifiche Leggi Regionali, per un totale di **€651.703**, composti nel modo che segue secondo gli esercizi di competenza:

<i>REGIONE CALABRIA LR 1/79</i>		
	<i>2012</i>	<i>154.937,07</i>
	<i>2018</i>	<i>154.937,07</i>
<i>REGIONE CAMPANIA LR 7/79</i>		
	<i>2007</i>	<i>83.600,45</i>
	<i>2017</i>	<i>258.228,45</i>
	<i>totale voce (non arroton.)</i>	<i>651.703,04</i>

- **in secondo luogo**, crediti per attività convenzionali diverse, per un totale di **€1.575.571** composti nel modo che segue:

<i>Regione Campania:</i>		
<i>120507 Proventi per esami di Laboratorio in convenzione</i>		<i>1.573.421,02</i>
<i>Regione Calabria:</i>		
<i>Convenzione Rif.: 2012/13 (ex D.lgs.n. 94/2001- DGR n.337/10 e succ. int.)</i>		<i>2.149,65</i>
	<i>totale voce (non arrotondato)</i>	<i>1.575.570,67</i>

a.2 Crediti per ricerca:

a.2) Crediti v/Regione o Prov. Aut. per ricerca **2.395.015**

In questa voce sono compresi i crediti per attività di ricerca e progetti specifici finanziati dalle regioni Campania e Calabria. Il saldo attuale è relativo soltanto a partite verso Regione Campania, composti nel modo che segue:

REGIONE CAMPANIA

110414 RCAM 7092 ARPAC 07 <i>Ostreopsis ovata litorale campano</i> 299926	85.360,00
110429 RCAM 2010 7644 <i>DIOSSINA in campi foraggio</i> 299964	39.750,00
110426 RCAM 2008 Corsi per <i>TUBERCOLOSI ANIMALE</i> (299961)	17.500,00
110425 RCAM 2008 7616 Corsi per <i>BSE</i> (299960)	17.500,00
110436 RCAM 2011 <i>Analisi Diossine e PCB -dl</i> 299974 <i>Esposito</i>	289.432,00
110438 RCAM 2011 7660 <i>VAM</i> 299976	218.978,00
110442 RCAM <i>TBC Bufaline DDLE 153/09 De Carlo</i> 299982	30.000,00
110214 RCAM 08 <i>GISA - BANCA DATI REG.LE VETERINARI</i> 210917 -7636	1.183.150,42
110424 RCAM " <i>SITA</i> " 2010-2012 <i>TR. FIL. ALIMENTARE</i> (299959)	43.381,28
110451 RCAM 2013 <i>FAMEGA</i> 290051 <i>Galiero</i>	76.804,27
110430 RCAM 2010 7628 <i>PRE ANALITICA</i> 299965	95.000,00
110446 RCAM 2013 <i>Sorv. epidemiologica fauna selvatica</i> 299986	5.000,00
117027 RCAM 2018 <i>PRI Polo integrato (Frullone)</i> 290027	35.000,00
110497 RCAM 2019 <i>PO FEAMP</i> 291037/38	22.159,07
110499 RCAM 2019 <i>PO FEAMP mis. 5.68 - 291039</i>	156.000,01
110498 RCAM 2019 <i>PO FEAMP mis. 2.51 - 291046</i>	80.000,00
<i>totale voce (non arrotondato)</i>	2.395.015,05

b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto

In questo raggruppamento non sono presenti valori

3) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche

a) Crediti verso aziende sanitarie pubbliche della regione

Ammontano a **€5.987.406**, con un decremento rispetto allo scorso esercizio di €(-) 1.019.772.

Si conferma, ulteriormente nel 2020, il significativo trend di riduzione dei crediti verso le AASSLL, spiccatamente per 'recuperi' concernenti attività di Profilassi di Stato, già utilmente avviato nel precedente esercizio 2019.

b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione

In questa voce non sono presenti valori

4) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione

In questa voce non sono presenti valori

5) Crediti v/altri soggetti pubblici

In tale voce sono presenti i crediti verso soggetto pubblici diversi da quelli rappresentati nelle precedenti voci. L'importo è pari ad € **342.524** e riguarda prevalentemente crediti verso altri EEPP (principalmente verso II.ZZ.SS, Università, ARPAC), essenzialmente per attività di ricerca o progetti specifici in ambito di sanità veterinaria.

6) Crediti v/ Unione Europea e altri stati.

In questa voce non sono presenti valori

7) Crediti v/privati

Il saldo della voce è pari ad € **4.682.585**, con una riduzione rispetto al precedente esercizio pari a (-) € 90.588.

La voce ricomprende crediti per attività a pagamento su richiesta e attività in convenzione, prevalentemente per attività istituzionali, verso soggetti privati diversi:

<i>Società</i>	4.605.482,34
<i>Az. Agricole, Zootecniche, Cooperative</i>	24.373,81
<i>Altri Privati</i>	52.729,07
<i>Totale (non arrotondato)</i>	4.682.585,22

7) Crediti v/erario

Il saldo è pari ad € **12.363**.

E' composto da crediti di imposta da Dichiarativi per €7.340, e rimborsi erariali in attesa di liquidazione per €5.023.

8) Crediti v/altri

Il saldo della voce è pari ad € **3.114.764**. Comprende:

<i>[01050400021] FORNITORI-ACCONTI</i>	36.200,26
<i>01050400029] Crediti per DEPOSITI CAUZIONALI Versati</i>	2.638,76
<i>[01100300010] FATTURE DA EMETTERE</i>	3.075.385,00
<i>[01100300020] NOTE DI CREDITO DA RICEVERE</i>	540,00
<i>totale (non arrotondato) :</i>	3.114.764,02

Si precisa che il significativo importo delle *fatture da emettere* è costituito da operazioni di competenza economica 2020 verso Aziende Sanitarie diverse, per Profilassi di Stato, diagnostica diversa TBC/Brucellosi/Leucosi, oltre che per Screening Covid 19, da fatturarsi nell'esercizio 2021.

III ATTIVITA' FINANZIARIE

Il presente raggruppamento non contiene valori

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il saldo del raggruppamento è di **€17.407.937** composto dalle seguenti voci:

1) Cassa

Il saldo corrisponde al fondo cassa Economale pari a: 35.000,00

2) Istituto Tesoriere

Il saldo è saldo pari a: 17.202.628,10

Tale saldo deriva dalle movimentazioni dei seguenti sottoconti:

- conto di Tesoreria presso la BPER, pari a: 17.055.315,78

- conto sportello POS, presso BPER, pari a: 147.312,32

totale voce (non arrotondato) 17.202.628,10

3) Tesoreria Unica

In questo raggruppamento non sono presenti valori -

4) Cc Postale

Il saldo è pari a: 170.309,39

totale voce (non arrotondato): 17.407.937,49

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**I RATEI ATTIVI**

In questa voce non sono presenti valori

II RISCONTI ATTIVI

La voce è pari ad **€113.235** composta nel modo che segue:

[01100200020] Risconti Attivi ASSICURAZIONI 23.239,96

[01100200027] Risconti Attivi NOLEGGI 404,43

[01100200035] Risconti Attivi ABBONAMENTI Editoriali 1.712,94

[01100200040] Risconti Attivi MANUTENZIONI 87.877,53

totale (non arrotondato): 113.234,86

D) CONTI D'ORDINE

La voce è pari ad **€24.698** per canoni di Leasing.

PASSIVO PATRIMONIALE

A) PATRIMONIO NETTO

I FONDO DI DOTAZIONE

Il saldo è di € **19.721.339**

Il Fondo di dotazione è stato originariamente determinato alla data del 31/12/2001, come risultato della differenza algebrica tra attivo e passivo patrimoniale, al netto di eventuali contributi in conto capitale. L'importo del Fondo alla data del 31/12/2020 non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

II FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

1) Finanziamenti per beni di prima dotazione

In questo raggruppamento non sono presenti valori

2) Finanziamenti da Stato per Investimenti

Il saldo della voce è di € **12.028.805**, comprendente:

- a) Finanziamenti da Stato ex art.20 Legge 67/88 per **€538.775**.
- b) Finanziamenti da Stato per ricerca
Il Valore di questa voce è di **€280.905**.
- c) Finanziamenti da Stato altro
Il Valore di questa voce è di **€11.209.125** relativo ai fondi per Emergenza Brucellosi ex OPCM 3634/2007.

La variazione globale del raggruppamento 2) rispetto al precedente esercizio 2019 è di €(-) **84.630** come di seguito dettagliata:

	decrementi (-) per utilizzazioni/ sterilizzazioni	incrementi (+) per nuove assegnazioni	variazione
<i>F.do 111009 STATO Fondi ART.20 L67/68</i>	95.292,00	- -	95.292,00
<i>F.do 141350 Rischio Sismico DPCM. 16-2-2012</i>	-	-	-
<i>F.do 110200 Emergenza Brucellosi OPCM 3624/2007</i>	24.086,20	34.748,20	10.662,00
<i>variazione complessiva (non arrotondato):</i>	<i>119.378,20</i>	<i>34.748,20 -</i>	<i>84.630,00</i>

III RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI

Questa voce non contiene alcun valore.

IV. ALTRE RISERVE

Il saldo è di **€918.746**. La riserva è generalmente destinata ad investimenti per i futuri esercizi.
Il saldo è invariato rispetto al precedente esercizio 2019.

V CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE

Questa voce non contiene alcun valore.

VI UTILI / PERDITE POTRTATI A NUOVO

Il saldo è di **€125.362** e deriva dagli utili degli esercizi precedenti.

VI. UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

La voce riporta l'utile di esercizio, pari a **€4.763**, con un incremento rispetto al precedente esercizio pari a € 930.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

1) Per Imposte, anche differite

Questa voce non contiene alcun valore.

2) Per Rischi

In questa voce è compreso il Fondo per rischi cause legali, per **€185.513**.

Consiste in prevalenza del residuo di accantonamenti di oneri a carico dell'Istituto relativi a sentenze e provvedimenti diversi, con un decremento di €(-) 18.751 rispetto al precedente esercizio, per attribuzione pro quota di oneri relativi a procedimenti di cui alla Determina del Direttore Generale n. 548 del 4/5/2020 (Sentenza n.727/2020 Tribunale Santa Maria Capua Vetere).

3) Fondi da distribuire

Questa voce non contiene alcun valore.

4) Quota inutilizzata di contributi di parte corrente vincolati per attività di ricerca.

Il saldo è pari a **€12.565.480**.

La voce accoglie le quote di contributi vincolati destinati all'attività di ricerca non ancora utilizzati al 31.12 e che saranno rilevati a ricavo per la parte utilizzata negli esercizi successivi.

Si ricorda in proposito che già dall'esercizio 2014 non è più applicata la tecnica dei risconti passivi per la gestione dell'utilizzo/sterilizzazione dei ricavi relativi a fondi di ricerca vincolati a vario titolo. Difatti, per espressa previsione dell'art. 29 lett. E) del D.L.g.s. 118/2011, le somme vincolate sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi.

La voce è dettagliata nella tabella di seguito riprodotta:

Descrizione	Saldo
[02050506150] F.DO 111006 ISZLER RF04 Cibi elevati standard 299937	15.200,00
[02050506151] F.DO 111007 MINSА RF06 Genetica batteri zoonotici	79.456,75
[02050506415] F.DO 110415 IZSPLV06 PR.TR.ILLECITI 299943	16.000,00
[02050506416] F.DO 110416 IZSLT06 Sicurezza alim.o.a 299944 DL118	90.373,05
[02050506419] F.DO 110419 IZSSA Tecnologie inn. 299949	33.846,80
[02050508030] F.DO 110202 RCAM OSSERVATORIO EPID. 210901 DL118	467.420,81
[02050508110] F.DO 110220 WEBGIS 210920	33.184,00
[02050508111] F.DO 110213 RCAM DIOSSINA R.CAMPANIA 299953 DL118	581.268,00
[02050508122] F.DO 110412 RCAM ORSA-CE/LAB. 299939/51 DL118	28.417,03
[02050508129] F.DO 110420 RCAM 09 monitoraggio trachinellosi 299956	17.674,00
[02050508130] F.DO 110421 RCAM Tubercolosi BOV 299957 DL118	4.958,02
[02050508140] F.DO 110423 RCAM Formaz. MISURA 11PSR07 280203	183.828,88
[02050508150] F.DO 110424 RCAM CONVENZIONE SITA (299959) DL118	97.968,00
[02050508155] F.DO 110428 RCAM/10 Lab.Dioss. (ex fienile) 3tr.299963	90.868,21
[02050508183] F.DO 110500 CONTRIBUTI 5 x mille 290500	8.333,36
[02050508192] F.DO 117090 RCAM Programma sanitario Terra fuochi	5.326.434,94
[02050508410] F.DO 110414 RCAM OSTREOPSIS OVATA 299926 DL118	188.786,67
[02050509027] F.DO 111002 R. FINALIZZATE 2003 (212109/212051)	136.823,00
[02050509028] F.DO 111001 R. FINALIZZATE 2002 (212011) DL118	43.603,00
[02050509056] F.DO 111008 MINSА/altri R.FINALIZZ. 07/08 280101/2/3/4	11.000,00
[02050509066] F.DO 110108 EMERGENZE AVIARIA (210912) DL118	379.910,52
[02050509068] F.DO 111010 PSA RF08 280201/2/4/5/6/7/8	368.024,13
[02050509069] F.DO 111011 R.Finalizzate 2009 280301/2/3/4/5	290.235,49
[02050509075] F.DO 111014 MINSА RF11 - 280382	22.923,01
[02050509076] F.DO 111021 RF2016 Linking environmental 280431	66.695,78
[02050509080] F.DO 110110 R.CORRENTI 2001	7.442,71
[02050509085] F.DO 110111 R.C. 2002 212101/2/3/4/5/6/7/8/9/22/29/41	100.139,72
[02050509090] F.DO 110112 R.CORRENTI 2003	110.072,54
[02050509095] F.DO 110113 R.CORRENTI 2004 2134xx DL 118	263.028,82
[02050509099] F.DO 110117 R.CORRENTI 2008 (2138xx) DL118	132.401,41
[02050509100] F.DO 110118 R.CORRENTI 2009 2139xx DL118	312.209,44
[02050509102] F.DO 110120 R.CORRENTI 2011 DL118	377.326,07
[02050509103] F.DO 110121 R.CORRENTI 2012 2170XX DL118	72.504,95
[02050509105] F.DO 110123 R.CORRENTI 2014 2172xx	153.335,17
[02050509106] F.DO 110124 R.CORRENTI 2015 2173XX	222.938,55
[02050509107] F.DO 110125 R.CORRENTI 2016 2174XX	238.104,20
[02050509108] F.DO 110126 R.CORRENTI 2017 2175XX	242.998,53
[02050509109] F.DO 110127 R.CORRENTI 2018 2176XX	288.693,63
[02050509110] F.DO 110128 R.CORRENTI 2019 2177XX	567.395,07
[02050509111] F.DO 110129 R.CORRENTI 2020 21772X	734.639,62
Totale voce (non arrotondato)	12.565.479,67

5) altri fondi oneri

Il saldo è di €**10.122.884** e comprende:

- F.do manutenzioni programmate, €**3.676.162**, invariato rispetto al precedente esercizio.
Il fondo è destinato a fronteggiare nei prossimi esercizi passività attuali e potenziali scaturenti dalle crescenti esigenze di adeguamento logistico e di sicurezza tecnico-strutturale degli edifici e dei

laboratori della Sede e delle Sezioni. A ciò si aggiunga la considerazione della incalzante obsolescenza tecnica degli impianti fissi e degli immobili, rispetto alle emergenti e più complesse attività scientifiche di competenza dell'Istituto.

- F.do oneri e rinnovi contrattuali e assunzioni del Personale Dipendente, €**6.442.373**. Il decremento rispetto al precedente esercizio, pari ad (-) €**597.677**, deriva dalla copertura di spettanze ed oneri arretrati per il personale dispendente, quindi di competenza di precedenti esercizi, corrisposti nel corso dell'esercizio 2020.
- F.do conguagli per pignoramenti di terzi verso personale dipendente, in attesa di definizione per €**2.619**, con variazione positiva rispetto al precedente esercizio di €**1.628**.
- F.do imposte e tasse per €**1.730** invariato rispetto al precedente esercizio.

Non sono stati costituiti altri fondi per rischi ed oneri futuri.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Al momento l'Istituto non ha rapporti di lavoro che giustificano l'utilizzo di tale voce.

D) DEBITI

Sono iscritti al valore nominale e comprendono le fatture da ricevere. I debiti verso fornitori esposti in bilancio si riferiscono tutti a somme da pagare entro l'anno, fatta eccezione i debiti verso partners relativi a nuovi progetti di ricerca.

Il saldo complessivo è di €**6.631.665**

Di seguito si espongono le voci di dettaglio del raggruppamento.

Le Voci 1, 2, 3, 4,5, non sono movimentate e non riportano alcun valore.

6) Debiti v/ fornitori

Il saldo è pari ad €**3.701.692** con un incremento rispetto al precedente esercizio di €142.045.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Gli sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento.

7) Debiti v/Istituto Tesoriere

Il saldo è pari a zero. Difatti al 31.12 non risulta in essere alcuna esposizione verso l'Istituto Tesoriere Banca Popolare dell'Emilia Romagna per anticipazioni di cassa.

8) Debiti tributari

Il saldo è pari ad €**1.554.876**.

Il saldo contiene le partite relative a ritenute per imposte erariali, IVA (compresi importi per scissione dei pagamenti art. 17-ter del DPR n. 633/1972) nonché IRAP su operazioni relative alle retribuzioni e compensi per personale dipendente, assimilato e professionale, in competenza dicembre 2020, da regolarizzarsi

prevalentemente mediante deleghe telematiche, nel successivo esercizio nei termini ordinari previsti dalla Legge.

8) Debiti v/Istituti di Previdenza, assistenziali e sicurezza sociale

Il saldo è pari ad **€1.260.111**. Anche in questo caso si richiama quanto riferito al punto precedente, trattandosi prevalentemente degli oneri e ritenute, nel caso di specie previdenziali (INPDAP/INPS), per retribuzioni di competenza del mese di dicembre 2020, da regolarizzarsi a mezzo delega telematica nel successivo esercizio nei termini ordinari previsti dalla Legge.

9) Debiti v/ altri

Il saldo di questa voce è pari ad **€114.986**. Riguarda prevalentemente ritenute verso personale dipendente e assimilato per Cessioni diverse, per competenze 2020 da regolarizzare in via ordinaria entro il mese del successivo esercizio per euro 33.340, nonché fatture da emettere per operazioni di competenza 2020, per € 78.770. Si compone esattamente nel modo che segue:

- Cessioni stipendiali diverse	33.339,44
- Acconti da Clienti	972,58
- Debiti per depositi cauzionali ricevuti	1.904,00
- Fatture da ricevere	78.769,79
<i>Totale (non arrotondato):</i>	<i>114.985,81</i>

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Questa voce non contiene valori.

F) CONTI D'ORDINE

La voce è pari ad **€24.698** per canoni di leasing finanziario al 31.12.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

I proventi derivanti da trasferimenti ministeriali e regionali, sono riconosciuti dagli specifici atti d'assegnazione.

I ricavi relativi alla vendita di prodotti e le prestazioni di servizi sono accertati rispettivamente al momento del trasferimento della proprietà dei beni, (consegna o spedizione) e con l'ultimazione della prestazione del servizio.

I ricavi di natura finanziaria sono imputati sulla base della loro maturazione, in applicazione del principio della competenza economica.

Inoltre i ricavi ed i proventi sono indicati al netto dei resi, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita e la prestazione dei servizi (art. 2425 bis c.c.).

1) Contributi in c/Esercizio

I Contributi sono classificati a seconda della tipologia e della natura del soggetto erogatore del finanziamento. Lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 ha introdotto ulteriori differenziazioni rispetto agli schemi pregressi, come più sopra argomentato. In particolare, lo schema distingue, come consueto, la natura economica delle transazioni e tuttavia, nello stesso tempo, le riclassifica in base alla natura amministrativa e giuridica del soggetto erogante. Ciò che rappresenta una soluzione del tutto originale rispetto al sistema economico-patrimoniale tradizionale.

a) Contributi in c/esercizio dallo Stato

L'importo è pari ad €22.784.300, come di seguito ripartito.

- Assegnazioni del FSN €22.784.300:

<i>110101 FSN 2020 DELIBERA n.20 CIPE 14 maggio 2020 - QUOTA C.tto 2002-2003/2004-2005</i>	<i>428.000,00</i>
<i>110101 FSN 2020 DELIBERA n.20 CIPE 14 maggio 2020 - QUOTA C.tto 2006-2007</i>	<i>110.912,00</i>
<i>110101 FSN 2020 DELIBERA n.20 CIPE 14 maggio 2020 - Spese Funzionamento</i>	<i>22.245.388,00</i>
<i>-arrotondamenti:</i>	<i>-</i>
<i>totale Voce (non arrotondato)</i>	<i>22.784.300,00</i>

b) Contributi in c/esercizio dallo Stato – altro

In questa Voce non sono presenti importi

c) Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale

In tale Voce non sono presenti importi

d) Contributi in c/ esercizio – extra fondo

L'importo è pari ad **€9.866.993**.

La voce si compone di 3 raggruppamenti:

1) da Reg. o Prov. Autonoma –extra fondo - vincolati

In tale raggruppamento non sono presenti importi

2) da Reg. o Prov. Autonoma –extra fondo - altro

Il saldo è pari ad **€7.500.000**. L'importo corrisponde alla quota di finanziamento previsto nel bilancio gestionale della Regione Campania per il 2020 (Capitolo U07605 Competenza Vincolata 2020).

3) da Aziende Sanitarie pubbliche - extra fondo

Il saldo è pari ad **€2.244.637**, consistente prevalentemente da operazioni per attività di profilassi di Stato.

4) da altri soggetti pubblici

Il saldo è pari ad **€122.356**, per attività istituzionali di Ispezione e Controlli Veterinari.

e) Contributi in c/ esercizio per ricerca

L'importo è pari a **€10.548.714** con un decremento di (-) €4.971.637 rispetto al precedente esercizio 2019. Di seguito si riferiscono le voci di dettaglio che ne compongono il saldo.

1) da Ministero della Salute per Ricerca Corrente

L'importo è pari ad **€861.484** ed è relativo a quote di finanziamenti per Ricerca Corrente 2011/2020.

2) da Ministero della Salute per Ricerca Finalizzata

L'importo, pari ad **€45.463**, è relativo a quote di Ricerche Finalizzate 2011

3) da Ministero – altro

La voce è pari ad **€1.868.000**. Consiste del riparto fondi ex art.1 c.425 Legge 27.12.2017, concernente risorse destinate alla cosiddetta "Piramide della ricerca".

4) da Regioni

L'importo complessivo è pari ad **€7.607.195** ripartito nel modo che segue:

[04010600021] 110050 RCAM 2020 Sicurezza Ristorazione. Area PAT	13.340,00
[04010600022] 110049 RCAM 2020 Sicurezza Ristorazione. Area Rist...	10.000,00
[04010600134] 117005 - POR FESR CAMP 2014/20 VIRUS SARS-COV-	70.000,00
[04010600150] 110424 RCAM CONVENZIONE SITA (299959)	100.000,00
[04010600153] 110427 RCAM CRIUV IGIENE URBANA 299962	100.000,00
[04010600189] 110446 RCAM13 Sorv. epidem. fauna selvatica	165.000,00
[04010600203] 117015 - Sanzioni per sicurezza alimentare 290015	180.000,00
[04010600204] 117022 - Allerte sanitarie (290022)	24.527,00
[04010600206] 117024 - Anagrafe zootecnica . Di Sarno (290024)	38.980,00
[04010600230] 110490 - RCAM 2019 PO FEAMP mis. 1.44 - 291040	90.000,00
[04010600234] 110491 RCAM 2018 Terra del buono 291031/32/33	95.560,00
[04010600240] 110497 - RCAM 2019 PO FEAMP 291037	625.470,70
[04010600241] 110498 - RCAM 2019 PO FEAMP mis. 2.51 - 291046	100.000,00
[04010600242] 110499 - RCAM 2019 PO FEAMP mis. 5.68 e 3.2 -	195.000,01
[04010600244] 117041 - RCAM 2019 Banca genetica bufalino	539.009,73
[04010600248] 117045 - RCAM 2020 ToxoCamp 290045	10.000,00
[04010600293] 117090 RCAM Progr. san. Terra dei fuochi DPGR43/17	4.000.000,00
[04010700461] 110635 Covid/TAMPONI 290035	1.250.307,50
<i>Totale voce (non arrotondato):</i>	7.607.194,94

5) da Unione Europea

In questa voce non sono presenti valori

6) da altri soggetti pubblici

L'importo totale è di €**166.572**, ripartito nel modo che segue:

[04010500120] 111109 IZSAM ERFAN Project 291079	54.000,00
[04010500153] 110500 CONTRIBUTI 5 x mille 290500	8.333,36
[04010500223] 110570 - IZSUM RF 2016 EMMEBIO 280470	48.000,00
[04010700070] 110321 - Analisi del rischio 291021	19.302,21
[04010700072] 110323 - Studio di scenari 291023	16.936,50
[04010700454] 110634 Convenz. ISPRA tematiche di strategia marina	20.000,00
<i>totale Voce (non arrotondato)</i>	166.572,07

7) da privati

In questa voce non sono presenti valori

f) Contributi in c/ esercizio da privati

In questa voce non sono presenti valori

2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

In questa voce non sono presenti valori

3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti

La voce rappresenta la contropartita della riduzione del relativo fondo spese, nel quale sono accantonate le quote di contributi di parte corrente non utilizzati nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art.29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011.

L'importo è pari a €6.530.977 con un incremento pari ad €4.377.295 rispetto al precedente esercizio. Per le comparazioni analitiche si rinvia all'esposizione delle movimentazioni dei fondi nelle tabelle allegate alla presente Nota Integrativa.

Si evidenzia che nell'ambito dei fondi di ricerca già accantonati a bilancio, in particolare alla Voce "[02050508192] F.DO 117090 RCAM Programma sanitario Terra fuochi", di cui alla D.G.R. Campania n. 180 del 24/04/2019, sono stati utilizzati euro 3.345.175, a parziale copertura dei costi relativi alle attività diagnostiche e di laboratorio imputati alla commessa contabile '290035 Covid 19' nel corso dell'esercizio 2020.

La riallocazione delle suddette risorse è stata necessaria per dare copertura ai rilevanti oneri scaturiti dalle attività emergenziali ed agli altri compiti di cui è stato investito istituzionalmente l'IZSM (attività diagnostiche di laboratorio e di coordinamento per il Piano Regionale per lo screening di sorveglianza Covid 19 in Regione Campania) e, al contempo, garantire l'equilibrio di bilancio e la copertura finanziaria dei costi diretti.

La reintegrazione della quota di fondo utilizzata sarà effettuata – auspicabilmente nel corso del 2021 - non appena saranno corrisposti dalla Regione i saldi ulteriori dovuti per le attività diagnostiche per covid 19, espletate in favore delle Az. Sanitarie della Regione Campania, per le quali, per inciso, sono già stati effettivamente corrisposti acconti - alla data di redazione del presente bilancio - per euro 1.250.943. Il relativo ricavo di competenza 2020, è esposto alla Voce Contributi c/Esercizio da Regione, della presente Nota Integrativa, cui si rinvia.

Per ogni ulteriore approfondimento, sia in merito al ruolo di cui l'IZSM è stato investito nell'ambito delle attività diagnostiche emergenziali, sia in merito alla richiesta ed al relativo *nulla osta* per l'utilizzazione dei Fondi di cui alla D.G.R.C. n.180/2019 per le finalità riferite, si rinvia alla seguente documentazione istituzionale:

- Circolare Ministero della Salute 9774 del 20/03/2020 DGPRE;
- Comunicazione del Direttore Generale dell'IZSM, protocollo n. 2556 del 24/03/2020;
- Nota del Team di Governo Posti Letto Covid19 Campania prot. N. 2560 del 24.03.20
- Comunicazione del Ministero della Salute, e-mail del 30/03/2020;
- Comunicazione della Direzione Generale R. Campania per la Tutela della Salute e il Coordinamento del Sistema Sanitario regionale, protocollo 2020.178128 del 31/03/2020;
- Comunicazione dell'Unità di Crisi Regionale ex D.P.G.R.C. 51 20.3.20, del 16.04.2020 PROT UC/2020/0001905;
- Comunicazione della Presidenza della G.R. Campania, Prot.COVID-19/SA n.41 del 25.04.2020/U.

4) ricavi per prestazioni sanitarie

La voce a), non è movimentata.

b) a privati

Nella voce sono rilevati i proventi per la vendita di prodotti e per l'esecuzione di esami a pagamento. La voce è pari ad **€588.557**, e si compone nel modo che segue:

[04011200020] PROVENTI VENDITA SIERI E VACCINI 120503	27.283,32
[04011200021] EMODERIVATI	23.570,30
[04011200050] PROVENTI ESAMI DI LABORATORIO 120507 RG	364.605,42
[04011200056] PROVENTI ESAMI LABORATORIO - ENCI 120507	22.955,28
[04011200057] PROVENTI ESAMI LAB. - ANEMIA EQUINA 120507	32.511,75
[04011200061] PROVENTI ESAME TRICHINOSCOPICO	72.491,25
[04011200065] ESAMI CANNABINOIDI a Privati	45.139,22
<i>Totale voce (non arrotondato):</i>	588.556,54

Le voci c), d), non contengono alcun valore.

5) Concorsi, recuperi e rimborsi

In questa voce non sono presenti valori.

6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio

La voce è preposta a sterilizzare ammortamenti di esercizio per investimenti finanziati con contributi in c/capitale, nonché l'utilizzo diretto del fondo mediante scomputo di oneri imputabili ai medesimi contributi.

L'importo attuale di **€119.379** si riferisce agli utilizzi dei predetti contributi per le finalità di investimenti ex art.20 L.67/68 per euro 95.292,59, oltre che per Emergenza Brucellosi OPCM 3624/2007 per euro 24.086,20.

7) incremento delle immobilizzazioni per lavori interni

In questa voce non sono presenti valori

8) Altri Ricavi e proventi

Il saldo della voce è pari ad **€19.256** derivante prevalentemente da contributi per corsi di formazione e attività straordinarie di consulenza verso partner scientifici istituzionali.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi relativi all'acquisto di prodotti ed alla prestazione di servizi sono accertati al momento del trasferimento della proprietà dei beni (consegna e spedizione), e con l'ultimazione della prestazione di servizio.

I costi di natura finanziaria sono imputati sulla base della loro maturazione, in applicazione del principio della competenza economica (art. 2423 bis del c.c. comma 3).

Gli eventuali costi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31 dicembre o dei lavori eseguiti e valorizzati ai prezzi di capitolato. Inoltre i costi sono indicati al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis c.c.).

Infine, sono rilevati al lordo dell'IVA i costi considerati di natura esclusivamente istituzionale.

1) Acquisti di beni

Sono comprensivi degli oneri accessori (trasporti, assicurazioni, carico e scarico), se inclusi dal fornitore nel prezzo d'acquisto. In caso contrario, gli oneri accessori sono contabilizzati nella voce acquisti di servizi. Si suddividono in beni sanitari e non, per un totale di **€6.963.383**, composti nel modo che segue

[03010100010] MATERIALI ESERCIZIO LABORATORI	6.727.378,67
[03010100040] FERRI ATT.ZI E MATERIALI 214001	185,25
totale voce (non arrotondato):	6.727.563,92
[03010100030] COMBUSTIBILI PER AUTOMEZZI	31.782,82
[03010100130] MATERIALE CED	1.519,75
[03010100140] CANCELLERIA E STAMPATI	75.506,25
[03010100145] MATERIALE PER IMBALLAGGI	79.282,47
[03010100150] MATERIALE PER PULIZIE	34.553,37
[03050100005] MATERIALI PER MANUTENZIONE ORDINARIA	6.822,15
[03150500020] LIBRI RIVISTE ABBON. RILEGATURE	6.352,62
totale voce (non arrotondato):	235.819,43
Totale generale acquisti di beni (non arrotondato)	6.963.383,35

2) Acquisti servizi sanitari

Le Voci a, b, c, d, non presentano movimentazioni

e) Altri servizi a rilevanza sanitaria

L'importo è pari ad **€314.857**, e riguarda analisi di laboratorio acquisite all'esterno.

3) Acquisti di servizi non sanitari

La Voce riguarda costi per le diverse tipologie di servizi non sanitari acquistati dall'Istituto. L'importo complessivo è pari ad **€9.140.456**, con un decremento per euro (-) €78.437.

Si compone nel modo che segue:

a) Servizi non sanitari (generici), €6.981.128, così composti:

[03010100025] Utenze GASOLIO/GAS per RISCALDAMENTO	9.897,50
[03050100070] MANUT.NE e SUPPORTO SOFTWARE	1.097.567,33
[03051500040] Servizi Vitto e Alloggio Alberghi	5.038,15
[03051500041] Servizi di Catering	9.796,42
[03052000019] 299999 ACQ.ECONOMALI C/CARTE di CREDITO	7.871,14
[03052000020] 299999 PICCOLE SPESE ECONOMATO	69.275,07
[03100200030] PREVENZIONE E PROTEZIONE	3.600,00
[03100200050] TICKETS PER BUONI MENSA	362.008,42
[03100500200] Servizi TRASPORTI MEZZI PUBBLICI	9.054,50
[03102800100] CONVENZIONI per CONSULENZE da DITTE- PRIVATI	1.218.773,28
[03150500010] Servizi Editoriali e pubblicazioni (on line/Cartacei)	51.764,55
[03150500040] Servizi POSTA E TELEGRAFI	2.500,62
[03150500050] Utenze SPESE TELEFONICHE	381.782,98
[03150500060] utenze ILLUMINAZIONE ED ENERGIA EL	518.089,65
[03150500100] Servizi PEDAGGI ST.e PARCHEGGI /SPESE NC	11.773,80
[03150500130] Servizi SICUREZZA E PREVENZIONE	30.211,64
[03150500140] Servizi SPESE per PUBBLICITA' E GARE	18.042,24
[03150500160] Servizi - SPESE per ACCREDITAMENTO	105.484,65
[03150500185] Utenze GAS per impiego in LABORATORI	5.484,34
[03150500190] Utenze ACQUA E DEPURAZIONE	56.628,96
[03150500210] Servizi Divulgativi, CONVEGNI e CONGRESSI	2.562,00
[03150500215] CONTRIBUTI QUOTE ASSOCIATIVE AD O	5.475,59
[03150500270] Servizi TRASPORTO E VETTORI (ESCL. NS. AUTOM)	253.464,03
[03150500310] 213324 GEST. ELETTR. ED ON LINE DI SERV.	1.801,99
[03151000010] Servizi PULIZIA LOCALI	438.288,10
[03151000020] Servizi SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI RIA	162.784,79
[03151000040] Servizi VIGILANZA/RECEPTION e assimilati	138.639,13
[03151000050] Servizi Telematici in Convenzione (CANONI)	235.917,50
[03191000100] CONVENZIONI per CONSULENZE da Enti PUBBLICI	1.570.713,60
[03191000110] Servizi e Analisi di Laboratorio da ENTI PUBBLICI	196.835,72
totale voce (non arrotondato):	6.981.127,69

b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie, €2.132.562 con un decremento di €(-) 550.948 rispetto al precedente esercizio, così composti:

[03102500050] COLLAB. COORDINATE E CONTINUATIVE	1.302.895,84
[03102500060] BORSE DI STUDIO	230.398,70
[03102500090] LP INC. e PR. SP. =COMPENSI= PROF.STI	238.816,83
[03102500091] LP INC. e PR. SP. =CASSA=PROF.STI	8.142,58
[03102500093] LP INC. e PR. SP. =RIMBORSI= PROF.STI	66,00
[03102500100] LP INC. e PR. SP. =IVA= PROF.STI	34.110,69
[03150500197] Compensi COLLABORAZIONI OCCASIONALI	19.140,88
[03150500198] ONERI INPS Collaborazioni Coord. e Cont.ve	298.990,26
totale voce (non arrotondato):	2.132.561,78

c) Formazione

L'importo è pari ad €26.766, per corsi di formazione commissionati a terzi, con un decremento di (-) € 48.901 rispetto al precedente esercizio.

4) Manutenzione e riparazione

In questa voce sono rilevati i costi per le riparazioni e le manutenzioni ordinarie affidate ad imprese esterne e le lavorazioni eseguite da terzi.

La Voce ha un importo pari a **€1.395.695**, con un incremento di soli €5.407 rispetto al precedente esercizio, e si compone nel modo che segue:

[03050100010] MANUT.NE ATTREZZATURE SC., MACCHINARI	661.964,77
[03050100025] MANUT.NE LOCALI, IMPIANTI, STRADE, PARCHI	723.499,89
[03050100040] MANUT.NE MOBILI, MACCHINE x UFFICIO	9.992,16
[03050100050] MANUT.NE AUTOMEZZI	237,90
<i>Totale voce (non arrotondato):</i>	<i>1.395.694,72</i>

5) Godimento beni di Terzi

L'importo della voce è pari a **€1.326.029**, con un incremento di €552.955 rispetto al precedente esercizio, e si compone nel modo che segue:

[03051500010] Canoni di Locazione immobili	140.155,00
[03051500020] CANONI DI NOLEGGIO	1.076.088,61
[03051500025] CANONI LEASING FINANZIARIO	109.785,12
<i>Totale voce (non arrotondato):</i>	<i>1.326.028,73</i>

6) Costi del Personale

Le tabelle in allegato alla presente Nota Integrativa – cui si rinvia - propongono nel dettaglio la suddivisione del costo tra personale a tempo indeterminato e determinato, ruolo, dirigenza e comparto, con riferimento alle competenze fisse e quelle variabili, alle ferie maturate e non fruite al 31.12 e gli oneri sociali.

Tali dati, rilevati nelle suddette tabelle – cui si rinvia – esprimono tutti gli elementi analitici riportati nelle medesime modalità del *Conto Annuale*.

Di seguito si riporta invece l'articolazione delle voci a bilancio propriamente previste dal D.L.g.s. 118//2011. Il saldo del raggruppamento è pari ad **€23.350.555** con un incremento rispetto al precedente esercizio pari ad €3.324.734.

Si compone nel modo che segue:

a) Personale dirigente veterinario	5.909.801,00
b) Personale dirigente ruolo sanitario non veterinario	1.141.926,00
c) Personale comparto ruolo sanitario	4.752.593,00
d) Personale dirigente altri ruoli	904.340,00
e) Personale comparto altri ruoli	10.641.895,00
<i>totale voce:</i>	23.350.555,00

Per quanto concerne l'articolazione specifica delle movimentazioni a bilancio, e per ogni dettaglio utile alla comprensione della struttura del costo industriale delle risorse umane, nonché alla natura delle variazioni accertate fra i due esercizi 2020-2019, si rinvia agli allegati analitici della presente Nota Integrativa all'uopo previsti e predisposti, nelle forme del Conto Annuale. In questa sede, tuttavia, si ritiene opportuno evidenziare talune movimentazioni rilevanti, computate nel saldo del costo del personale, da considerarsi non ricorrenti o straordinarie, intervenute nell'esercizio 2020, essenzialmente sintetizzabili nel modo che segue:

	<i>Competenze lorde</i>	<i>Oneri Previdenziali</i>	<i>Totale</i>
- Costo Piramide 2020	1.740.363,00	469.898,01	2.210.261,01
- Fasce Orizzontali e Incremento fondi comparto del 589/2020	698.912,70	188.706,43	887.619,13
- Stabilizzazioni, Progressioni verticali Legge Madia (Previste nel PTFP 2020)	1.364.834,33	368.505,27	1.733.339,60
- Straordinario covid	647.236,24	174.753,78	821.990,02
- Risparmi per quiescenza personale ES 2020		- -	705.426,00
<i>SALDO (non arrotondato)</i>	4.451.346,27	1.201.863,49	4.947.783,76

Per inciso, si rileva che lo 'scostamento' di bilancio fra i due esercizi 2020-2019, più sopra esposto, è significativamente inferiore alla sommatoria delle movimentazioni non ricorrenti o straordinarie di cui all'ultima tabella (*Fondi della 'Piramide della ricerca, attribuzione fasce, incremento fondi contrattuali comparto, Legge Madia, Straordinario Covid*), sia pure al netto dei risparmi conseguenti alle quiescenze di carriera avvenute in corso di esercizio.

7) Oneri diversi di Gestione

La voce ricomprende tutti i costi della gestione caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato B. In questo raggruppamento sono compresi inoltre gli oneri tributari diversi da imposte sul reddito ed irap.

Il saldo della voce è pari ad **€1.031.051**. Si compone nel modo che segue:

[03102500058] CORRISPETTIVI ORGANI IST.LI - INPS GEst. SP.	26.159,04
[03150100140] SPESE LEGALI	38.069,66
[03150100141] LP SPESE LEGALI =IVA= PROF.STI	9.621,39
[03150100142] LP SPESE LEGALI =CASSA= Professionisti	1.548,00
[03150100143] LP SPESE LEGALI =COMPENSI= Professionisti	48.428,59
[03150100144] LP SPESE LEGALI =RIMBORSI= Professionisti	1.856,20
[03150500030] PREMI DI ASSICURAZIONE	52.607,83
[03150600001] CORRISPETTIVI REVISORI IVA ND	3.732,30
[03150600003] CORRISPETTIVI REVISORI Rimborsi NI	22,00
[03150600004] CORRISPETTIVI REVISORI =CASSA= ND	1.250,57
[03150600020] CORRISPETTIVI REVISORI	50.734,58
[03150600180] CORRISP e On. COMMI. -DIREZIONE da SET/18 210104	467.855,42
[03150600200] CORRISPETTIVI CdA - da 1.9.17 - SUB COMMISSARIO	68.225,55
[03400100030] TASSA SUI RIFIUTI TARSU-TARI	255.810,00
[03400100160] 210601 SANZIONI AMMINISTRATIVE	2.160,20
[03400500200] IMPOSTE, BOLLI E TRIBUTI VARI 210601	2.969,68
<i>Totale Voce (non arrotondato)</i>	1.031.051,01

8) Ammortamenti

Le quote di ammortamento sono calcolate a rate costanti, come già precisato nei criteri generali sopra riferiti – che si richiamano qui integralmente - con le dovute eccezioni per gli acquisti sotto soglia minima di €516,46 già esplicitate.

Il saldo complessivo è pari ad € **2.935.112**, con una variazione positiva di 95.457 rispetto al precedente esercizio. Si compone nel modo che segue:

a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

[03200100030] AMM.TO DIRITTI DI BREV.E OP. INGEGNO	179.748,15
[03200100040] AMM.TO MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	21.499,62
<i>Totale Amm. IMM. immateriali non arrotondato</i>	201.247,77

b) Ammortamenti fabbricati

[03200500010] AMM.TO FABBRICATI (non arrotondato):	477.136,11
--	-------------------

c) Ammortamenti altre immobilizzazioni materiali

[03200500020] AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI	250.366,22
[03200500030] AMM.TO ATT.RE SCIENTIFICHE	1.762.196,13
[03200500040] AMM.TO MOBILI E ARREDI	75.603,01
[03200500050] AMM.TO MACCHINE UFFICIO	164.372,57
[03200500090] AMM.TO ALTRI BENI	4.189,60
<i>totale Amm. Altre IMM. Materiali (non arrotondato):</i>	2.256.727,53

TOTALE GENERALE VOCE Ammortamenti (non arrotondato) 2.935.111,41

Si richiama quanto precisato più sopra in merito ai cespiti acquistati con contributi in c/esercizio: secondo la norma dell'art.29 c. 1 lett. B) D.L.g.s. 118/2011, tali cespiti, indipendentemente dal loro valore, sono ammortizzati nell'esercizio di acquisizione, facendo salvi gli ammortamenti effettuati fino all'esercizio precedente.

9) Svalutazione delle Immobilizzazioni e dei crediti

In questa voce non sono presenti valori

10) Variazione delle rimanenze

Il saldo è pari ad (-) **€68.423**. Come indicato nello Stato Patrimoniale, la suddivisione delle rimanenze in due categorie si trasferisce anche nella rilevazione delle relative variazioni, e precisamente:

- a) variazione delle rimanenze sanitarie (-) **€27.870**
- b) variazione delle rimanenze non sanitarie (-) **€40.553**

11) Accantonamenti tipici dell'esercizio

L'importo è pari ad **€2.270.431**

Si compone delle seguenti voci:

- a) Accantonamenti per rischi

In questa voce non sono presenti valori.

- b) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati.

Il saldo è pari ad **€2.270.431**.

Corrisponde all'importo dei Ricavi, originati dal complesso dei contributi in c/esercizio vincolati, specificatamente per attività di ricerca ed altri progetti specifici, corrispondenti alle quote non utilizzate nell'esercizio 2020.

- c) Altri accantonamenti

In questa voce non sono presenti valori..

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

1) Interessi attivi e altri proventi

Il valore di questa voce è inferiore a mille euro.

2) Interessi passivi e altri oneri finanziari

Il saldo è pari ad **€28.486** con una significativa riduzione rispetto al precedente esercizio pari a **€(-) 6.191**.

Il saldo comprende sostanzialmente oneri del servizio di tesoreria, su pagamenti esteri e commissioni bancarie per operazioni diverse.

Si fa presente che non sono presenti interessi passivi per ricorso ad anticipazioni di cassa.

D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

In questa voce non sono presenti valori

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il presente raggruppamento riferisce i componenti positivi e negativi di reddito che derivano da operazioni eccezionali e non ripetitive rispetto alla gestione dell'Istituto

1) Proventi straordinari

a) Plusvalenze

In questa voce non sono presenti valori

b) Altri proventi straordinari

Il saldo è pari ad **€153.740**, e si compone nel modo che segue:

[04011500011] 120702 RECUPERI E RIMBORSI Diversi	64.226,16
[04013000020] Introiti quote BUONI PASTO Dipendenti	87.971,80
[04013000035] 120801 ENTRATE Diverse	1.400,00
[04100500040] Sopravvenienze Attive	141,66
<i>Totale voce (non arrotondato):</i>	153.739,62

L'importo delle partite di cui alle sopravvenienze presenti nel raggruppamento in esame, deriva principalmente da recuperi e storni su operazioni diverse verso privati, introiti per recupero quote di compartecipazione su buoni pasto del personale dipendente, nonché sopravvenienze per assestamenti e rettifiche di debiti perenti verso fornitori di esercizi precedenti, e/o storno di fatture mediante note di variazioni ricevute in corso di esercizio, o altri eventi impreveduti e/o non considerabili di competenza dell'esercizio.

Nella voce di cui sopra, "Recuperi e rimborsi diversi", il saldo (64.226,16) comprende l'importo di € 45.540,42, pari allo storno attivo effettuato dall'Istituto Tesoriere di precedenti ordinativi di pagamento, già emessi in favore del fornitore QIAGEN SRL, per fatture regolarmente liquidate, e successivamente non andati a 'buon fine', a causa di soppressione del conto corrente del fornitore medesimo.

Lo stesso importo risulta - per converso - fra gli oneri straordinari di cui sotto, incorporato nel saldo esposto alla voce "Rimborsi e restituzioni straordinarie a terzi", avendo proceduto alla riemissione degli ordinativi in favore del fornitore medesimo, per € 45.540,42, mediante bonifico sul nuovo conto corrente dedicato di QIAGEN SRL (Determina del Direttore Generale 1507 del 03.11.20).

2) Oneri straordinari

a) Minusvalenze

Il saldo è pari ad **€20.157**. Riguarda esclusivamente le minusvalenze conseguenti alla dismissione di cespiti eseguita in corso d'anno.

b) Altri Oneri straordinari

Il saldo è pari ad **€113.293** di cui:

[03150601190] RIMBORSI e RESTITUZIONI Straordinari a Terzi	70.508,26
[03350100020] Sopravvenienze Passive	42.784,60
<i>totale Voce (non arrotondato):</i>	113.292,86

Per la voce "Rimborsi e restituzioni" si richiama quanto testè esposto nella Voce "Recuperi e rimborsi diversi" di cui al precedente raggruppamento.

In merito alle sopravvenienze passive, si precisa che nel saldo sono ricompresi assestamenti di partite creditorie di esercizi pregressi, nonché oneri sopravvenuti per operazioni verso fornitori italiani ed esteri relativi ad esercizi precedenti; sono presenti altresì regolarizzazioni per ricalcoli e conguagli, di modesto importo di posizioni previdenziali inps.

In sintesi il dettaglio di composizione delle sopravvenienze testè illustrate:

<i>Assestamenti saldi Fornitori da prec. Es.</i>	205,87
<i>Minori incassi su FT attive Vs Clienti Diversi</i>	17,73
<i>Operazioni da Fornitori diversi di Competenza prec. ES.</i>	42.108,10
<i>Regolarizzazioni e arrotondamenti per versamenti INPS/INPDAP</i>	452,90
<i>Totale Voce (non arrotondato):</i>	42.784,60

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Nella voce è rilevata l'IRAP e l'IRES dell'esercizio.

1) IRAP

a) Personale Dipendente.

Il saldo è pari ad **€1.633.331**

b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente

Il saldo è pari ad **€138.440.**

Nelle voci successive c, d, non sono presenti valori.

L'IRAP, anche per la parte che interessa l'attività commerciale, è calcolata per cassa, utilizzando il metodo retributivo previsto ordinariamente per le amministrazioni pubbliche (art. 10 bis c. 2, D.Lgs. 15/12/1997, n. 446).

2) IRES

L'IRES dell'esercizio è di **€14.300.**

Si precisa che l'Ente ha adottato la contabilità ordinaria.

Inoltre, diversamente dai precedenti esercizi, è stata applicata l'aliquota IRES ordinaria al reddito prodotto anche per l'attività istituzionale, per effetto dell'abrogazione dell'art. 6 DPR 29/9/73 n. 601 ex art.1 c. 51 Legge 30/12/2018, n. 145, con decorrenza 1/1/19.

3) Accantonamenti a fondo imposte

Non sono stati eseguiti accantonamenti a fondo imposte.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'anno 2020 chiude con un utile netto di **€4.763.**

ALLEGATI

Nel corso dell'esercizio l'organico dell'Ente ha registrato la seguente trasformazione, distinta tra personale a tempo determinato ed indeterminato.

(fonte: conto annuale)

Personale a tempo indeterminato – tempo pieno	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Personale del ruolo sanitario	138	135	3
Personale del ruolo professionale			0
Personale del ruolo tecnico	110	112	-2
Personale del ruolo amministrativo	69	70	-1
TOTALE	317	317	0

Per quanto riguarda il personale non strutturato, l'organico medio aziendale ha registrato la seguente evoluzione:

(fonte: conto annuale)

Personale non di ruolo – tempo pieno	31/12/2020	31/12/2019	Variazione
Personale del ruolo sanitario	4	3	1
Personale del ruolo professionale			0
Personale del ruolo tecnico	0	3	-3
Personale del ruolo amministrativo			0
Personale del ruolo della Ricerca	57	41	16
TOTALE	61	47	14

La composizione degli Organi dell'Istituto al 31.12.2020 è la seguente:

Organi	N.
Direttore Generale	1
Direttore Sanitario	1
Direttore Amministrativo	1
Consiglio di Amministrazione	5
Collegio dei Revisori	3
TOTALE	11

ATTIVITÀ COMMERCIALE

Per le operazioni commerciali relative all'erogazione di servizi in convenzione e produzione di beni è stata attivata la contabilità separata, a partire dall'esercizio 2005.

L'obiettivo della contabilità separata è quello di dimostrare, alla Regione ed al Ministero della Salute, il risultato della gestione economica e, in relazione al disposto normativo, che la gestione assicuri il rispetto del principio di equilibrio di bilancio (D.Lgs 118/2011, All.1) e chiuda almeno in pareggio (L. n. 449/97, art. 32, c7).

Si evidenzia che l'impianto di Contabilità utilizzato dall'Ente è unico, pertanto tutte le rilevazioni sono generate e confluiscono al medesimo sistema gestionale ed informatico. In conseguenza, la Contabilità dell'Attività Commerciale costituisce una estrapolazione – sia pur sistematica - di tutte le transazioni rilevanti, mediante opportuna codifica di ciascuna informazione e parametro contabile come 'commerciale' o 'non commerciale'. Cosicché tutte le scritture continuative, semplici e/o sistematiche previste dalla normativa, sono generate contestualmente e strutturalmente sia per la Contabilità Generale dell'Ente che per la Contabilità Commerciale.

Pertanto i criteri adottati per la elaborazione del bilancio "commerciale" sono gli stessi del bilancio "istituzionale". Conseguentemente, le modifiche degli schemi di Bilancio di cui al D.L.g.s. 118/2011, i criteri di valutazione, i principi contabili ed i criteri di riclassificazione delle poste contabili, sono pienamente applicati anche alla contabilità separata, unitamente alle norme del c.c. in quanto applicabili e compatibili con il dettato della norma richiamata.

Si evidenzia di seguito il prospetto generale sinottico delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'Attività Commerciale rielaborati per estratto dalla Contabilità Generale dell'Istituto:

Stato Patrimoniale	Anno in corso	Anno precedente	Variazioni
Immobilizzazioni	0	0	0
Attivo circolante	3.074.997	2.684.600	390.397
Ratei e risconti			0
Totale Attivo	3.074.997	2.684.600	390.397
Patrimonio Netto	3.006.979	2.616.495	390.484
Fondi	1.730	1.730	0
T.F.R.			0
Debiti	66.288	66.375	-87
Ratei e risconti			0
Totale Passivo	3.074.997	2.684.600	390.397
Conti d'ordine	0	0	0
Conto Economico			
Valore della produzione	394.047	633.517	-239.470
Costo della produzione	0	12.726	-12.726
Differenza	394.047	620.791	-226.744
Proventi e oneri finanziari +/-	0		0
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	0		
Proventi e oneri straordinari +/-	-163	400	-563
Risultato prima delle imposte +/-	393.884	621.191	-227.307
Imposte dell'esercizio	3.400	3.224	176
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	390.484	617.967	-227.483

ATTIVO PATRIMONIALE (ATT.C.LE)**A) Immobilizzazioni****I - Immobilizzazioni immateriali**

Il valore delle voci 1), 2), 3), 4), 5) è zero.

II - Immobilizzazioni materiali

Non sono state eseguite rivalutazioni sui beni del patrimonio e non si è derogato ai criteri di valutazione stabiliti dal Codice Civile, né sono state utilizzate le deroghe previste dagli artt. 2423 e 2423 bis del C.C.

Non sono presenti valori nelle voci da 1, 2, 3.

4) Attrezzature sanitarie e scientifiche

Nella voce non compaiono valori. Difatti, il complesso dei beni strumentali ha concluso il ciclo ammortizzabile nel corso del 2019. Ciò che ne determina evidentemente l'ablazione dall'esposizione a bilancio.

III Immobilizzazioni Finanziarie

In questa voce non sono presenti valori.

B) Attivo Circolante**I Rimanenze**

In questa voce non sono presenti valori.

II Crediti**1) Crediti v/STATO**

In questa voce non sono presenti valori.

2) Crediti v/Regione o prov. aut.

In questa voce non sono presenti valori.

3) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche

a) Crediti verso aziende sanitarie pubbliche della regione

Il saldo è pari ad €**59.593** per attività convenzionata verso ASL.

4) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione

In questa voce non sono presenti valori.

5) Crediti v/altri soggetti pubblici

Il saldo è pari ad €**5.980**.

6) Crediti v/ Unione Europea e altri stati

In questa voce non sono presenti valori.

7) Crediti v/privati

Il saldo al 31.12 della voce è pari ad €**234.797** con un decremento rispetto allo scorso esercizio pari a (-) €**21.257**.

8) Crediti v/erario

Il saldo è pari ad €7.340, per crediti IVA scaturiti da liquidazioni periodiche e per riporto da dichiarativo annuale, disponibili per eventuali compensazioni in negli esercizi successivi.

9) Crediti v/altri

Il saldo è di €1.380.218.

L'importo deriva da giroconto della consistenza di cassa della Contabilità Commerciale risultante per gli esercizi 2016 e 2017, rappresentata come *credito verso l'attività Istituzionale dell'IZSM* medesimo, per 'concorso' all'esposizione bancaria utilizzata nei suddetti esercizi. Il saldo è invariato rispetto al 2020 in quanto l'esercizio è stato concluso in assenza di esposizione bancaria al 31.12.

Si precisa, che rispetto ai saldi della Contabilità Generale e del Bilancio Istituzionale dell'IZSM, la partita in discussione rappresenta una scrittura *figurativa di assestamento* della contabilità separata commerciale, assolutamente *ininfluente*, sia sul risultato di bilancio generale sia sulla consistenza patrimoniale dell'Istituto.

III Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Il presente raggruppamento non contiene valori

IV. Disponibilità Liquide

Il saldo è di €1.387.069 composto dalle seguenti sotto-classificazioni

1) Cassa

Il saldo di questa voce non contiene valori -

2) Istituto Tesoriere

Il saldo è saldo pari a: 1.313.673,73

Tale saldo deriva dalle movimentazioni dei seguenti sottoconti:

- conto di Tesoreria presso la BPER, pari a: 1.177.069,44

- conto sportello POS, presso BPER, pari a: 136.604,29

3) Tesoreria Unica

In questo raggruppamento non sono presenti valori -

4) Cc Postale

In questo raggruppamento non sono presenti valori 73.395,44

totale voce non arr.: 1.387.069,17

C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

In questa voce non sono presenti valori

D) CONTI D'ORDINE

In questa voce non sono presenti valori

PASSIVO PATRIMONIALE (att. Comm.le)**A) PATRIMONIO NETTO**

I FONDO DI DOTAZIONE

Il saldo è di **€61.875** invariato rispetto al precedente esercizio.

II FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI

In questo raggruppamento non sono presenti valori

III RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI

Questa voce non contiene alcun valore.

IV. ALTRE RISERVE

Il saldo è pari ad **€119**, pari all'utile dell'Esercizio 2005

V CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE

Questa voce non contiene alcun valore.

VI UTILI / PERDITE POTRTATI A NUOVO

Il saldo è di **€2.554.501**, pari alla sommatoria dell'utile degli esercizi pregressi ad esclusione dell'Esercizio 2005.

VI. UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

La voce riporta l'utile di esercizio 2020, pari a **€390.484**.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Le voci 1, 2, 3, 4 non riportano alcun valore.

5) Altri fondi oneri

Il saldo è pari ad **€1.730** invariato rispetto al precedente esercizio, per imposte e tasse.
Non sono stati costituiti altri fondi per rischi ed oneri futuri.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Al momento l'Istituto non ha rapporti di lavoro che giustificano l'utilizzo di tale voce.

D) DEBITI

Sono iscritti al valore nominale. Comprendono le fatture da ricevere e sono al netto delle note di accredito da ricevere. I debiti verso fornitori esposti in bilancio si riferiscono tutti a somme da pagare entro l'anno, fatta eccezione i debiti verso partners relativi a nuovi progetti di ricerca.

Il saldo complessivo è di **€66.288** con una riduzione inferiore ad euro mille rispetto al precedente esercizio.
Di seguito si espongono le voci di dettaglio del raggruppamento.

Le Voci 1, 2, 3, 4, 5, non sono movimentate e non riportano alcun valore.

6) Debiti v/ fornitori

Il saldo è pari ad **€2.150**.

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Gli sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione.

7) Debiti v/Istituto Tesoriere

Questa voce non contiene alcun valore

8) Debiti tributari

Il saldo è pari ad €744 per IVA commerciale (competenza Dicembre 2020) successivamente liquidata a mezzo delega telematica F24EEPP nei termini di Legge.

9) Debiti v/Istituti di Previdenza, assistenziali e sicurezza sociale

Il saldo pari ad €790 è invariato rispetto al precedente esercizio.

10) Debiti altri

Il saldo di questa voce è pari ad €62.604.

Si precisa che tale aggregato comprende essenzialmente operazioni di anticipazioni e conferimenti diversi da parte dell'Attività Istituzionale, e le relative operazioni a storno o compensazione, in variazione dei conferimenti ricevuti da parte dell'Attività Commerciale, oltre esigui importi per acconti da Clienti.

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Questa voce non contiene alcun valore

F) CONTI D'ORDINE

Questa voce non contiene alcun valore

CONTO ECONOMICO (att. Comm.le)

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

I proventi derivanti da trasferimenti ministeriali e regionali, sono riconosciuti dagli specifici atti d'assegnazione.

I ricavi relativi alla vendita di prodotti e le prestazioni di servizi sono accertati rispettivamente al momento del trasferimento della proprietà dei beni, (consegna o spedizione) e con l'ultimazione della prestazione del servizio.

I ricavi di natura finanziaria sono imputati sulla base della loro maturazione, in applicazione del principio della competenza economica.

Inoltre i ricavi ed i proventi sono indicati al netto dei resi, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita e la prestazione dei servizi (art. 2425 bis c.c.).

1) Contributi in c/esercizio

In questa voce non sono presenti valori

2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

In questa voce non sono presenti valori

3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti

In questa voce non sono presenti valori

4) Ricavi per prestazioni sanitarie

b) per prestazioni sanitarie a privati

Nella voce sono rilevati i proventi per la vendita di prodotti e per l'esecuzione di esami a pagamento.

La voce è pari ad €**391.487** con un decremento di (-) €**241.940** rispetto al precedente esercizio, e si compone nel modo che segue:

[04011200020] PROVENTI VENDITA SIERI E VACCINI 120503	27.283,32
[04011200021] EMODERIVATI	22.292,18
[04011200050] PROVENTI ESAMI DI LABORATORIO 120507 RG	227.095,19
[04011200056] PROVENTI ESAMI LABORATORIO - ENCI 120507	21.760,73
[04011200057] PROVENTI ESAMI LAB. - ANEMIA EQUINA 120507	6.624,36
[04011200061] PROVENTI ESAME TRICHINOSCOPICO	41.361,75
[04011200065] ESAMI CANNABINOIDI a Privati	45.069,72
<i>Totale voce (non arrotondato):</i>	391.487,25

Le voci 5), 6), 7), successive non contengono valori

8) Altri Ricavi e proventi

La voce è pari ad €**2.560**.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE ((att. Comm.le)

I costi relativi all'acquisto di prodotti ed alla prestazione di servizi sono accertati al momento del trasferimento della proprietà dei beni (consegna e spedizione), e con l'ultimazione della prestazione di servizio.

I costi di natura finanziaria sono imputati sulla base della loro maturazione, in applicazione del principio della competenza economica (art. 2423 bis del c.c. comma 3).

Gli eventuali costi derivanti da contratti di appalto aventi durata pluriennale sono stati rilevati sulla base degli stati di avanzamento completati al 31 dicembre o dei lavori eseguiti e valorizzati ai prezzi di capitolato.

Inoltre i costi sono indicati al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi (art. 2425 bis c.c.).

1) acquisti di beni

Sono comprensivi degli oneri accessori (trasporti, assicurazioni, carico e scarico), se inclusi dal fornitore nel prezzo d'acquisto. In caso contrario, gli oneri accessori sono contabilizzati nella voce acquisti di servizi.

Per l'esercizio 2020 non vi sono operazioni per acquisti diretti da parte dell'attività commerciale. Pertanto le voci 1) 2) 3) 4) 5), 6), 7) 8) 9) 10) 11) non contengono valori.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

In questa voce non sono presenti valori

D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

In questa voce non sono presenti valori.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Il presente raggruppamento riferisce i componenti positivi e negativi di reddito che derivano da operazioni eccezionali e non ripetitive rispetto alla gestione dell'Istituto

1) Proventi straordinari

a) Plusvalenze

In questa voce non sono presenti valori

b) Altri proventi straordinari

Il saldo è minore di euro mille, per sopravvenienze attive derivanti essenzialmente da rettifiche di partite clienti su operazioni da CCP o per rimborsi relativi a precedenti esercizi.

1) Oneri straordinari

a) Minusvalenze

In questa voce non sono presenti valori

b) Altri Oneri straordinari

Il saldo è minore di euro mille per sopravvenienze passive relative ad operazioni in competenza di precedenti esercizi regolarizzate contabilmente in corso 2010, nonché assestamenti di alcune partite fornitori e numerosi piccoli assestamenti di operazioni a importi decimali per arrotondamenti su incassi verso clienti.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

1) IRAP

L'IRAP, anche per la parte che interessa l'attività commerciale, è calcolata per cassa, utilizzando in opzione il metodo retributivo previsto ordinariamente per le amministrazioni pubbliche (art.10 bis c.2, D.Lgs. 15/12/1997, n. 446). Talché i relativi oneri non sono rappresentati nella contabilità separata.

2) IRES

L'IRES dell'esercizio è di **€3.400**.

Si precisa che l'Istituto ha adottato la contabilità ordinaria ed applica l'aliquota IRES ordinaria al reddito prodotto dall'attività commerciale.

3) ACCANTONAMENTI A FONDO IMPOSTE

Non sono stati eseguiti accantonamenti a fondo imposte.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (att. Comm.le)

L'anno 2020 chiude con un utile di **€390.484** con un decremento di (-) €227.483 rispetto al precedente esercizio.