



**Istituto Zooprofilattico
Sperimentale
del Mezzogiorno**

**RELAZIONE
AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO**

Allegato 1

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è conforme alle disposizioni di Legge nonché dei provvedimenti che prescrivono l'applicazione della contabilità economico-patrimoniale.

Si premette che, a partire dall'esercizio 2014, l'Istituto applica le disposizioni di cui al D.Lvo 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"*, pubblicato in G.U. S.G. n. 172 del 26.7.2011.

La norma prevede espressamente fra gli enti destinatari delle disposizioni, all'art. 19 c. 2 lett. d), gli Istituti Zooprofilattici di cui al Decreto Legislativo 30 giugno 1993 n. 270.

Pertanto in applicazione delle nuove disposizioni in materia di Bilancio di Esercizio, ex art. 26 c. 3 secondo periodo, al fine di *"(...) conferire struttura uniforme alle voci del bilancio preventivo economico annuale e del bilancio d'esercizio, nonché omogeneità ai valori inseriti in tali voci (...)"* l'Istituto ha provveduto a riclassificare il proprio Bilancio secondo lo schema di cui all' allegato n. 2, testualmente richiamato dall'art. 26 c. 3 del citato decreto n. 118 del 23.6.2011.

Per la corretta adozione del documento di previsione 2018 sarebbe stato necessario avere esatta conoscenza della quota del fondo sanitario assegnata all'Istituto, ma alla data di adozione del presente provvedimento non è pervenuta comunicazione in ordine ai finanziamenti per tale esercizio.

Tanto premesso, non essendo disponibile l'assegnazione per il corrente esercizio, è stato preso in considerazione l'importo di cui alla deliberazione del CIPE n. 34 del 3.3.2017 che dispone il riparto fra le Regioni delle disponibilità finanziarie per il SSN esercizio 2016:

Spese di Funzionamento	€	22.245.388,00
Integrazione oneri contrattuali	€	110.912,00
Integrazione oneri contrattuali	€	428.000,00
Totale FSN - Previsione 2017	€	22.784.300,00

In conclusione, la previsione della quota FSN prevista per l'esercizio 2018 ammonta a complessivi euro € 22.784.300,00, fermo restando che sarà necessario l'adeguamento, sulla base dell'importo effettivamente assegnata con il provvedimento definitivo del CIPE.

Redatto in forma scalare in ossequio alla citata norma, la previsione per l'esercizio 2018 permette di soddisfare il fabbisogno informativo, ancorché sintetico, sulla distribuzione della previsione e sul risultato presunto della stessa, attraverso il confronto tra valore della produzione di beni e servizi (ricavi) ed il valore dei fattori produttivi (costi) impiegati nell'esercizio in esame.

L'aggregazione delle varie poste del bilancio è stata operata distinguendo cinque macro livelli, quali di seguito riassunti:

- A) Valore della produzione
- B) Costi della Produzione
- C) Proventi ed oneri finanziari
- D) Rettifiche di valore di attività finanziarie
- E) Proventi e oneri straordinari
- Y) Imposte sul reddito dell'esercizio

I valori esposti in bilancio riflettono l'andamento della gestione corrente (2017) sia per quanto attiene i possibili ricavi realizzabili nel prossimo esercizio che i costi che si dovranno sostenere. Naturalmente l'elemento di gran lunga rilevante ai fini delle determinazioni di previsione, è il contributo in conto esercizio del Ministero della Salute (euro 22.784.300,00).

Nell'esposizione che segue si evidenziano separatamente - ove previste - per ciascuna articolazione della previsione 2018, le quote dei costi peculiari di ciascun progetto o attività di ricerca, opportunamente allocati pro-quota all'interno delle partite proprie del conto economico.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Dalle cifre esposte risulta un valore della produzione ammontante ad euro 28.231.466,00 così costituito:

1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	26.677.466,00
a) Contributi in c/ esercizio dallo Stato	22.784.300,00
<i>- FSN in c/esercizio</i>	<i>22.784.300,00</i>

L'importo sopra esposto quale corrisponde alla riproposizione degli importi precedentemente assegnati in sede CIPE con Deliberazione n.34 del 3.3.2017 per il riparto del FSN esercizio 2016 , che si dettagliano nel modo che segue:

- FSN quota presuntiva 2018 per il finanziamento delle Spese di Funzionamento: 22.245.388

- FSN quota presuntiva 2018 per il finanziamento degli oneri contrattuali dei bienni economici 2002/2003 e 2004/2005 del personale degli IZZSS: 428.000,00

- FSN quota presuntiva 2018 per il finanziamento degli oneri contrattuali dei bienni economici 2006/2007 del personale degli IZZSS: 110.912,00

d) Contributi in c/esercizio - extra fondo 2.583.166,00

2) Contributi da Regione o Prov.Autonoma (extra fondo) - altro 413.166,00

L'importo esposto corrisponde alla somma del contributo di cui alla L. R. Campania 7/1979 per € 258.228,45 e al contributo di cui alla L. R. Calabria 7/2001 di € 154.937,07, oltre € 0,48 per arrotondamenti.

3) Contributi da Aziende Sanitarie Pubbliche (extra fondo) 2.000.000,00

L'importo esposto corrisponde agli introiti previsti ex DMS 10/5/93 per PROFILASSI di STATO da parte delle AASSLL delle Regioni Campania e Calabria.

4) Contributi da altri soggetti pubblici 170.000,00

L'importo esposto corrisponde agli introiti previsti ex DM 13/4/99 per Ispezioni e Controlli veterinari.

e) Contributi in c/esercizio per ricerca 1.310.000,00

4) Da Regioni 1.310.000,00

di cui:

- da Regione Campania per Osservatorio Epidemiologico 650.000,00

- da Regione Campania per ORSA 660.000,00

4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE 461.000,00

b) a privati 461.000,00

di cui:

- proventi vendita sieri e vaccini	24.000,00
- esami di laboratorio	234.000,00
- esami latte (d.131/04)	18.000,00
- esami di laboratorio per ENCI	24.000,00
- esami lab. per anemia equina	11.000,00
- esame trichinoscopico	150.000,00

6) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO 668.000,00

L'importo è relativo all'utilizzazione di specifici contributi e fondi vincolati, le cui poste di finanziamento siano state accertate e rilevate in precedenti esercizi, mediante imputazione diretta al patrimonio netto; in particolare, la voce comprende utilizzi di fondi a copertura di 1) oneri di ammortamento in c/competenza per immobilizzazioni acquisite, nonché 2) competenze ed oneri per personale dipendente ed assimilato impiegato nei progetti assegnati.

8) ALTRI RICAVI E PROVENTI 10.000,00

L'importo corrisponde alla previsione di contributi di privati per la partecipazione a Corsi di formazione.

Totale VALORE DELLA PRODUZIONE 28.231.466,00

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano ad euro 26.794.735,75 che si possono così riassumere:

1) ACQUISTI DI BENI 1.775.000,00

- beni sanitari	1.618.000,00
- beni non sanitari	157.000,00

3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI**3.126.000,00****a) Servizi non sanitari****2.470.000,00**

di cui:

[03010100025] Utenze GASOLIO per RISCALDAMENTO	42.000,00
[03050100070] MANUT.NE e SUPPORTO SOFTWARE	384.000,00
[03051500040] Servizi Vitto e Alloggio Alberghi	22.000,00
[03051500041] Servizi di Catering	42.000,00
[03052000019] 299999 ACQ.ECONOMALI C/CARTE di CREDITO	22.200,00
[03052000020] 299999 PICCOLE SPESE ECONOMATO	80.000,00
[03100200050] TICKETS PER BUONI MENSA	330.000,00
[03100500200] Servizi TRASPORTI MEZZI PUBBLICI	48.000,00
[03150500010] Servizi Editoriali e pubblicazioni (on line/Cartacei)	72.500,00
[03150500040] Servizi POSTA E TELEGRAFI	5.800,00
[03150500050] Utenze SPESE TELEFONICHE	120.000,00
[03150500060] utenze ILLUMINAZIONE ED ENERGIA EL	420.000,00
[03150500100] Servizi PEDAGGI ST.e PARCHEGGI /SPESE NC	6.000,00
[03150500130] Servizi SICUREZZA E PREVENZIONE	126.000,00
[03150500140] Servizi SPESE per PUBBLICITA' E GARE	8.000,00
[03150500160] Servizi - SPESE per ACCREDITAMENTO	87.000,00
[03150500185] Utenze GAS per impiego in LABORATORI	18.000,00
[03150500190] Utenze ACQUA E DEPURAZIONE	4.500,00
[03150500210] Servizi Divulgativi, CONVEGNI e CONGRESSI	4.000,00
[03150500215] CONTRIBUTI QUOTE ASSOCIATIVE AD O	4.000,00
[03150500270] Servizi TRASPORTO E VETTORI (ESCL. NS. AUTOM)	169.000,00
[03151000010] Servizi PULIZIA LOCALI	250.000,00
[03151000020] Servizi SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI RIA	132.000,00
[03151000040] Servizi VIGILANZA/RECEPTION e assimilati	73.000,00

b) Collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	614.000,00
<i>Incarichi professionali per attività e progetti specifici</i>	360.000,00
<i>Collaborazioni ordinate e continuative ORSA</i>	55.200,00
<i>Collaborazioni ordinate e continuative OERV</i>	110.400,00
<i>Borse di Studio OERV</i>	16.800,00
<i>Borse di Studio ORSA</i>	33.600,00
<i>Oneri previdenziali - Gestioni Speciali Personale Assimilato Ricerche e Progetti</i>	38.000,00

c) Formazione	42.000,00
----------------------	------------------

4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	825.000,00
--------------------------------------	-------------------

<i>[03050100010] MANUT.NE ATTREZZATURE SC., MACCHINARI</i>	480.000,00
<i>[03050100025] MANUT.NE LOCALI, IMPIANTI, STRADE, PARCHI</i>	338.500,00
<i>[03050100040] MANUT.NE MOBILI, MACCHINE x UFFICIO</i>	6.000,00
<i>[03050100050] MANUT.NE AUTOMEZZI</i>	500,00

5) GODIMENTO BENI DI TERZI	513.000,00
-----------------------------------	-------------------

<i>- Canoni di Locazione immobili</i>	96.000,00
<i>- Canoni NOLEGGIO</i>	400.000,00
<i>- Canoni LEASING FINANZIARIO</i>	17.000,00

6) Costi del Personale	17.869.735,75
di cui:	

<i>a) Personale dirigente veterinario</i>	5.262.141,32
<i>b) Personale dirigente ruolo sanitario non veterinario</i>	1.015.187,86
<i>c) Personale comparto ruolo sanitario</i>	3.840.739,80
<i>d) Personale dirigente altri ruoli</i>	1.002.580,87
<i>e) Personale comparto altri ruoli</i>	6.749.085,90

L'importo delle spese per il personale comprende gli oneri per il Personale per attività con finanziamento ad hoc dedicato alle emergenze sanitarie ed ai progetti specifici regionali ed altri, per un totale di euro 718.198,08 di cui:

<i>Reg. Campania - OEVR</i>	201.772,32
<i>Reg. Campania - ORSA</i>	335.280,00
<i>Altri Progetti</i>	181.145,76
<i>Totale</i>	718.198,08

7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	760.000,00
di cui:	
<i>Corrispettivi Sig. Direttore Generale</i>	<i>154.937,06</i>
<i>Corrispettivi Consiglio di Amministrazione</i>	<i>58.255,96</i>
<i>Corrispettivi Collegio dei Revisori</i>	<i>55.817,48</i>
<i>Corrispettivi Altri Org. Ist.li</i>	<i>55.800,00</i>
<i>Oneri di Legge Organi Istituzionali in carica</i>	<i>67.189,50</i>
TARSU/TARI	280.000,00
<i>Imposte, bolli e tributi vari</i>	<i>2.000,00</i>
<i>Spese Legali</i>	<i>28.000,00</i>
<i>Premi di Assicurazione</i>	<i>58.000,00</i>

8) AMMORTAMENTI	1.903.000,00
di cui:	
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	256.000,00
b) Ammortamenti fabbricati	400.000,00
c) Ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	1.247.000,00
di cui:	
<i>AMM.TO IMPIANTI E MACCHINARI</i>	<i>130.000,00</i>
<i>AMM.TO ATT.RE SCIENTIFICHE</i>	<i>750.000,00</i>
<i>AMM.TO MOBILI E ARREDI</i>	<i>60.000,00</i>
<i>AMM.TO MACCHINE UFFICIO</i>	<i>300.000,00</i>
<i>AMM.TO ALTRI BENI</i>	<i>7.000,00</i>

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE **23.000,00**

Totale COSTI DELLA PRODUZIONE **26.794.735,75**

Differenza tra VALORE e COSTI DELLA PRODUZIONE **1.436.730,25**

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI **125.000,00**

di cui, per operazioni passive:

<i>Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria</i>	<i>100.000,00</i>
<i>Spese servizio tesoreria</i>	<i>25.000,00</i>

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI **80.000,00**

L'importo corrisponde ad introiti per quota a carico dei dipendenti per Buoni Pasto

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE **1.391.730,25**

Le imposte sul reddito dell'esercizio (IRES ed IRAP) sono valutate per un importo di euro 1.376.000,00, di cui:

- IRAP personale Dipendente	1.179.862,20
- IRAP personale assimilato:	196.137,80
- IRES:	15.000,00

Y) IMPOSTE SUL REDITO DELL'ESERCIZIO **1.376.000,00**

RISULTATO DELL'ESERCIZIO **730,55**

Bilancio Pluriennale

Il Bilancio Pluriennale è stato redatto in conformità del medesimo schema di bilancio preventivo economico annuale. Le proiezioni per gli esercizi 2018-2020 sono definite in base ad un incremento dell'1,50% annuo per tutte le partite di budget delle attività istituzionali con riferimento all'esercizio 2018. Differentemente, progetti e ricerche finanziati con fondi a destinazione vincolata, producono effetti sul budget economico unicamente per le quote di competenza ed effettivamente previste dalle specifiche convenzioni. I relativi costi sono stati previsti a legislazione vigente.

IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Antonio Limone

