

***RELAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE
BILANCIO DI ESERCIZIO 2023***

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

INDICE

1.	 Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione.....	2
2.	 La gestione economico-finanziaria dell'IZSVe.....	4
	 2.1 Sintesi del Bilancio – confronto tra bilancio d'esercizio 2023 e bilancio d'esercizio 2022	4
	A) Valore della produzione	4
	B) Costi della produzione.....	16
	C) Proventi e oneri finanziari	58
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	58
	E) Proventi e oneri straordinari	59
	Y) Imposte e tasse	61
	 2.2 Confronto CE Preventivo 2023 e CE Consuntivo 2022 e relazione sugli scostamenti	62
3.	 Investimenti.....	66
4.	 Analisi della situazione dei crediti	71
5.	 Analisi ricavi dell'attività commerciale	77
6.	 Stato patrimoniale	80
7.	 Indici di bilancio IZSVe.....	82
8.	 Conclusioni	84

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, viene formulata ai sensi dell'art. 26, comma 1, del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e accompagna il bilancio di esercizio 2023.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal d.lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificatamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie per dare una rappresentazione esaustiva della gestione economico-finanziaria dell'Istituto nell'esercizio 2023.

Con decreto del Presidente della Giunta regionale del Veneto n. 102 del 22 settembre 2020 è stata nominata Direttrice generale dell'Istituto Zooprofilattico delle Venezie, la dott.ssa Antonia Ricci.

Si ricorda che il bilancio economico preventivo 2023 era stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 17 gennaio 2023 e che presentava un risultato economico di esercizio in pareggio.

Nel 2023 l'Istituto chiude, a consuntivo, con un utile pari a € 427.260,13.

Le entrate derivanti da progetti a finanziamento vincolato anche quest'anno hanno determinato un risultato in pareggio. La quota di Fondo Sanitario Nazionale relativa al 2023 assegnata con delibera del CIPE n. 33 del 30 novembre 2023 pubblicata in G.U. n. 9 del 12 gennaio 2024 ha confermato la quota di funzionamento e finanziato i rinnovi contrattuali del comparto relativi al triennio 2019-2021 per l'annualità 2023 e gli arretrati.

Accanto al risultato positivo dell'esercizio in esame, va data evidenza anche della buona situazione patrimoniale dell'Istituto, come si evince dalla tabella che segue.

Il valore del Patrimonio Netto al 31 dicembre 2023 ammonta a € **90.280.805,18** così come di seguito sinteticamente riportato:

PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale 01/01/2023	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale 31/12/2023	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI (2020-2022)		
		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)		Copertura perdite	Sterilizzazioni	Altre motivazioni
FONDO DI DOTAZIONE	59.383.615,92	- 401.973,01			3.924.092,75		62.905.735,66			
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:										
Finanziamenti per beni di prima dotazione										
Finanziamenti da Stato per investimenti										
Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	9.906.738,03			88.731,20			9.818.006,83		88.733,49	
Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca										
Finanziamenti da Stato per investimenti - altro										
Finanziamenti da Regione per investimenti	223.139,25		4.332.300,00	41.752,84			4.513.686,41		31.374,75	
Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti										
Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio										
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI										
ALTRE RISERVE:										
Riserve da rivalutazioni										
Riserve da plusvalenze da reinvestire	4.284.195,35				- 2.617.931,90		1.666.263,45			
Contributi da reinvestire										
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	12.256.013,55				- 1.306.160,85		10.949.852,70			
Riserve diverse										
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE										
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	409.649,98	- 409.649,98								
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	- 811.622,99	811.622,99				427.260,13	427.260,13			
TOTALE PATRIMONIO NETTO	85.651.729,09	-	4.332.300,00	130.484,04	-	427.260,13	90.280.805,18		120.108,24	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	85.651.729,09						90.280.805,18			

Prima di passare alla disamina della gestione economico-finanziaria va ricordato come l'attività dell'Istituto sia costituita da una considerevole componente di attività correlate a progetti e piani (ricerche, gestione delle emergenze sanitarie, erogazione di prestazioni, ecc.) caratterizzate da una gestione di tipo finanziario legata all'inizio e alla durata dell'attività, decisa dal responsabile scientifico o dai soggetti finanziatori senza quindi la possibilità di definirne una precisa pianificazione temporale.

Tale gestione, per sua natura, risulta di difficile programmazione sotto il profilo economico; infatti, pur trattandosi di voci che movimentano in ugual misura sia le entrate che le uscite, risulta oggettivamente difficoltoso predisporre un bilancio preventivo con limitati scostamenti nei valori assoluti delle singole voci di costo o ricavo.

Come riportato nella presente Relazione, allegata al Bilancio di Esercizio 2023, al fine di rendere più agevole il monitoraggio dei dati dell'andamento economico, è stata rivista l'impostazione della metodica di budget che dal 2005 ha visto la formalizzazione dei centri di approvvigionamento ai quali sono stati attribuiti i budget di spesa suddivisi per ciascun sottoconto economico. All'interno di questi budget sono state tenute distinte le voci relative a spese coperte con finanziamenti vincolati da quelle a carico del finanziamento istituzionale. Questo ha permesso anche per l'anno 2023, oltre a una previsione dei costi puntuale e precisa e un maggiore e costante monitoraggio dell'andamento del bilancio, anche di poter mantenere distinte a livello di singolo conto economico le spese finanziate da quelle istituzionali.

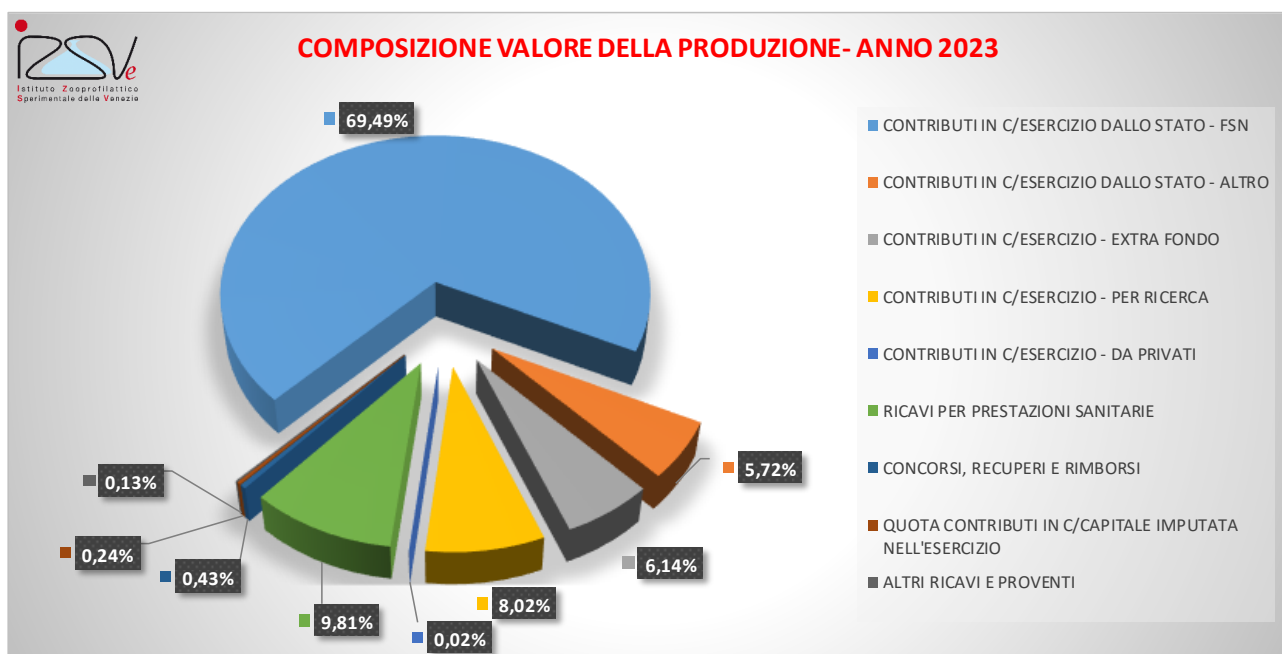
2. La gestione economico-finanziaria dell'IZSVe

2.1 Sintesi del Bilancio – confronto tra bilancio d'esercizio 2023 e bilancio d'esercizio 2022

A) Valore della produzione

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2023

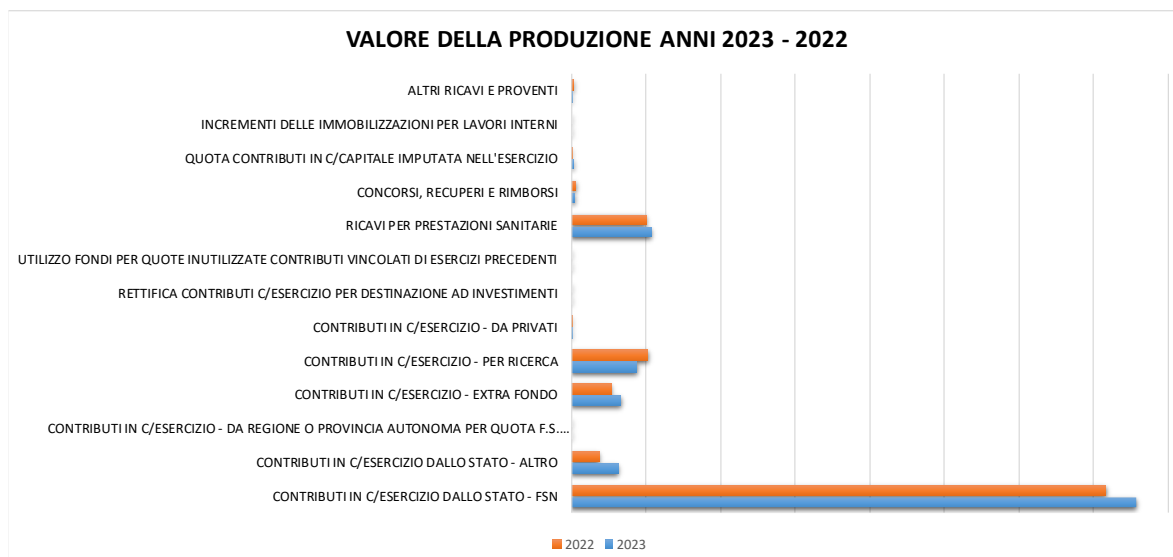
COMPOSIZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE		
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DALLO STATO - FSN	37.834.501,00	69,49%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DALLO STATO - ALTRO	3.111.481,34	5,72%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - DA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER QUOTA F.S. REGIONALE	-	0,00%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - EXTRA FONDO	3.342.259,32	6,14%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - PER RICERCA	4.368.720,47	8,02%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - DA PRIVATI	12.375,00	0,02%
RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	-	0,00%
UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-	0,00%
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	5.338.948,13	9,81%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	233.215,72	0,43%
QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	130.484,04	0,24%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	0,00%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	71.276,58	0,13%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	54.443.261,60	



Confrontando il valore della produzione 2023 sul totale comprensivo di FSN e Progetti (riferimento Conto Economico), rispetto al 2022 si rileva un aumento complessivo di € 3.491.894,44 (6,85%) che è dovuto in particolare all'aumento del FSN per i rinnovi della tornata contrattuale (2019-2021) del comparto del quale si è avuta conferma con delibera CIPE n. 33 del 30 novembre 2023.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA BILANCIO DI ESERCIZIO ANNI 2023/2022

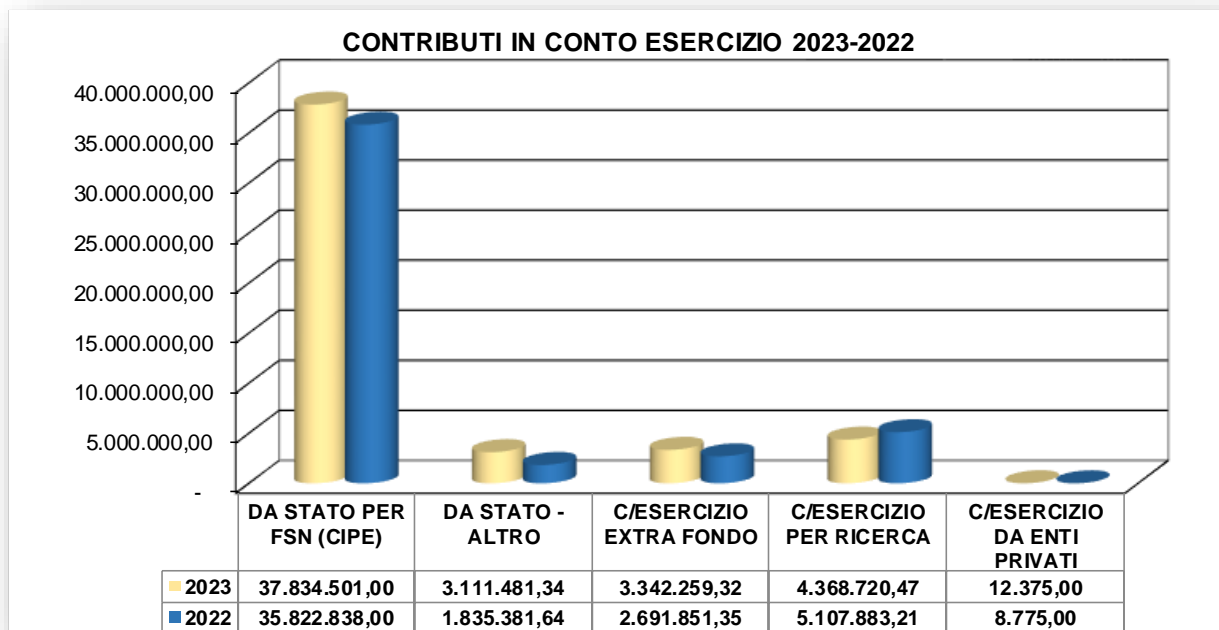
COMPOSIZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022	DIFFERENZA	%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DALLO STATO - FSN	37.834.501,00	35.822.838,00	2.011.663,00	5,62%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DALLO STATO - ALTRO	3.111.481,34	1.835.381,64	1.276.099,70	69,53%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - DA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER QUOTA F.S. REGIONALE	-	-	-	
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - EXTRA FONDO	3.342.259,32	2.691.851,35	650.407,97	24,16%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - PER RICERCA	4.368.720,47	5.107.883,21	- 739.162,74	-14,47%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - DA PRIVATI	12.375,00	8.775,00	3.600,00	41,03%
RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	-	-	-	
UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-	-	-	
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	5.338.948,13	4.983.603,60	355.344,53	7,13%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	233.215,72	323.410,61	- 90.194,89	-27,89%
QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	130.484,04	66.594,92	63.889,12	95,94%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	71.276,58	111.028,83	- 39.752,25	-35,80%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	54.443.261,60	50.951.367,16	3.491.894,44	6,85%



A. 1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO € 48.669.337,13

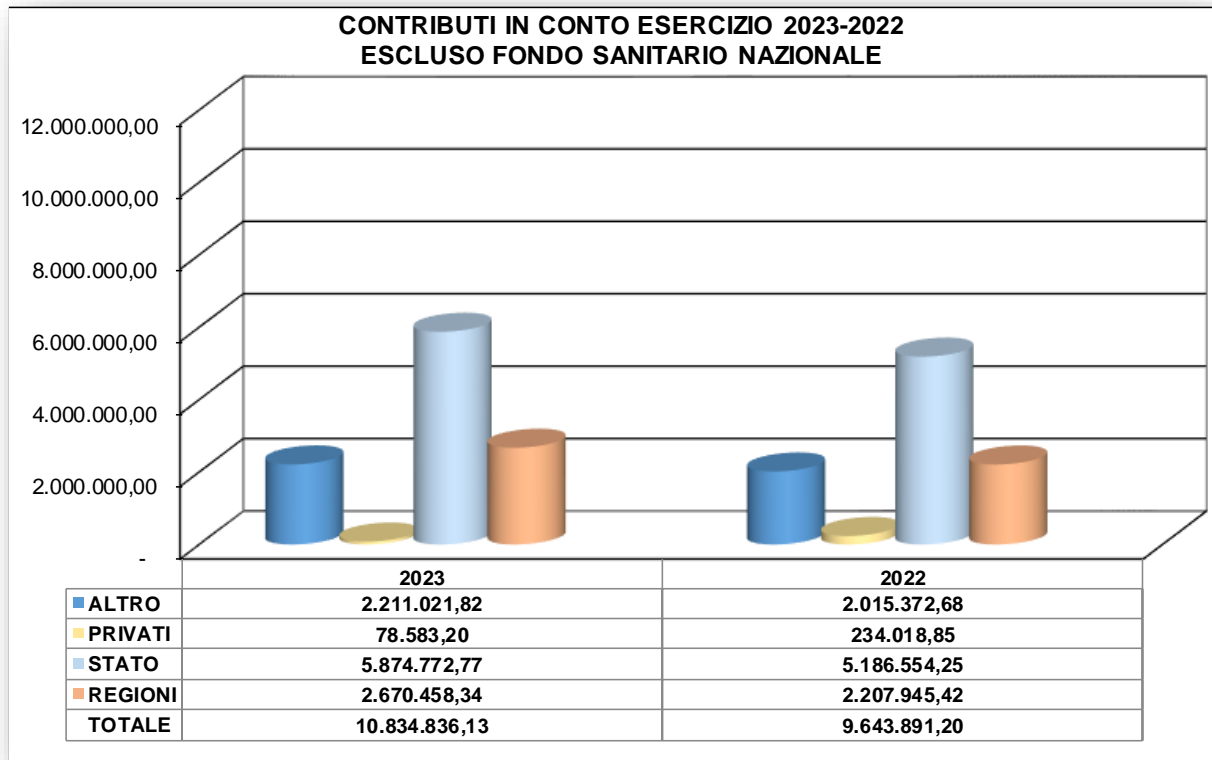
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022		
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE	
A	VALORE DELLA PRODUZIONE											
A1)	Contributi in c/esercizio											
A.1.A)	Contributi in c/esercizio dallo Stato per assegnazione annua - CIPE	36.675.375,50	8.791.353,70	45.466.729,20	38.521.275,32	10.148.061,81	48.669.337,13	1.845.899,82	1.356.708,11	3.202.607,93	5,03%	7,04%
610010060	Contributi in c/esercizio dallo Stato per FSN	35.822.838,00	-	35.822.838,00	37.834.501,00	-	37.834.501,00	2.011.663,00	-	2.011.663,00	5,62%	5,62%
A.1.B)	Contributi in c/esercizio dallo Stato - altro	54.950,71	1.780.430,93	1.835.381,64	49.333,03	3.062.148,31	3.111.481,34	5.617,68	1.281.717,38	1.276.099,70	-10,22%	69,53%
610010240	Contributi da Ministero - per Emergenze L. 3/2001	-	220.014,45	220.014,45	-	-	-	-	19.288,62	19.288,62	0,00%	-8,77%
610010251	Contributi da Ministero - per Emergenze varie - Banca Vaccino	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010252	Contributi da Ministero - vincolati (no ricerca)	-	-	-	-	451.431,26	451.431,26	-	451.431,26	451.431,26	0,00%	100,00%
610010051	Contributi da Ministero - L.205/2017 - Piramide della Ricerca	-	1.560.416,48	1.560.416,48	-	2.409.991,22	2.409.991,22	-	849.574,74	849.574,74	0,00%	54,45%
610010052	Contributi da Ministero - D.Lgs. 32/2021 art. 15 - contributo 5% e1%	54.950,71	-	54.950,71	49.333,03	-	49.333,03	-	5.617,68	5.617,68	-10,22%	-10,22%
610010403	Contributi da Ministero - altro (non vincolati)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.1.C)	Contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.1.D)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	797.586,79	1.894.264,56	2.691.851,35	625.066,29	2.717.193,03	3.342.259,32	- 172.520,50	822.928,47	650.407,97	-21,63%	24,16%
A.1.D.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	50.134,12	1.894.264,56	1.944.398,68	28.154,34	2.553.194,21	2.581.348,55	- 21.979,78	658.929,65	636.949,87	-43,84%	32,76%
610010111	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	50.134,12	1.894.264,56	1.944.398,68	28.154,34	2.553.194,21	2.581.348,55	- 21.979,78	658.929,65	636.949,87	-43,84%	32,76%
A.1.D.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010112	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010400	Contributi da altri enti pubblici -Finanziamento Bilinguismo Bolzano	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.1.D.3)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	720.096,84	-	720.096,84	585.178,62	163.998,82	749.177,44	- 134.918,22	163.998,82	29.080,60	-18,74%	4,04%
610010140	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - D.Lgs. 32/2021 art. 15 -contributo 3,5%	263.546,74	-	263.546,74	87.258,62	-	87.258,62	- 176.288,12	-	176.288,12	-66,89%	-66,89%
610010141	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - D.Lgs. 32/2021-controlli ufficiali	452.956,80	-	452.956,80	497.920,00	-	497.920,00	44.963,20	-	44.963,20	9,93%	9,93%
610010142	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	3.593,30	-	3.593,30	-	163.998,82	163.998,82	- 3.593,30	163.998,82	160.405,52	-100,00%	4464,02%
A.1.D.4)	Contributi da altri soggetti pubblici	27.355,83	-	27.355,83	11.733,33	-	11.733,33	- 15.622,50	-	15.622,50	-57,11%	-57,11%
610010401	Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati - D.Lgs. 194/08 e altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010402	Contributi da altri enti pubblici - Altro	27.355,83	-	27.355,83	11.733,33	-	11.733,33	- 15.622,50	-	15.622,50	-57,11%	-57,11%
A.1.E)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	5.107.883,21	5.107.883,21	-	4.368.720,47	4.368.720,47	-	739.162,74	739.162,74	0,00%	-14,47%
A.1.E.1)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	1.440.988,56	1.440.988,56	-	1.884.976,15	1.884.976,15	-	443.987,59	443.987,59	0,00%	30,81%
610010041	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	1.440.988,56	1.440.988,56	-	1.884.976,15	1.884.976,15	-	443.987,59	443.987,59	0,00%	30,81%
A.1.E.2)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	195.736,28	195.736,28	-	130.648,75	130.648,75	-	65.087,53	65.087,53	0,00%	-33,25%
610010021	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	195.736,28	195.736,28	-	130.648,75	130.648,75	-	65.087,53	65.087,53	0,00%	-33,25%
A.1.E.3)	Contributi da Ministero - altro	-	176.264,47	176.264,47	-	623.892,08	623.892,08	-	447.627,61	447.627,61	0,00%	253,95%
610010050	Contributi da Ministero per ricerca	-	173.053,76	173.053,76	-	621.033,84	621.033,84	-	447.980,08	447.980,08	0,00%	258,87%
610010203	Contributi da Ministero per 5 per mille per ricerca	-	3.210,71	3.210,71	-	2.858,24	2.858,24	-	352,47	352,47	0,00%	-10,98%
A.1.E.4)	Contributi da Regioni	-	-	-	-	1.851,17	1.851,17	-	1.851,17	1.851,17	100,00%	100,00%
610010158	Contributi da Regione e Prov. Aut. per ricerca	-	-	-	-	1.851,17	1.851,17	-	1.851,17	1.851,17	100,00%	100,00%
A.1.E.5)	Contributi da Unione Europea e altri Stati	-	-	-	-	1.223.075,10	1.223.075,10	-	1.223.075,10	1.223.075,10	100,00%	100,00%
610010121	Contributi da Unione Europea e altri Stati per ricerca	-	-	-	-	1.223.075,10	1.223.075,10	-	1.223.075,10	1.223.075,10	100,00%	100,00%
A.1.E.6)	Contributi da altri soggetti pubblici	-	3.072.860,76	3.072.860,76	-	428.552,26	428.552,26	-	2.644.308,50	2.644.308,50	0,00%	-86,05%
610010159	Contributi da altri soggetti pubblici per ricerca	-	1.531.466,75	1.531.466,75	-	301.919,57	301.919,57	-	1.229.547,18	1.229.547,18	0,00%	-80,29%
610010161	Contributi da altri soggetti pubblici esteri per ricerca	-	1.509.635,09	1.509.635,09	-	-	-	-	1.509.635,09	1.509.635,09	0,00%	-100,00%
610010042	Contributi da altri soggetti pubblici per ricerca corrente	-	15.669,92	15.669,92	-	11.186,67	11.186,67	-	4.483,25	4.483,25	0,00%	-28,61%
610010022	Contributi da altri soggetti pubblici per ricerca finalizzata	-	16.089,00	16.089,00	-	115.446,02	115.446,02	-	99.357,02	99.357,02	0,00%	617,55%
A.1.E.7)	Contributi da privati per ricerca	-	222.033,14	222.033,14	-	75.724,96	75.724,96	-	146.308,18	146.308,18	0,00%	-65,89%
610010201	Contributi da privati per ricerca	-	222.033,14	222.033,14	-	75.724,96	75.724,96	-	146.308,18	146.308,18	0,00%	-65,89%
A.1.F)	Contributi in c/esercizio da privati	-	8.775,00	8.775,00	12.375,00	-	12.375,00	12.375,00	- 8.775,00	3.600,00	100,00%	41,03%
610010206	Contributi da privati per Missioni dipendenti	-	8.775,00	8.775,00	-	-	-	-	8.775,00	8.775,00	0,00%	-100,00%
610010204	Contributi da UE per Missioni dipendenti	-	-	-	12.375,00	-	12.375,00	12.375,00	-	12.375,00	100,00%	100,00%
610010202	Contributi da privati per Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

	2023	2022	DIFFERENZA	%
DA STATO PER FSN (CIPE)	37.834.501,00	35.822.838,00	2.011.663,00	5,62%
DA STATO - ALTRO	3.111.481,34	1.835.381,64	1.276.099,70	69,53%
C/ESERCIZIO EXTRA FONDO	3.342.259,32	2.691.851,35	650.407,97	24,16%
C/ESERCIZIO PER RICERCA	4.368.720,47	5.107.883,21	- 739.162,74	-14,47%
C/ESERCIZIO DA ENTI PRIVATI	12.375,00	8.775,00	3.600,00	41,03%
	48.669.337,13	45.466.729,20	3.202.607,93	7,04%



Di seguito un grafico che mette a confronto i contributi in c/esercizio provenienti dallo Stato, dalla Regione del Veneto, dai privati e altri enti con esclusione del Fondo Sanitario Nazionale.

	2023	2022	DIFFERENZA	%
ALTRO	2.211.021,82	2.015.372,68	195.649,14	9,71%
PRIVATI	78.583,20	234.018,85	- 155.435,65	-66,42%
STATO	5.874.772,77	5.186.554,25	688.218,52	13,27%
REGIONI	2.670.458,34	2.207.945,42	462.512,92	20,95%
	10.834.836,13	9.643.891,20	1.190.944,93	12,35%



A.1.A) Contributi in c/esercizio dallo Stato per assegnazione annua - CIPE € 37.834.501,00

Con delibera del CIPE n. 33 del 30 novembre 2023 pubblicata in G.U. n. 9 del 12 gennaio 2024 è stata approvata la quota del Fondo Sanitario Nazionale 2023 comprensiva del finanziamento del contratto 2019-2021, per l'annualità 2023 e per gli arretrati. Lo stanziamento per finanziamento contrattuali relativo all'annualità 2023 di € 666.423 e di arretrati per € 1.345.240 porta la quota ad € 37.834.501,00 e comprende l'importo delle stabilizzazioni (legge 3/2001) di € 2.275.714 ormai consolidato, al pari del finanziamento degli oneri contrattuali pregressi.

A.1.B) Contributi in c/esercizio dallo Stato – altro € 3.111.481,34

L'importo riguarda i contributi relativi alla sorveglianza TSE, per la sorveglianza dell'influenza aviaria e l'ampliamento dell'operatività del Centro di riferimento per l'influenza aviaria e la malattia di Newcastle. Contiene inoltre la quota in applicazione del D.Lgs.32/21 ed il finanziamento per la Piramide della Ricerca per € 2.409.991,22.

A.1.C) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale € 0

Rientrano in questa voce i contributi in c/esercizio assegnati dagli Enti cogeneranti. Anche nel 2023 non sono state assegnate quote.

A.1.D) Contributi c/esercizio - extra fondo € 3.342.259,32

Nella voce Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – vincolati, ammontante a complessivi € 3.342.259,32 rientrano i contributi ricevuti dalla Regione del Veneto per piani di sorveglianza, miglioramento, rafforzamento delle attività di testing e di sequenziamento per la sorveglianza ed il monitoraggio della circolazione virale e delle varianti di SARS-CoV-2, per i vegetali ed infine il finanziamento per il CREV 2023 ammontante ad € 400.000,00. Inoltre rientrano in questa voce il finanziamento per i piani di monitoraggio e la sorveglianza epidemiologica veterinaria del Friuli Venezia Giulia e l'attività sullo stato sanitario della fauna selvatica della Provincia autonoma di Trento. Tali attività sono regolarmente rendicontate e rispetto al 2022 sono aumentate di € 658.929,65.

E' appostato in questa voce anche il contributo per l'Asilo Nido da parte della Regione Veneto.

I progetti finanziati nell'anno 2023 vengono dettagliatamente riportati nella nota integrativa.

A.1.E) Contributi c/esercizio - per ricerca € 4.368.720,47

Tale voce distingue i finanziamenti specifici per la ricerca che nel 2023 sono diminuiti complessivamente di € 739.162,74 (- 14,47%). Per quanto riguarda la ricerca corrente vi è stato un aumento di € 443.987,59 e per la ricerca finalizzata una riduzione di € 65.087,53. Complessivamente il conto è stato riclassificato in particolare appostando i contributi da Unione Europea che precedentemente si trovavano fra i contributi da altri soggetti pubblici.

Si rileva una particolare riduzione nei contributi da privati per ricerca di € 146.308,18.

A.1.F) Contributi c/esercizio - da privati € 12.375,00

Si tratta di contributi per missioni dei dipendenti che vengono chiamati a svolgere attività istituzionale presso privati.

A. 4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE € 5.338.948,13

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie	4.983.603,60	-	4.983.603,60	5.338.948,13	-	5.338.948,13	355.344,53	-	355.344,53	7,13%	7,13%
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche ed altri soggetti pub	1.046.788,29	-	1.046.788,29	975.169,59	-	975.169,59	-	-	71.618,70	-6,84%	-6,84%
620010200 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Piani brucellosi	28.575,74	-	28.575,74	35.124,70	-	35.124,70	6.548,96	-	6.548,96	22,92%	22,92%
620010400 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Piani leucosi	10.400,24	-	10.400,24	25.221,48	-	25.221,48	14.821,24	-	14.821,24	142,51%	142,51%
620010500 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Monitoraggio IBR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010600 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Piano BVD-MD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010700 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altri Piani di monitoraggio	-	-	-	17.712,54	-	17.712,54	17.712,54	-	17.712,54	100,00%	100,00%
620010660 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.480,99	-	2.480,99	2.199,50	-	2.199,50	-	-	281,49	-11,35%	-11,35%
620010670 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Analisi sui tamponi Covid-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010960 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altri ricavi e proventi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010900 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Convenzioni per attività analitica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620011000 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altre convenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010980 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Circuiti interlaboratorio AQUA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010202 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Piani brucellosi	46.371,52	-	46.371,52	47.296,98	-	47.296,98	925,46	-	925,46	2,00%	2,00%
620010402 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Piani leucosi	22.683,04	-	22.683,04	25.383,19	-	25.383,19	2.700,15	-	2.700,15	11,90%	11,90%
620010502 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Monitoraggio IBR	67.397,87	-	67.397,87	64.604,89	-	64.604,89	-	-	2.792,98	-4,14%	-4,14%
620010602 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Piano BVD-MD	267.426,22	-	267.426,22	208.527,60	-	208.527,60	-	-	58.898,62	-22,02%	-22,02%
620010702 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Altri Piani di monitoraggio	102.072,20	-	102.072,20	96.030,03	-	96.030,03	-	-	6.042,17	-5,92%	-5,92%
620010662 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione	140.588,38	-	140.588,38	246.557,23	-	246.557,23	105.968,85	-	105.968,85	75,38%	75,38%
620010680 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Analisi sui tamponi Covid-19	60.499,68	-	60.499,68	19.515,12	-	19.515,12	-	-	40.984,56	-67,74%	-67,74%
620010902 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Convenzioni per attività analitica	73.274,41	-	73.274,41	67.499,95	-	67.499,95	-	-	5.774,46	-7,88%	-7,88%
620011002 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Altre convenzioni	88.000,00	-	88.000,00	32.539,24	-	32.539,24	-	-	55.460,76	-63,02%	-63,02%
620010952 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Antigeni, reagenti e altro	35.783,36	-	35.783,36	15.735,20	-	15.735,20	-	-	20.048,16	-56,03%	-56,03%
620010962 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Altri ricavi e proventi	-	-	-	524,60	-	524,60	-	-	524,60	100,00%	100,00%
620010982 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Circuiti interlaboratorio AQUA	38.470,00	-	38.470,00	37.050,00	-	37.050,00	-	-	1.420,00	-3,69%	-3,69%

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
620010201 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Piani Brucellosi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010401 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Piani Leucosi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010501 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Piani IBR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010601 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Piani BVD-MD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010701 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Altri piani di monitoraggio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010661 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici	23.668,99	-	23.668,99	16.341,09	-	16.341,09	- 7.327,90	-	- 7.327,90	-30,96%	-30,96%
620010901 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Convenzioni per attività analitica	1.882,14	-	1.882,14	2.437,61	-	2.437,61	555,47	-	555,47	29,51%	29,51%
620011001 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Altre convenzioni	32.513,21	-	32.513,21	8.663,40	-	8.663,40	- 23.849,81	-	- 23.849,81	-73,35%	-73,35%
620010951 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Antigeni, reagenti e altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010961 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Altri ricavi e proventi	100,00	-	100,00	50,00	-	50,00	- 50,00	-	- 50,00	-50,00%	-50,00%
620010981 Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Circuiti interlaboratorio AQUA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010664 Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni	4.600,30	-	4.600,30	6.155,24	-	6.155,24	1.554,94	-	1.554,94	33,80%	33,80%
620010666 Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Analisi su tamponi Covid-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010904 Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Convenzioni per attività analitica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620011004 Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Altre convenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010964 Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Altri ricavi e proventi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010984 Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Circuiti interlaboratorio AQUA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati	3.936.815,31	-	3.936.815,31	4.363.778,54	-	4.363.778,54	426.963,23	-	426.963,23	10,85%	10,85%
620010603 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Piani BVD-MD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010703 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Altri piani di monitoraggio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010663 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati	2.084.399,64	-	2.084.399,64	1.930.253,41	-	1.930.253,41	- 154.146,23	-	- 154.146,23	-7,40%	-7,40%
620010690 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Analisi su tamponi Covid-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010903 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Convenzioni per attività analitica	702.134,70	-	702.134,70	915.577,92	-	915.577,92	213.443,22	-	213.443,22	30,40%	30,40%
620011003 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Altre convenzioni	415.655,95	-	415.655,95	553.663,29	-	553.663,29	138.007,34	-	138.007,34	33,20%	33,20%
620010950 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Antigeni, reagenti e altro	149.393,48	-	149.393,48	136.671,32	-	136.671,32	- 12.722,16	-	- 12.722,16	-8,52%	-8,52%
620010963 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Altri ricavi e proventi	20.279,40	-	20.279,40	51.100,30	-	51.100,30	30.820,90	-	30.820,90	151,98%	151,98%
620010983 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Circuiti interlaboratorio AQUA	86.028,26	-	86.028,26	82.844,56	-	82.844,56	- 3.183,70	-	- 3.183,70	-3,70%	-3,70%
620010061 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Sezioni territoriali	430.904,08	-	430.904,08	629.982,36	-	629.982,36	199.078,28	-	199.078,28	46,20%	46,20%
620010112 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Sangue canino	48.019,80	-	48.019,80	55.849,02	-	55.849,02	7.829,22	-	7.829,22	16,30%	16,30%
620010117 Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Vaccino stabulogeno (pesci)	-	-	-	7.836,36	-	7.836,36	7.836,36	-	7.836,36	100,00%	100,00%
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010665 Prest. Sanitarie intramoenia - consulenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici € 975.169,59

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE AD AZIENDE SANITARIE E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
Altre convenzioni	120.513,21	41.202,64	- 79.310,57	-65,81%
Altri piani di monitoraggio	436.896,29	386.875,06	- 50.021,23	-11,45%
Altri ricavi	100,00	574,60	474,60	474,60%
Antigene	35.783,36	15.735,20	- 20.048,16	-56,03%
Convenzioni per analisi	75.156,55	69.937,56	- 5.218,99	-6,94%
Esami	171.338,66	271.253,06	99.914,40	58,31%
Piani di profilassi	108.030,54	133.026,35	24.995,81	23,14%
Analisi su tamponi COVID-19	60.499,68	19.515,12	- 40.984,56	-67,74%
Circuiti AQUA	38.470,00	37.050,00	- 1.420,00	-3,69%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI	1.046.788,29	975.169,59	- 71.618,70	-6,84%

Rientrano in questa voce i ricavi relativi ai piani di profilassi della leucosi e brucellosi che vengono fatturati in base a tariffe ministeriali (decreto del Ministero della Sanità 10 maggio 1993) e i piani di monitoraggio IBR e BVD e altri piani di monitoraggio (es. CAEV) effettuati per conto degli Enti cogenerenti.

E' utile sottolineare che l'attività relativa ai piani di profilassi, nonostante fatturata con IVA alle aziende sanitarie del Veneto, del Friuli Venezia Giulia e alle Province Autonome di Trento e Bolzano, non sono state considerate, dal 2014, nell'attività commerciale ai fini della determinazione del reddito, essendo riferite a tariffe ministeriali che non riportano margini di guadagno ed hanno una finalità istituzionale.

Nel corso del 2023 sono continuate le attività di analisi, ma in forma ridotta, per l'individuazione del virus Covid-19, a seguito dei prelievi da parte delle Aziende sanitarie con tamponi molecolari, con una diminuzione rispetto al 2022 di € 40.984,56 (-67,74%).

Trovano evidenza inoltre, negli specifici sottoconti, l'attività dei Circuiti AQUA per un importo di € 37.050,00.

In tale voce rientrano inoltre le attività fatturate: alla *Provincia Autonoma di Trento*, l'attività relativa all'esecuzione di esami di laboratorio su campioni prelevati dalle acque e dagli allevamenti ittici per il controllo delle malattie virali; all'Azienda Provinciale Sanitaria di Trento le analisi per controlli ufficiali per attività diagnostica e di autocontrollo sugli alimenti; alla *Provincia Autonoma di Bolzano* per l'espletamento del servizio diagnostico di base per la fauna selvatica e ittica, inoltre controlli ufficiali, attività diagnostica e autocontrollo sugli alimenti.

A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati € 4.363.778,54

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PRIVATI	Valore CE al 31/12/2022	Valore CE al 31/12/2023	Variazioni importo	Variazioni %
Altre convenzioni	415.655,95	553.663,29	138.007,34	33,20%
Altri piani di monitoraggio	-	-	-	-
Altri ricavi	20.279,40	51.100,30	30.820,90	151,98%
Antigene	149.393,48	136.671,32	- 12.722,16	-8,52%
Convenzioni per analisi	702.134,70	915.577,92	213.443,22	30,40%
Esami	2.515.303,72	2.560.235,77	44.932,05	1,79%
Sangue canino	48.019,80	55.849,02	7.829,22	16,30%
Analisi su tamponi COVID-19	-	-	-	-
Vaccino stabulogeno	-	7.836,36	7.836,36	100,00%
Circuiti AQUA	86.028,26	82.844,56	- 3.183,70	-3,70%
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI	3.936.815,31	4.363.778,54	426.963,23	10,85%

In questa voce si rilevano i ricavi relativi all'attività di fornitura di servizi ed erogazione di prestazioni a pagamento a privati che, rispetto al 2022, ha riportato un aumento complessivo di € 426.963,23 (+10,85%). L'aumento è relativo all'attività di autocontrollo e alle attività commerciali in generale cui si rinvia per l'approfondimento nel paragrafo 5. Si evidenzia l'attività effettuata ai privati di Circuiti AQUA per € 82.844,56.

Complessivamente l'attività commerciale si è chiusa nell'anno 2023 con un utile di € 193.224,70 determinata con il criterio stabilito dal Testo Unico sulle Imposte di Reddito (TUIR), come esplicitato in nota integrativa.

A. 5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI € 233.215,72

Rientrano in tale voce i rimborsi per comandi in uscita, rimborsi assicurativi, il recupero della mensa e altri rimborsi.

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	302.477,78	20.932,83	323.410,61	233.215,72	-	233.215,72	- 69.262,06	- 20.932,83	- 90.194,89	-22,90%
630020600 Rimborsi assicurativi	17.432,49	1.791,91	19.224,40	12.261,92	-	12.261,92	- 5.170,57	- 1.791,91	- 6.962,48	-29,66%	-36,22%
630020702 Rimborso degli oneri stipendiali del personale IZS in comando in Regione	3.138,73	-	3.138,73	1.733,65	-	1.733,65	- 1.405,08	-	- 1.405,08	-44,77%	-44,77%
630020700 Rimborso degli oneri stipendiali del personale IZS in comando in Aziende sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
630020701 Rimborso degli oneri stipendiali del personale IZS in comando in altri Enti Pubblici	87.471,70	-	87.471,70	39.601,52	-	39.601,52	- 47.870,18	-	- 47.870,18	-54,73%	-54,73%
630020801 Concorsi, recuperi e rimborsi da altri Enti Pubblici	416,28	6.758,13	7.174,41	18.549,16	-	18.549,16	18.132,88	- 6.758,13	11.374,75	4355,93%	158,55%
630020802 Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	41.412,39	12.382,79	53.795,18	62.072,85	-	62.072,85	20.660,46	- 12.382,79	8.277,67	49,89%	15,39%
680010020 Ribassi e abbuoni attivi	93,97	-	93,97	76,39	-	76,39	- 17,58	-	- 17,58	-18,71%	-18,71%
630020803 Concorsi, recuperi e rimborsi da privati - recupero mensa	145.113,89	-	145.113,89	95.310,41	-	95.310,41	- 49.803,48	-	- 49.803,48	-34,32%	-34,32%
630020805 Concorsi, recuperi e rimborsi da privati - recupero spese legali ed interessi	7.398,33	-	7.398,33	3.609,82	-	3.609,82	- 3.788,51	-	- 3.788,51	-51,21%	-51,21%

A. 6) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO € 130.484,04

Si tratta dei costi capitalizzati del 2023 che sono ricavi compensativi per la sterilizzazione di ammortamenti relativi ad acquisti in c/capitale provenienti da terzi.

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
	A6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	66.594,92	-	66.594,92	99.189,45	31.294,59	130.484,04	32.594,53	31.294,59	63.889,12	48,94%
690010021 Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	10.458,25	-	10.458,25	10.458,25	31.294,59	41.752,84	-	31.294,59	31.294,59	0,00%	299,23%
690010023 Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Stato	56.136,67	-	56.136,67	88.731,20	-	88.731,20	32.594,53	-	32.594,53	58,06%	58,06%
690010022 Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto - Riserve per donazioni e lasciti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

A. 7) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI € 0

Nessun incremento rilevato.

A. 8) ALTRI RICAVI E PROVENTI € 71.276,58

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022		
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE	
A8)	Altri ricavi e proventi	111.028,83	-	111.028,83	71.276,58	-	71.276,58	-	39.752,25	-	39.752,25	-35,80%	-35,80%
A.8.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	102.214,96	-	102.214,96	59.068,49	-	59.068,49	-	43.146,47	-	43.146,47	-42,21%	-42,21%
620020021	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Aziende sanitarie	5.386,72	-	5.386,72	1.315,00	-	1.315,00	-	4.071,72	-	4.071,72	-75,59%	-75,59%
620020022	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/privati	58.410,23	-	58.410,23	44.111,50	-	44.111,50	-	14.298,73	-	14.298,73	-24,48%	-24,48%
620020023	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/altri soggetti pubblici	573,77	-	573,77	245,90	-	245,90	-	327,87	-	327,87	-57,14%	-57,14%
620020024	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Comuni	300,00	-	300,00	434,00	-	434,00	-	134,00	-	134,00	44,67%	44,67%
620020025	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Sogg.Pubblici extra Regione	10.734,24	-	10.734,24	4.426,42	-	4.426,42	-	6.307,82	-	6.307,82	-58,76%	-58,76%
620020060	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Altro	26.810,00	-	26.810,00	8.535,67	-	8.535,67	-	18.274,33	-	18.274,33	-68,16%	-68,16%
630010100	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Sponsorizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.8.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	4.926,69	-	4.926,69	5.983,66	-	5.983,66	1.056,97	-	1.056,97	21,45%	21,45%	
630010042	Fitti attivi per locazione immobili	4.926,69	-	4.926,69	5.983,66	-	5.983,66	1.056,97	-	1.056,97	21,45%	21,45%	
630010020	Fitti attivi per locazione terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	
A.8.C)	Altri proventi diversi	3.887,18	-	3.887,18	6.224,43	-	6.224,43	2.337,25	-	2.337,25	60,13%	60,13%	
630010050	Altri proventi non sanitari	3.887,18	-	3.887,18	6.224,43	-	6.224,43	2.337,25	-	2.337,25	60,13%	60,13%	

Per effetto della riclassificazione sono riportati in questa voce anche i ricavi per prestazioni non sanitarie, fra i quali rientra la formazione nei confronti di terzi a pagamento, che evidenziano una riduzione di € 43.146,47 (-42,21%).

I fitti attivi sono relativi all'affitto di un locale all'interno della struttura territoriale di Vicenza da parte dell'Ordine dei Veterinari di Vicenza.

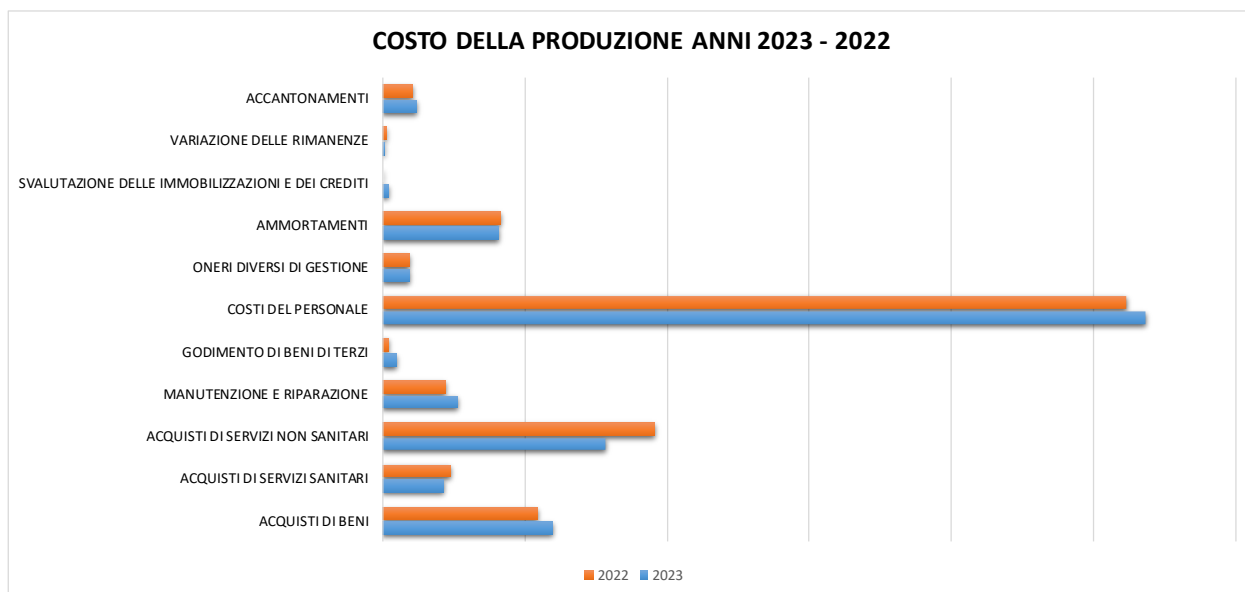
Complessivamente il valore della produzione del 2023 riporta, rispetto al 2022, una variazione in aumento di € 3.491.894,44 (+6,85%).

B) Costi della produzione

COMPOSIZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE		
ACQUISTI DI BENI	6.000.532,65	11,45%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	2.168.770,21	4,14%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	7.852.417,67	14,98%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	2.621.614,62	5,00%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	482.866,94	0,92%
COSTI DEL PERSONALE	26.804.344,42	51,14%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	938.584,45	1,79%
AMMORTAMENTI	4.105.241,32	7,83%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	200.000,00	0,38%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	53.614,47	0,10%
ACCANTONAMENTI	1.186.227,76	2,26%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	52.414.214,51	



COMPOSIZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE	2023	2022	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI BENI	6.000.532,65	5.429.999,60	570.533,05	10,51%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	2.168.770,21	2.371.133,83	- 202.363,62	-8,53%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	7.852.417,67	9.553.425,52	- 1.701.007,85	-17,81%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	2.621.614,62	2.189.727,10	431.887,52	19,72%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	482.866,94	191.304,03	291.562,91	152,41%
COSTI DEL PERSONALE	26.804.344,42	26.149.628,26	654.716,16	2,50%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	938.584,45	922.599,89	15.984,56	1,73%
AMMORTAMENTI	4.105.241,32	4.142.877,29	- 37.635,97	-0,91%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	200.000,00	-	200.000,00	100,00%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	53.614,47	138.271,24	- 84.656,77	-61,23%
ACCANTONAMENTI	1.186.227,76	1.076.179,34	110.048,42	10,23%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	52.414.214,51	52.165.146,10	249.068,41	0,48%



Per comprendere meglio le movimentazioni dei conti, l'analisi sui costi viene eseguita solo sulle voci a carico del FSN, in quanto le voci a carico dei finanziamenti specifici movimentano in ugual misura sia le entrate che le uscite.

B. 1) ACQUISTI DI BENI € 6.000.532,65

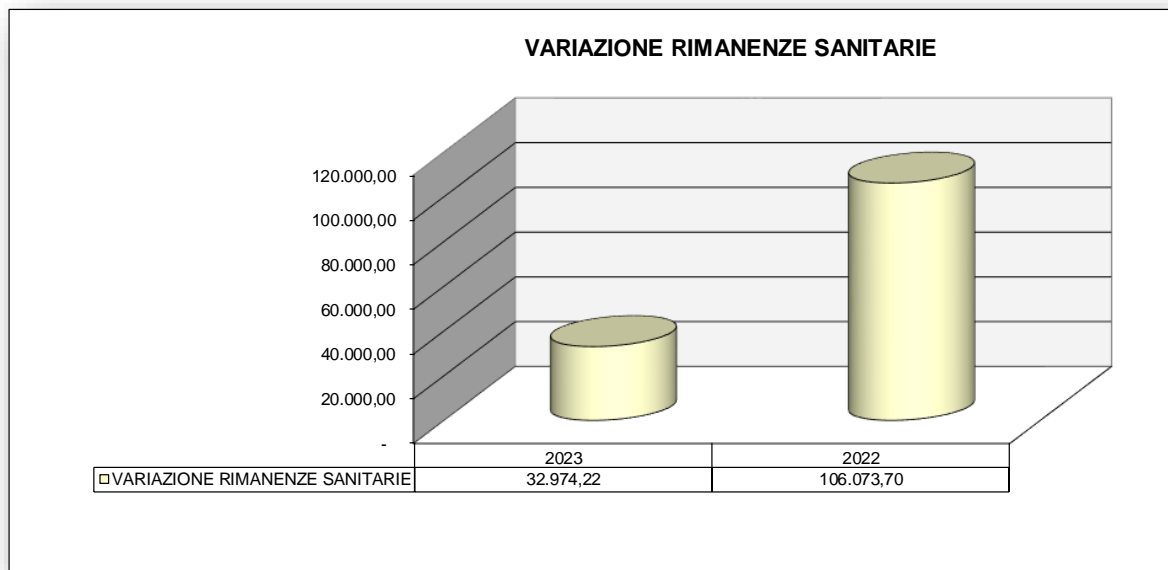
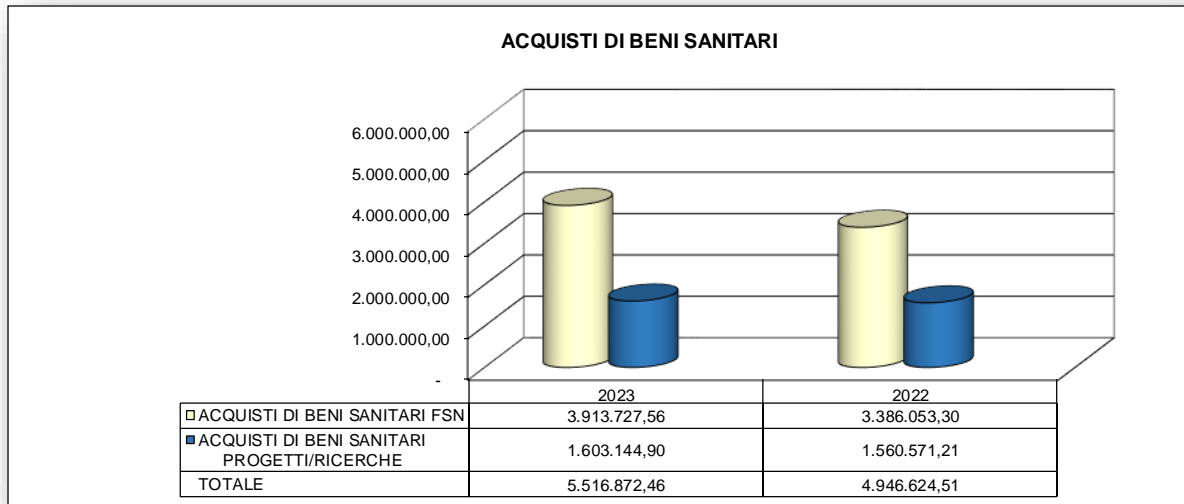
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B1) Acquisti di beni	3.862.227,39	1.567.772,21	5.429.999,60	4.386.682,93	1.613.849,72	6.000.532,65	524.455,54	46.077,51	570.533,05	13,58%	10,51%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	3.386.053,30	1.560.571,21	4.946.624,51	3.913.727,56	1.603.144,90	5.516.872,46	527.674,26	42.573,69	570.247,95	15,58%	11,53%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	476.174,09	7.201,00	483.375,09	472.955,37	10.704,82	483.660,19	-	3.218,72	285,10	-0,68%	0,06%

B.1.A) Acquisti di beni sanitari 5.516.872,46 di cui FSN € 3.913.727,56


Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	3.386.053,30	1.560.571,21	4.946.624,51	3.913.727,56	1.603.144,90	5.516.872,46	527.674,26	42.573,69	570.247,95	15,58%	11,53%
410010085 Materiali per la profilassi (vaccini) - Stabulogeno per Pesci	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410010030 Materiali per la profilassi (vaccini) - Banca vaccino	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410010100 Materiali per la profilassi (vaccini) -Parvokan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410010020 Materiali e Prodotti per uso veterinario	2.427.972,53	1.464.067,25	3.892.039,78	2.943.256,00	1.506.582,92	4.449.838,92	515.283,47	42.515,67	557.799,14	21,22%	14,33%
410010080 Materiali e Prodotti per uso veterinario - per prestazione a pagamento	938.184,12	-	938.184,12	933.578,32	-	933.578,32	- 4.605,80	-	- 4.605,80	-0,49%	-0,49%
410010120 Altri beni e prodotti sanitari - acquisto e mantenimento animali e cavie	19.816,67	41.920,56	61.737,23	36.701,86	96.561,98	133.263,84	16.885,19	54.641,42	71.526,61	85,21%	115,86%
410010130 Altri beni e prodotti sanitari	79,98	54.583,40	54.663,38	191,38	-	191,38	111,40	- 54.583,40	- 54.472,00	139,28%	-99,65%

Rientrano in questa voce il materiale di laboratorio per uso veterinario, per l'attività di esami a pagamento e il materiale per il mantenimento di animali. L'aumento di spesa è dovuto ad un maggiore volume di acquisti; nei casi di maggior variazione di quantità acquistate si è avuto un corrispondente abbassamento del prezzo medio che ha contenuto, di fatto, l'aumento della spesa; nonostante in valore assoluto l'incremento ci sia stato, si evidenzia come a prezzi costanti, l'aumento sarebbe stato ben maggiore.

	2023	2022	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI BENI SANITARI FSN	3.913.727,56	3.386.053,30	527.674,26	15,58%
ACQUISTI DI BENI SANITARI PROGETTI/RICERCHE	1.603.144,90	1.560.571,21	42.573,69	2,73%
	5.516.872,46	4.946.624,51	570.247,95	11,53%

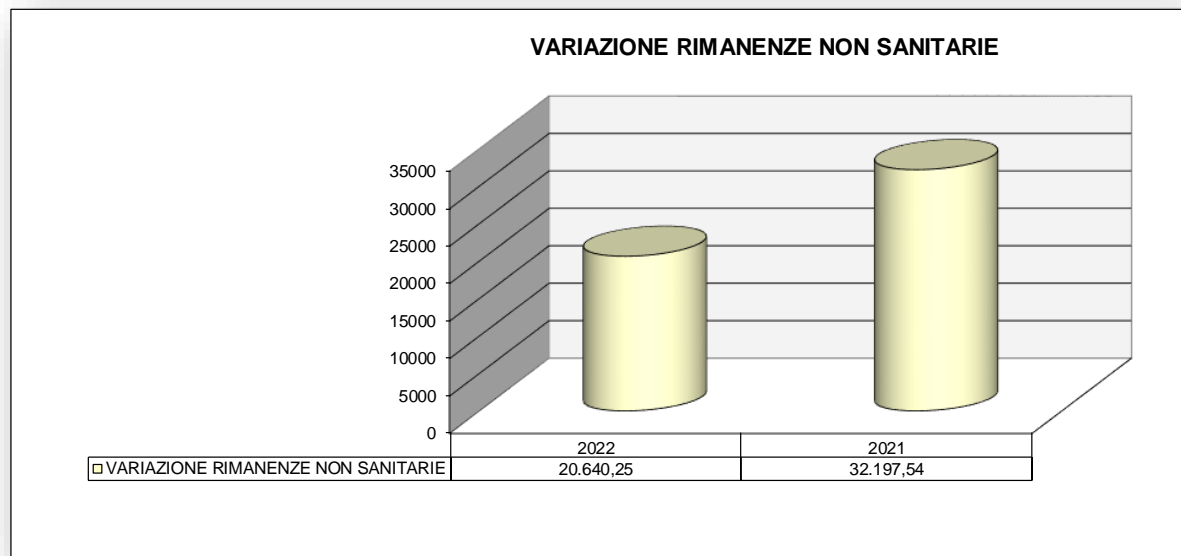
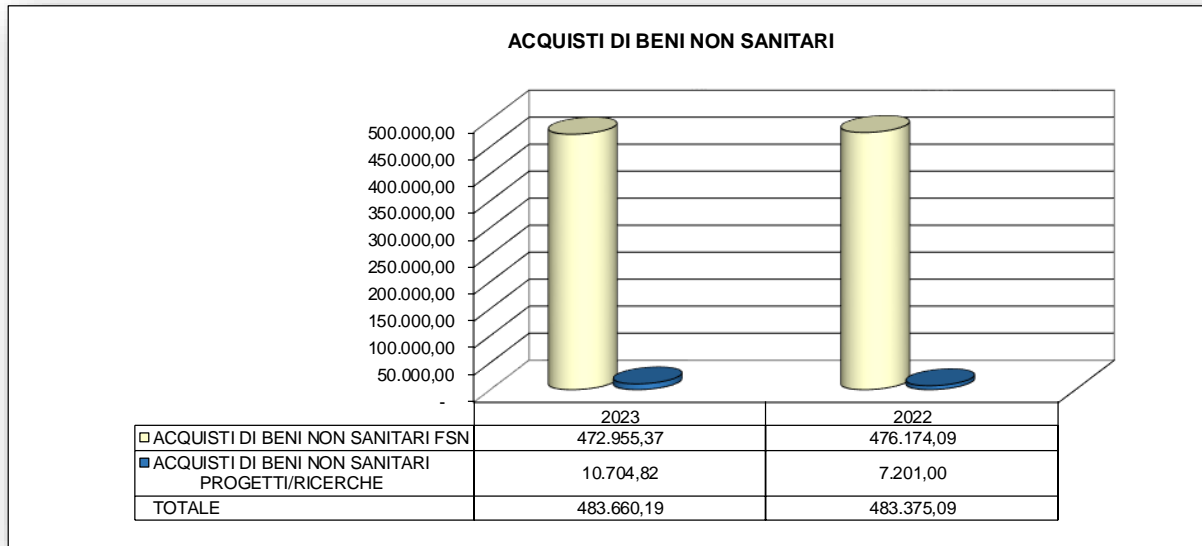


B.1.B) Acquisti di beni non sanitari € 483.660,19 di cui FSN € 472.955,37

 Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022		
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE	
B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	476.174,09	7.201,00	483.375,09	472.955,37	10.704,82	483.660,19	-	3.218,72	3.503,82	285,10	-0,68%	0,06%
410020020	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	63.451,73	2.865,78	66.317,51	73.080,58	5.069,21	78.149,79	9.628,85	2.203,43	11.832,28	15,18%	17,84%	
410020040	Combustibili, carburanti e lubrificanti	158.068,92	-	158.068,92	153.979,17	-	153.979,17	-	-	4.089,75	-2,59%	-2,59%	
410020080	Cancelleria	30.619,62	775,93	31.395,55	34.181,04	741,12	34.922,16	3.561,42	34,81	3.526,61	11,63%	11,23%	
410020090	Supporti informatici di consumo	12.818,35	-	12.818,35	13.150,67	-	13.150,67	332,32	-	332,32	2,59%	2,59%	
410020060	Materiale per la manutenzione	72.487,10	92,25	72.579,35	98.187,43	142,01	98.329,44	25.700,33	49,76	25.750,09	35,46%	35,48%	
410020030	Altri beni non sanitari - Dispositivi di Protezione individuale e per la sicurezza	134.310,58	3.414,75	137.725,33	94.201,49	3.124,54	97.326,03	-	290,21	40.399,30	-29,86%	-29,33%	
410020100	Altri beni non sanitari	4.417,79	52,29	4.470,08	6.174,99	1.627,94	7.802,93	1.757,20	1.575,65	3.332,85	39,78%	74,56%	

Per quanto riguarda i costi di beni non sanitari, si evidenzia un netto calo dei valori dei dispositivi di protezione individuale, che nei precedenti esercizi, causa pandemia, erano stati quelli a maggior incremento.

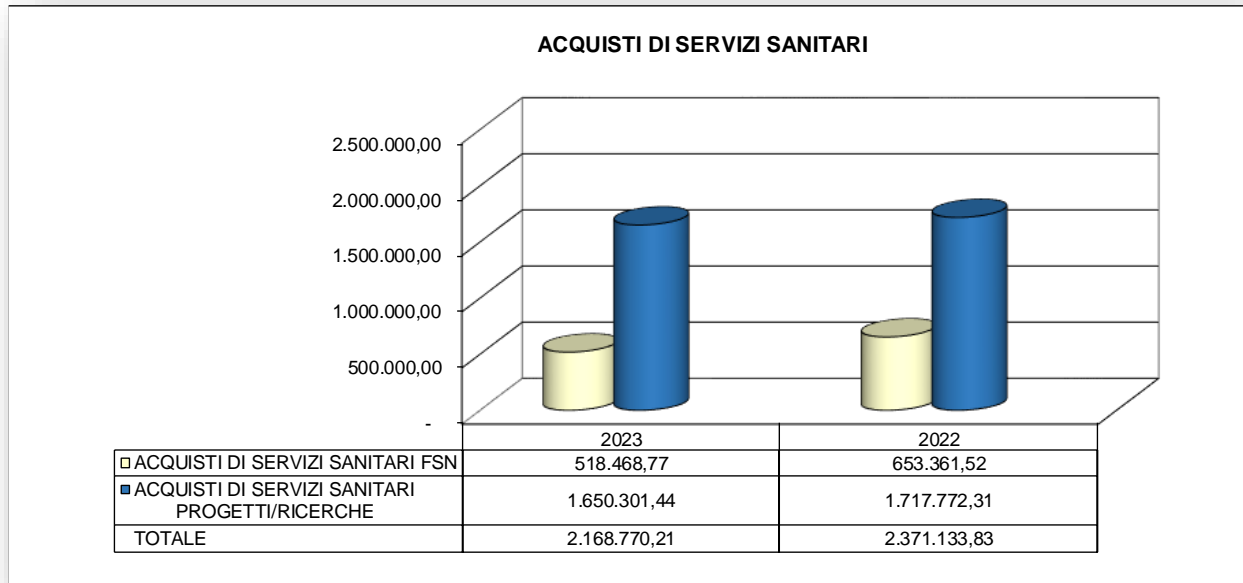
	2023	2022	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI BENI NON SANITARI FSN	472.955,37	476.174,09	- 3.218,72	-0,68%
ACQUISTI DI BENI NON SANITARI PROGETTI/RICERCHE	10.704,82	7.201,00	3.503,82	48,66%
TOTALE	483.660,19	483.375,09	285,10	0,06%



B. 2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI € 2.168.770,21

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZ SS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B2) Acquisti di servizi sanitari	653.361,52	1.717.772,31	2.371.133,83	518.468,77	1.650.301,44	2.168.770,21	- 134.892,75	- 67.470,87	- 202.363,62	-20,65%	-8,53%
B.2.A) Acquisti prestazioni sanitarie										0,00%	0,00%
B.2.B) Compartecipazione al personale per att. Libero-professionale (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030090 Intramoenia-Compartecipaz al personale per attiv.libero professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.2.C) Rimborsi Assegni e contributi sanitari										0,00%	0,00%
B.2.D) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	228.993,39	1.489.476,54	1.718.469,93	163.348,50	1.378.656,79	1.542.005,29	- 65.644,89	- 110.819,75	- 176.464,64	-28,67%	-10,27%
410030210 Consulenze sanitarie da altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030300 Consulenze sanitarie da privati	43.015,68	21.609,93	64.625,61	43.163,36	46.102,36	89.265,72	147,68	24.492,43	24.640,11	0,34%	38,13%
410030400 Coll. coord. cont. da priv - sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030402 Coll.coord.cont.da Priv-sanit-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030404 Coll.coord.cont.da Priv-sanit-Missioni (Comp.Access)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030500 Borse Studio Area Sanitaria	185.627,71	1.467.866,61	1.653.494,32	120.185,14	1.332.554,43	1.452.739,57	- 65.442,57	- 135.312,18	- 200.754,75	-35,25%	-12,14%
410030502 Borse Studio Area Sanitaria-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030504 Borse Studio Area Sanitaria-Missioni (comp.accessorie)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030501 Borse Studio Area San. ad altri enti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030520 Tirocini sanitari	350,00	-	350,00	-	-	-	- 350,00	-	350,00	-100,00%	-100,00%
410030710 Rimb.comandi Pers.san.da Enti Pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030711 Rimb.comandi Pers.san.da Enti Pubblici-missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.2.E) Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria	424.368,13	228.295,77	652.663,90	355.120,27	271.644,65	626.764,92	- 69.247,86	43.348,88	- 25.898,98	-16,32%	-3,97%
410030810 Altri serv.san.da altri Enti Pubblici	-	-	-	182,00	43.552,72	43.734,72	182,00	43.552,72	43.734,72	100,00%	100,00%
410030813 Esami da altri Enti Pubblici	238.503,25	-	238.503,25	7.523,68	434,21	7.957,89	- 230.979,57	434,21	230.545,36	-96,85%	-96,66%
410030815 Ass.Spec.Vet.da Enti Pubblici	-	28.000,00	28.000,00	-	10.044,00	10.044,00	-	17.956,00	17.956,00	0,00%	-64,13%
410030817 Medicina prev. da Enti pubblici	680,43	241,97	922,40	763,42	338,58	1.102,00	82,99	96,61	179,60	12,20%	19,47%
410030860 Altri Serv.Sanit.da Privato	50.099,22	164.351,15	214.450,37	195.382,31	194.801,06	390.183,37	145.283,09	30.449,91	175.733,00	289,99%	81,95%
410030861 Altri Serv.Sanit.da Privato - AC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030862 Medicina Prev. da Privato	37.120,56	14.298,26	51.418,82	50.983,54	22.474,08	73.457,62	13.862,98	8.175,82	22.038,80	37,35%	42,86%
410030863 Esami da Privati	35.126,37	21.404,39	56.530,76	40.774,84	-	40.774,84	5.648,47	21.404,39	15.755,92	16,08%	-27,87%
410030864 Ring test	62.838,30	-	62.838,30	59.510,48	-	59.510,48	- 3.327,82	-	3.327,82	-5,30%	-5,30%
410030865 Ass.spec.Vet. da Privato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030870 Service manutenz. Attrezz. sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

	2023	2022	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI FSN	518.468,77	653.361,52	- 134.892,75	-20,65%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PROGETTI/RICERCHE	1.650.301,44	1.717.772,31	- 67.470,87	-3,93%
TOTALE	2.168.770,21	2.371.133,83	- 202.363,62	-8,53%



B.2.D) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie € 1.542.005,29 di cui FSN € 163.348,5

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.2.D) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	228.993,39	1.489.476,54	1.718.469,93	163.348,50	1.378.656,79	1.542.005,29	- 65.644,89	- 110.819,75	- 176.464,64	-28,67%	-10,27%
410030210 Consulenze sanitarie da altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030300 Consulenze sanitarie da privati	43.015,68	21.609,93	64.625,61	43.163,36	46.102,36	89.265,72	147,68	24.492,43	24.640,11	0,34%	38,13%
410030400 Coll. coord. cont. da priv - sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030402 Coll.coord.cont.da Priv-sanit-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030404 Coll.coord.cont.da Priv-sanit-Missioni (Comp.Access)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030500 Borse Studio Area Sanitaria	185.627,71	1.467.866,61	1.653.494,32	120.185,14	1.332.554,43	1.452.739,57	- 65.442,57	- 135.312,18	- 200.754,75	-35,25%	-12,14%
410030502 Borse Studio Area Sanitaria-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030504 Borse Studio Area Sanitaria-Missioni (comp.accessorie)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030501 Borse Studio Area San. ad altri enti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030520 Tirocini sanitari	350,00	-	350,00	-	-	-	350,00	-	350,00	-100,00%	-100,00%
410030710 Rimb.comandi Pers.san.da Enti Pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030711 Rimb.comandi Pers.san.da Enti Pubblici-missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

Questa voce presenta una modestissima variazione nei valori FSN rispetto al 2022.

B.2.E) Altri servizi a rilevanza sanitaria € 626.764,92, di cui FSN € 355.120,27

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.2.E) Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria	424.368,13	228.295,77	652.663,90	355.120,27	271.644,65	626.764,92	- 69.247,86	- 43.348,88	- 25.898,98	-16,32%	-3,97%
410030810 Altri serv.san.da altri Enti Pubblici	-	-	-	182,00	43.552,72	43.734,72	182,00	43.552,72	43.734,72	100,00%	100,00%
410030813 Esami da altri Enti Pubblici	238.503,25	-	238.503,25	7.523,68	434,21	7.957,89	- 230.979,57	434,21	230.545,36	-96,85%	-96,66%
410030815 Ass.Spec.Vet.da Enti Pubblici	-	28.000,00	28.000,00	-	10.044,00	10.044,00	-	17.956,00	17.956,00	0,00%	-64,13%
410030817 Medicina prev. da Enti pubblici	680,43	241,97	922,40	763,42	338,58	1.102,00	82,99	96,61	179,60	12,20%	19,47%
410030860 Altri Serv.Sanit.da Privato	50.099,22	164.351,15	214.450,37	195.382,31	194.801,06	390.183,37	145.283,09	30.449,91	175.733,00	289,99%	81,95%
410030861 Altri Serv.Sanit.da Privato - AC	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030862 Medicina Prev. da Privato	37.120,56	14.298,26	51.418,82	50.983,54	22.474,08	73.457,62	13.862,98	8.175,82	22.038,80	37,35%	42,86%
410030863 Esami da Privati	35.126,37	21.404,39	56.530,76	40.774,84	-	40.774,84	5.648,47	21.404,39	15.755,92	16,08%	-27,87%
410030864 Ring test	62.838,30	-	62.838,30	59.510,48	-	59.510,48	- 3.327,82	-	3.327,82	-5,30%	-5,30%
410030865 Ass.spec.Vet. da Privato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030870 Service manutenz. Attrezz. sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

Dall'analisi sulle voci a carico FSN, le due maggiori variazioni riguardano negli esami da enti pubblici e negli Altri servizi sanitari da privato.

Per quanto riguarda gli esami da Enti pubblici, non sono pervenute informazioni dai laboratori riguardo l'esecuzione di esami da parte di altri Istituti e quindi, corrispondentemente, si sono generati pochi costi a carico del bilancio rispetto al 2022. Si ricorda che le diverse attività di controllo nell'ambito della sicurezza alimentare sono ormai tutte strutturate secondo attività pianificate a livello nazionale. Gli II.ZZ.SS. sono preposti alle esecuzioni degli accertamenti analitici mediante procedure accreditate e che rispondono a precisi requisiti prestazionali. In tale contesto spiccano i controlli per la ricerca di diossine e PCB - diossina simili, per la cui analisi necessitano laboratori con specifiche caratteristiche strutturali e dotazioni strumentali di cui non tutti gli II.ZZ.SS. dispongono. Nella consapevolezza di tale situazione, all'interno dei documenti programmatori di due dei principali piani di controllo nazionali (Piano nazionale Residui e Piano Nazionale per l'Alimentazione Animale), sono già individuati i laboratori destinatari dei campioni provenienti dalle varie aree territoriali. Gli esami affidati a vari Istituti Zooprofilattici, che precedentemente all'emanazione del D.Lgs. n. 27/2021 erano a carico dell'Istituto esecutore, sono ora carico dell'Istituto sul quale ricade il campionamento.

Per gli Altri servizi sanitari da privato, il maggior valore è da imputarsi all'affidamento della gestione del supporto per il mantenimento e la cura degli animali in stabulari a partire da marzo 2023. Considerata la riduzione di tre persone nell'organico del personale a ciò dedicato e la crescente difficoltà per un ente pubblico di individuare e acquisire personale con specifiche competenze, come richiede la normativa vigente, nonché dei relativi tempi necessari, si è valutata e ritenuta adeguata l'opzione di rimodulazione delle attività di supporto all'effettuazione delle ricerche in stabulario, affidando al mercato circoscritti e separati segmenti di attività non direttamente inerenti la sperimentazione e la ricerca, in particolare quella relativa all'allevamento, mantenimento e cura degli animali. L'utilizzo degli animali a fini scientifici di cui al d.lgs. n. 26/2014 rappresenta infatti un'attività fondamentale dell'IZSVe in quanto a tutt'oggi indispensabile per lo svolgimento delle attività istituzionali diagnostiche e di ricerca derivanti dal ruolo che l'Istituto ricopre a tutela della sanità animale e della sicurezza alimentare nonché dai compiti connessi ai Centri/Laboratori di riferimento nazionali, dell'UE e internazionali assegnati all'IZSVe. E' stato scelto l'operatore economico Charles River Laboratories Italia S.r.l., tenuto conto della comprovata esperienza dello stesso nell'espletamento di servizi analoghi presso le Università di Padova e Verona (determina n.50/2023).

B. 3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI € 7.852.417,67


B.3.A) Servizi non sanitari € 7.452.803,24 di cui FSN € 6.375.494,94

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE		
B3)	Acquisti di servizi non sanitari	8.598.029,82	955.395,70	9.553.425,52	6.593.266,08	1.259.151,59	7.852.417,67	-	2.004.763,74	303.755,89	-	1.701.007,85	-23,32%	-17,81%
B.3.A)	Servizi non sanitari	8.402.152,60	833.552,37	9.235.704,97	6.375.494,94	1.077.308,30	7.452.803,24	-	2.026.657,66	243.755,93	-	1.782.901,73	-24,12%	-19,30%
410040120	Noleggio lavaggio biancheria	137.196,90	27.180,05	164.376,95	107.076,54	57.526,14	164.602,68	-	30.120,36	30.346,09	-	225,73	-21,95%	0,14%
410040100	Pulizia locali	224.936,54	-	224.936,54	222.967,91	-	222.967,91	-	1.968,63	-	-	1.968,63	-0,88%	-0,88%
410040140	Mensa	576.433,60	73.732,14	650.165,74	520.419,79	76.901,81	597.321,60	-	56.013,81	3.169,67	-	52.844,14	-9,72%	-8,13%
410040040	Riscaldamento	1.224.676,48	-	1.224.676,48	751.500,60	-	751.500,60	-	473.175,88	-	-	473.175,88	-38,64%	-38,64%
410040050	Spedizioni trasporti (non sanitari)	80.983,47	164.938,49	245.921,96	92.750,31	104.766,97	197.517,28	-	11.766,84	-	-	60.171,52	14,53%	-19,68%
410040051	Service trasporti (non sanitari)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040110	Smaltimento rifiuti	412.447,99	-	412.447,99	478.945,92	-	478.945,92	-	66.497,93	-	-	66.497,93	16,12%	16,12%
410040010	Utenze telefoniche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040011	Telefono - linee fisse	8.074,78	3.154,28	11.229,06	7.149,50	3.124,65	10.274,15	-	925,28	-	29,63	954,91	-11,46%	-8,50%
410040012	Telefono - linee dati	97.512,82	17.557,16	115.069,98	80.255,74	35.162,54	115.418,28	-	17.257,08	17.605,38	-	348,30	-17,70%	0,30%
410040013	Telefono - linee mobili	7.602,39	-	7.602,39	7.470,95	487,24	7.958,19	-	131,44	487,24	-	355,80	-1,73%	4,68%
410040020	Energia elettrica	3.879.316,07	-	3.879.316,07	2.274.677,24	-	2.274.677,24	-	1.604.638,83	-	-	1.604.638,83	-41,36%	-41,36%
410040030	Acqua	143.000,03	-	143.000,03	175.580,19	-	175.580,19	-	32.580,16	-	-	32.580,16	22,78%	22,78%
410040071	Premi di Assicuraz.-RC Professionale	-	-	-	4.125,00	-	4.125,00	-	4.125,00	-	-	4.125,00	100,00%	100,00%
410040072	Premi di Assicurazione-Altri Premi	127.951,81	224,00	128.175,81	118.772,02	-	118.772,02	-	9.179,79	-	224,00	9.403,79	-7,17%	-7,34%
410040420	Altri Serv.Non San.da enti pubblici	-	32.962,09	32.962,09	500,00	77.258,42	77.758,42	-	500,00	44.296,33	-	44.796,33	100,00%	135,90%
410040422	Pubbl.Bandi Inser.da Enti Pubblici	10.223,19	-	10.223,19	11.062,69	-	11.062,69	-	839,50	-	-	839,50	8,21%	8,21%
410040424	Org.Corsi Conv.da Enti Pubblici	14.056,91	9.997,36	24.054,27	3.908,00	22.598,94	26.506,94	-	10.148,91	12.601,58	-	2.452,67	-72,20%	10,20%
410040425	Org.Corsi Conv.da Enti Pubblici - AC	5.400,02	-	5.400,02	4.991,15	-	4.991,15	-	408,87	-	-	408,87	-7,57%	-7,57%
410040150	Vigilanza	177.052,19	-	177.052,19	171.735,01	-	171.735,01	-	5.317,18	-	-	5.317,18	-3,00%	-3,00%
410040060	Traslochi e facchinaggio	2.137,50	488,20	2.625,70	3.904,00	-	3.904,00	-	1.766,50	-	488,20	1.278,30	82,64%	48,68%
410040130	Servizi Outsourcing Personale	134.359,16	-	134.359,16	122.781,03	-	122.781,03	-	11.578,13	-	-	11.578,13	-8,62%	-8,62%
410040430	Altri Serv.non San.da Privato	430.603,96	60.434,30	491.038,26	530.288,11	122.774,78	653.062,89	-	99.684,15	62.340,48	-	162.024,63	23,15%	33,00%
410040432	Spese postali	9.920,95	-	9.920,95	12.154,42	-	12.154,42	-	2.233,47	-	-	2.233,47	22,51%	22,51%
410040435	Stampe e rilegature-da privato	1.985,20	1.320,04	3.305,24	7.210,20	2.918,10	10.128,30	-	5.225,00	1.598,06	-	6.823,06	263,20%	206,43%
410040437	Spese di rappresentanza-da privato	141,67	-	141,67	-	-	-	-	141,67	-	-	141,67	-100,00%	-100,00%
410040460	Spese per pubblicazione bandi-da privato	22.394,18	71.333,01	93.727,19	21.624,10	65.124,08	86.748,18	-	770,08	-	6.208,93	6.979,01	-3,44%	-7,45%
410040480	Org.corsi e convegni-da privato	2.655,26	52.901,15	55.556,41	-	86.832,27	86.832,27	-	2.655,26	33.931,12	-	31.275,86	-100,00%	56,30%
410040485	Org.corsi e convegni AC-da privato	360,00	-	360,00	1.031,18	-	1.031,18	-	671,18	-	-	671,18	186,44%	186,44%
410040490	Spese Commerciali banca	2.872,68	35,00	2.907,68	2.224,73	-	2.224,73	-	647,95	-	35,00	682,95	-22,56%	-23,49%
410040441	Spese per accreditamento (Accredia)	37.717,75	-	37.717,75	40.801,91	-	40.801,91	-	3.084,16	-	-	3.084,16	8,18%	8,18%
410040450	Miss Dipend (rimb viaggi soggiorno)-A serv nn sanit da priv	18.563,67	175.608,95	194.172,62	25.846,62	258.219,85	284.066,47	-	7.282,95	82.610,90	-	89.893,85	39,23%	46,30%
410040451	Miss non dip (rimb viaggi soggiorno)-A serv nn sanit da priv	569,81	27.721,83	28.291,64	1.974,99	38.838,70	40.813,69	-	1.405,18	11.116,87	-	12.522,05	246,61%	44,26%
410040455	Miss non dip (formazione)-A serv nn sanit da priv	771,03	30.396,99	31.168,02	998,87	26.490,17	27.489,04	-	227,84	3.906,82	-	3.678,98	29,55%	-11,80%
410040470	Biblioteca	46.931,09	26,75	46.957,84	35.980,76	53,20	36.033,96	-	10.950,33	26,45	-	10.923,88	-23,33%	-23,26%
410040440	Servizi assistenza informatica	521.516,26	83.540,58	605.056,84	489.864,59	98.230,44	588.095,03	-	31.651,67	14.689,86	-	16.961,81	-6,07%	-2,80%
410040438	Pedaggi autostradali	41.787,24	-	41.787,24	44.920,87	-	44.920,87	-	3.133,63	-	-	3.133,63	7,50%	7,50%

L'analisi di questa partizione del bilancio è fondamentale per comprendere, ancorché in maniera aggregata, la natura dei principali fattori economici che hanno influito in maniera positiva sul risultato atteso d'esercizio.

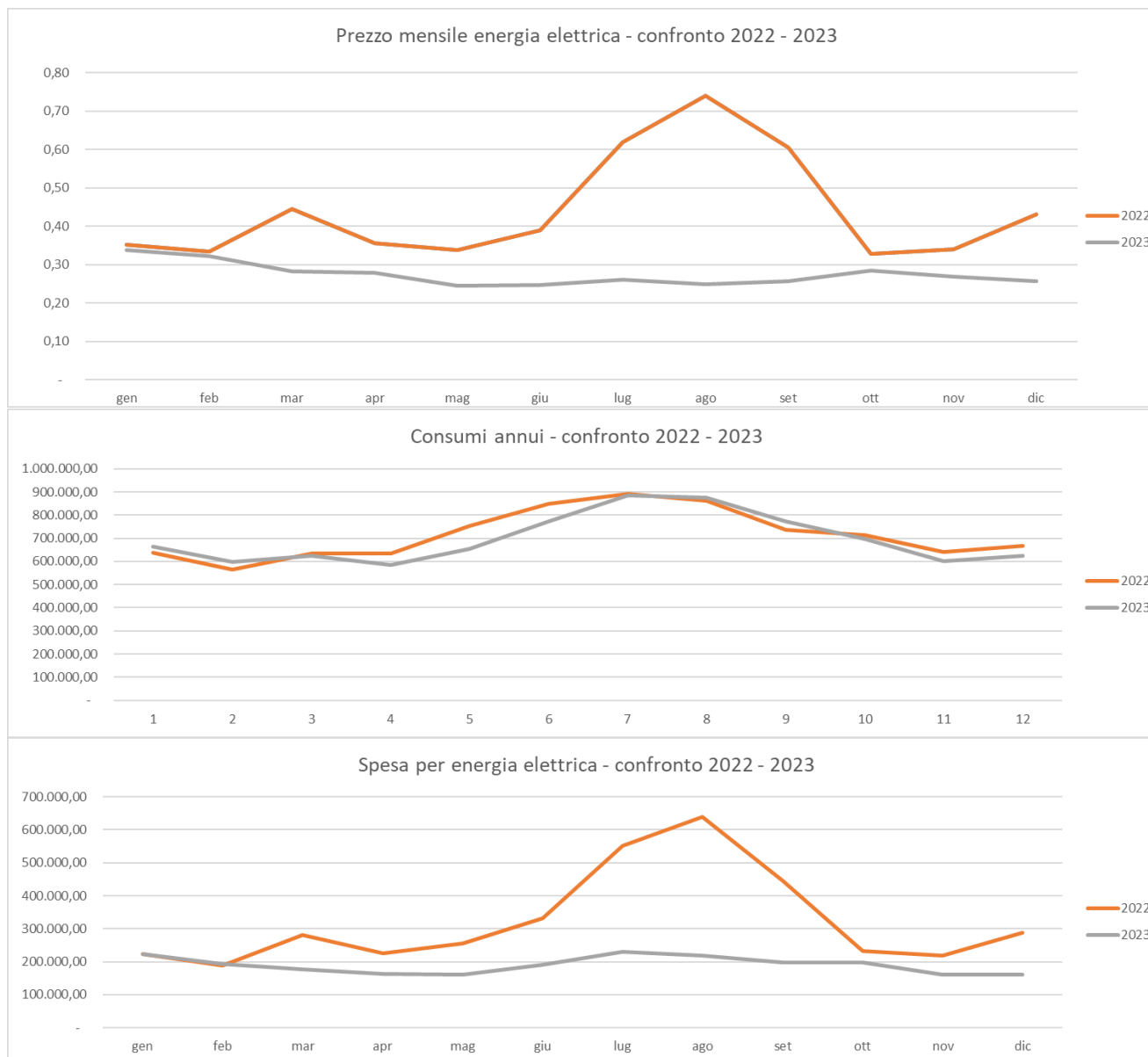
Persistono nel 2023 - e proseguiranno nel 2024 - le pressanti azioni gestionali sul contenimento della spesa, attraverso riduzioni, laddove possibile, del servizio o mediante ricontrattazioni del prezzo di servizi. La virtuosità nel cercare di mantenere i valori del 2022 nonostante i rincari è stata affiancata dalla diminuzione del prezzo dei costi energetici, conseguente alla politica nazionale di differenziazione delle fonti di approvvigionamento. Con lo scoppio della guerra russo-ucraina del febbraio 2022, era infatti aumentato in maniera esponenziale il costo relativo alle utenze, quasi raddoppiato rispetto al 2021. Nel 2022, le due utenze – energia elettrica e riscaldamento – hanno avuto un aumento complessivo di € 2.506.434 rispetto al 2021, di fatto assorbendo l'azione di contenimento dei costi fino a generare conseguenze negative sul risultato di esercizio. Nel 2023, invece, la mutata situazione macroeconomica ha ribaltato la situazione 2022, consentendo un risparmio delle due voci pari a € 2.077.716. Per maggior dettaglio e comprensione del fenomeno sopra rappresentato si illustra, di seguito, l'approfondimento eseguito sul tema.

ENERGIA ELETTRICA

 Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
410040020	Energia elettrica	3.879.316,07	-	3.879.316,07	2.274.677,24	-	2.274.677,24	- 1.604.638,83	-	- 1.604.638,83	-41,36%	-41,36%

Viene rappresentata con grafici e quindi in maniera intuitiva la variazione del costo dell'energia elettrica. Rispetto al 2022, l'energia elettrica riporta una diminuzione significativa dei prezzi che ha prodotto un importantissimo decremento della spesa (-41,36%). Ricordiamo che nel 2022, rispetto al 2021, la spesa per energia elettrica era aumentata del 88,34%, con punte di prezzo mensile di € 0,74 (agosto 2022). Accanto alla discesa dei prezzi, si accompagna anche una lieve calo dei consumi (-2,77%) rispetto allo scorso anno. Va sottolineato che il calo dei consumi di energia è dovuto anche alla pulizia dei pannelli solari ed al cambio delle luci obsolete con luci a basso consumo effettuato dalla squadra dell'officina.

	2022	2023
prezzo medio dell'anno	0,45	0,27
variazione consumi	-	-2,77%
variazione spesa	-	-41,36%
spesa 2023 a prezzi 2022		3.771.907,74
variazione spesa consuntiva 2023 su spesa 2023 a prezzi 2022		-39,69%

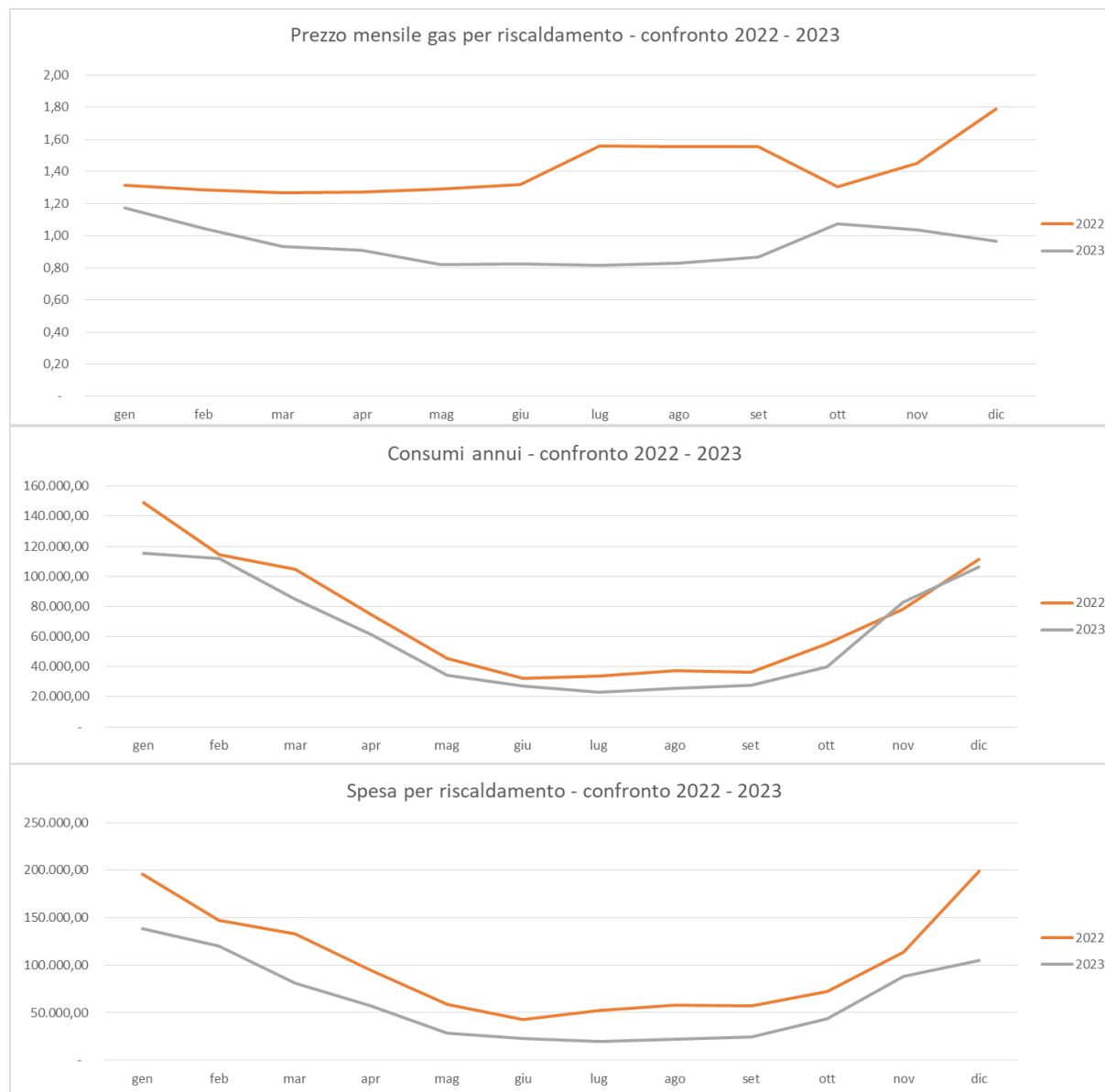


RISCALDAMENTO

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
410040040 Riscaldamento	1.224.676,48	-	1.224.676,48	751.500,60	-	751.500,60	- 473.175,88	-	- 473.175,88	-38,64%	-38,64%

Per il riscaldamento risultano ulteriormente diminuiti i consumi rispetto all'anno scorso (-12,01%), che si aggiungono al calo dei consumi dell'11,2% conseguito nel 2022 rispetto al 2021. A ciò si affianca la diminuzione dei prezzi del 26,61%; i due effetti insieme hanno prodotto una spesa annua inferiore (-38,64%). Si ricorda che nel 2022, rispetto al 2021, la spesa per riscaldamento era aumentata del 83,22%, con picchi di prezzo al mc di € 1,79 a dicembre 2022.

	2022	2023
prezzo medio dell'anno	1,40	0,99
variazione consumi	-	-12,01%
variazione spesa	-	-38,64%
spesa 2023 a prezzi 2022		1.024.021,13
variazione spesa consuntiva 2023 su spesa 2023 a prezzi 2022		-26,61%




B.3.B) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 300.263,82 di cui FSN € 199.980,39

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.3.B) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	144.715,29	71.692,34	216.407,63	199.980,39	100.283,43	300.263,82	55.265,10	28.591,09	83.856,19	38,19%	38,75%
410040510 Consulenze non sanitarie da altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040550 Consulenze non sanitarie da privato	-	-	-	1.860,10	-	1.860,10	1.860,10	-	1.860,10	100,00%	100,00%
410040551 Lavoro interinale area non sanitaria	26.385,69	30.686,95	57.072,64	61.285,97	-	61.285,97	34.900,28	-	30.686,95	132,27%	7,38%
410040552 Spese notarili e legali	14.849,81	-	14.849,81	11.782,66	-	11.782,66	-	-	3.067,15	-20,65%	-20,65%
410040554 Incentivi-compensi personale comparto Ufficio Legale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040556 Incentivi funzioni tecniche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040560 Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040562 Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato - Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040564 Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato - Missioni (Comp. Access.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040570 Borse di studio non sanitarie	65.600,13	41.005,39	106.605,52	54.027,67	100.283,43	154.311,10	-	-	11.572,46	-17,64%	44,75%
410040572 Borse di studio non sanitarie - Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040574 Borse di studio non sanitarie - Missioni (Comp.Access)	3.870,84	-	3.870,84	-	-	-	-	-	3.870,84	-100,00%	-100,00%
410040575 Tirocinanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040710 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Enti Pubblici	34.008,82	-	34.008,82	71.023,99	-	71.023,99	37.015,17	-	37.015,17	108,84%	108,84%
410040711 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Enti Pubblici - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040720 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040721 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040730 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Università	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040731 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Università - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

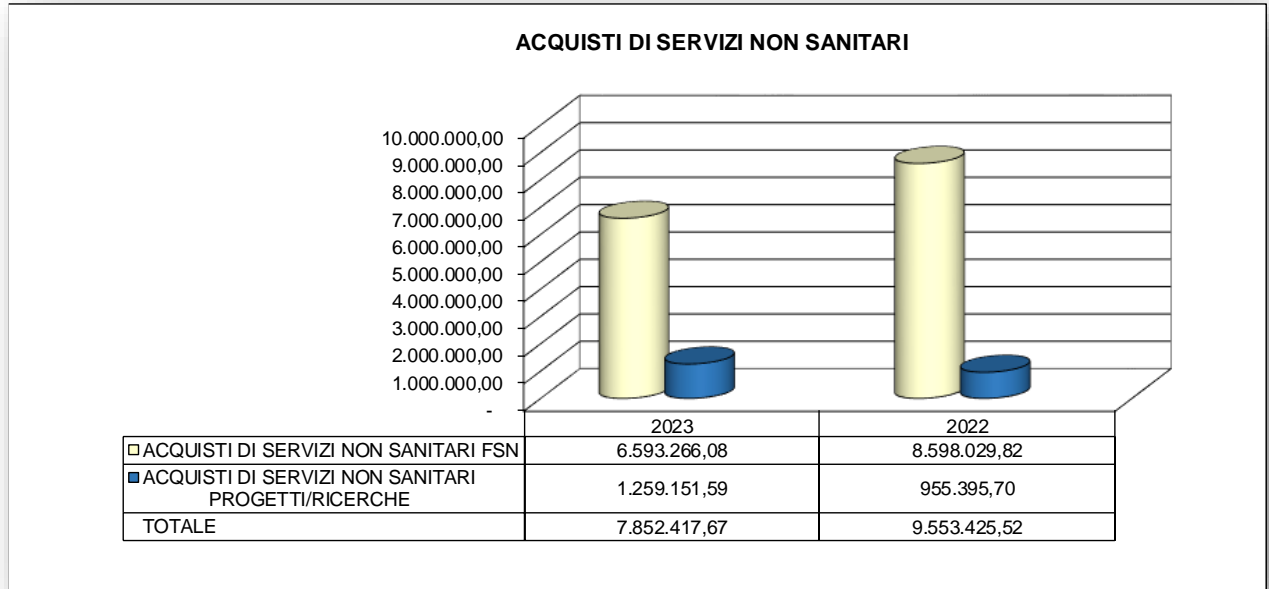
Nel 2023 è proseguito il servizio attivato a ottobre 2021 con agenzie interinali per sopperire alla mancanza di personale autista che esegue i collegamenti tra la sede e le sezioni. Diminuite le borse di studio non sanitarie. Prosegue anche nel 2023 il comando di un dipendente da IZS Lazio Toscana e durante l'anno è stato attivato un secondo comando, un collaboratore tecnico dal Comune di Fosso' (Ve).

B.3.C) Formazione € 99.350,61 di cui FSN 17.790,75

 Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE		
B.3.C)	Formazione	51.161,93	50.150,99	101.312,92	17.790,75	81.559,86	99.350,61	-	33.371,18	31.408,87	-	1.962,31	-65,23%	-1,94%
410040215	Formazione da Enti Pubblici - Risorse Umane	868,00	-	868,00	-	-	-	-	868,00	-	-	868,00	-100,00%	-100,00%
410040216	Formazione da Enti Pubblici per dipendenti - Centro Formazione Permanente	5.716,90	-	5.716,90	2.582,26	-	2.582,26	-	3.134,64	-	-	3.134,64	-54,83%	-54,83%
410040220	Formazione da privato - Risorse Umane	17.896,94	47.700,99	65.597,93	6.625,29	81.559,86	88.185,15	-	11.271,65	33.858,87	-	22.587,22	-62,98%	34,43%
410040221	Formazione da privato per dipendenti - Centro Formazione Permanente	26.680,09	2.450,00	29.130,09	8.583,20	-	8.583,20	-	18.096,89	-	2.450,00	20.546,89	-67,83%	-70,53%

Il costo per la formazione del personale su quota FSN diminuisce con quasi corrispondente aumento sul versante a specifico finanziamento.

	2023	2022	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI FSN	6.593.266,08	8.598.029,82	- 2.004.763,74	-23,32%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI PROGETTI/RICERCHE	1.259.151,59	955.395,70	303.755,89	31,79%
TOTALE	7.852.417,67	9.553.425,52	- 1.701.007,85	-17,81%

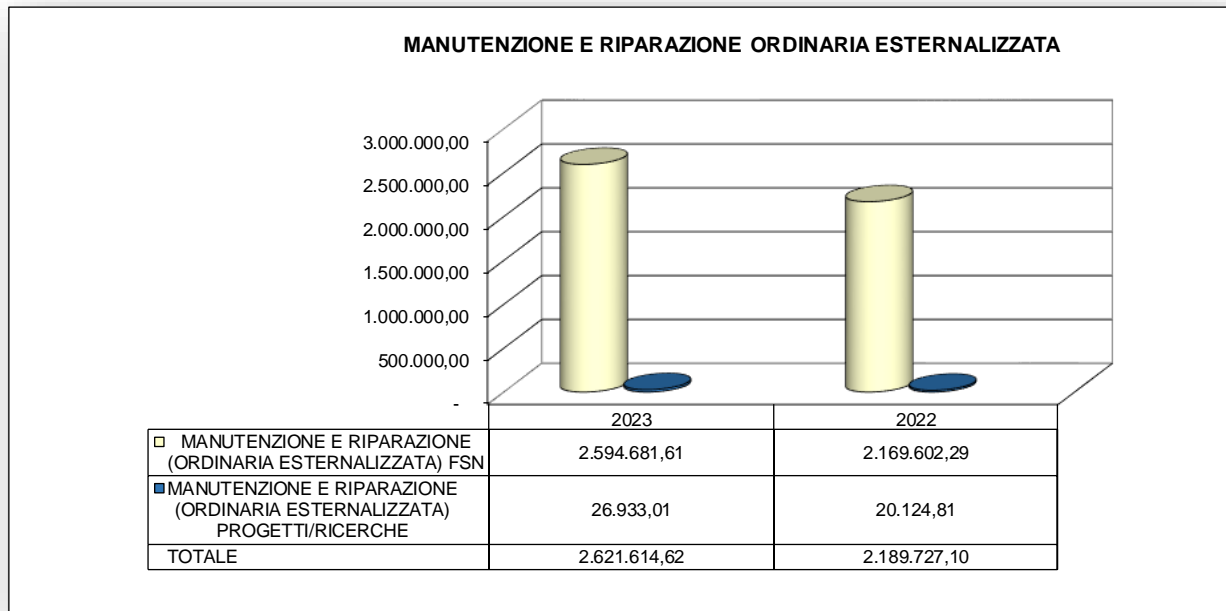


B. 4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE € 2.621.614,62

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.4) Manutenzione e riparazione	2.169.602,29	20.124,81	2.189.727,10	2.594.681,61	26.933,01	2.621.614,62	425.079,32	6.808,20	431.887,52	19,59%	19,72%
B.4.A) Manutenzione e riparazione fabbricati e loro pertinenze	585.348,37	-	585.348,37	576.375,59	-	576.375,59	- 8.972,78	-	8.972,78	-1,53%	-1,53%
410040300 Manutenzione e riparazione fabbricati e loro pertinenze	552.865,95	-	552.865,95	544.954,39	-	544.954,39	- 7.911,56	-	7.911,56	-1,43%	-1,43%
410040380 Manutenzioni aree verdi	32.482,42	-	32.482,42	31.421,20	-	31.421,20	- 1.061,22	-	1.061,22	-3,27%	-3,27%
B.4.B) Manutenzione e riparazione impianti e macchinari	62.904,55	-	62.904,55	102.950,30	-	102.950,30	40.045,75	-	40.045,75	63,66%	63,66%
410040310 Manutenzione e riparazione impianti e macchinari	62.904,55	-	62.904,55	102.950,30	-	102.950,30	40.045,75	-	40.045,75	63,66%	63,66%
B.4.C) Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie e scientifiche	1.449.346,58	20.124,81	1.469.471,39	1.846.406,38	26.933,01	1.873.339,39	397.059,80	6.808,20	403.868,00	27,40%	27,48%
410040320 Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie e scientifiche	1.449.346,58	20.124,81	1.469.471,39	1.846.406,38	26.933,01	1.873.339,39	397.059,80	6.808,20	403.868,00	27,40%	27,48%
B.4.D) Manutenzione e riparazione mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040330 Manutenzione e riparazione mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.4.E) Manutenzione e riparazione automezzi	68.102,93	-	68.102,93	57.071,74	-	57.071,74	- 11.031,19	-	11.031,19	-16,20%	-16,20%
410040350 Manutenzione e riparazione automezzi	68.102,93	-	68.102,93	57.071,74	-	57.071,74	- 11.031,19	-	11.031,19	-16,20%	-16,20%
B.4.F) Altre manutenzioni e riparazioni	3.899,86	-	3.899,86	11.877,60	-	11.877,60	7.977,74	-	7.977,74	204,56%	204,56%
410040340 Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio	435,84	-	435,84	561,20	-	561,20	125,36	-	125,36	28,76%	28,76%
410040345 Altre manutenzioni e riparazioni - Assistenza software	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040360 Manutenzioni e riparazioni altri beni	3.464,02	-	3.464,02	11.316,40	-	11.316,40	7.852,38	-	7.852,38	226,68%	226,68%

Fortemente aumentata la spesa per la manutenzione delle apparecchiature sanitarie e scientifiche. E' conseguente alla necessità di stipulare nuovi contratti dopo la scadenza delle garanzie al fine di garantire le manutenzioni varie non programmabili e non coperte da contratto.

	2023	2022	DIFFERENZA	%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA) FSN	2.594.681,61	2.169.602,29	425.079,32	19,59%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA) PROGETTI/RICERCHE	26.933,01	20.124,81	6.808,20	100,00%
	2.621.614,62	2.189.727,10	431.887,52	19,72%

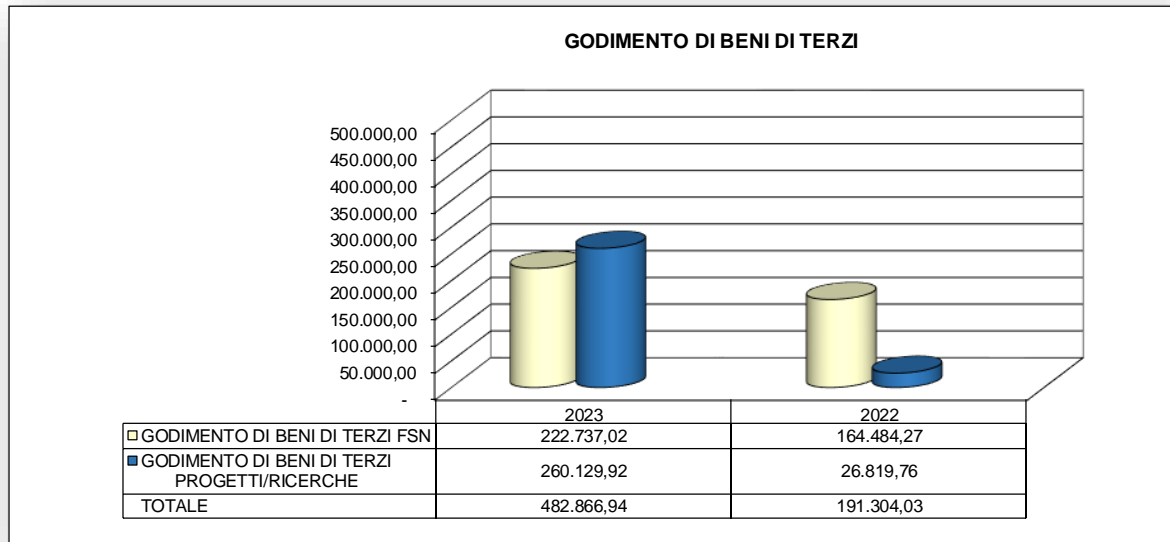


B. 5) GODIMENTO DI BENI DI TERZI € 482.866,94 di cui FSN 222.737,02

L'aumento di spesa per noleggi deriva dall'attivazione di nuovi contratti, quali la piattaforma strumentale per sequenziamento Sanger - appalto specifico espletato dall'UOC CRAV di Azienda Zero, oltre che da revisione prezzi e da contratti che, iniziati nel 2022, sono entrati a regime nel 2023.

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B5) Godimento di beni di terzi	164.484,27	26.819,76	191.304,03	222.737,02	260.129,92	482.866,94	58.252,75	233.310,16	291.562,91	35,42%	152,41%
B.5.A) Fitti passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
420010021 Fitti passivi - area sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
420010022 Fitti passivi - area non sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.5.B) Canoni di noleggio	164.484,27	26.819,76	191.304,03	222.737,02	260.129,92	482.866,94	58.252,75	233.310,16	291.562,91	35,42%	152,41%
420010041 Canoni di noleggio - area sanitaria	54.031,91	26.819,76	80.851,67	104.998,99	260.129,92	365.128,91	50.967,08	233.310,16	284.277,24	94,33%	351,60%
420010042 Canoni di noleggio - area non sanitaria	110.452,36	-	110.452,36	117.738,03	-	117.738,03	7.285,67	-	7.285,67	6,60%	6,60%
B.5.C) Canoni di leasing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
420010061 Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
420010062 Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

	2023	2022	DIFFERENZA	%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI FSN	222.737,02	164.484,27	58.252,75	35,42%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI PROGETTI/RICERCHE	260.129,92	26.819,76	233.310,16	869,92%
	482.866,94	191.304,03	291.562,91	152,41%



B. 6) COSTO DEL PERSONALE € 26.804.344,42 di cui FSN 22.136.394,68

La spesa per il personale dipendente rileva – rispetto al 2022 - una diminuzione di € 179.331,82 su FSN e un aumento di € 834.047,98 per personale finanziato da progetti e ricerche.

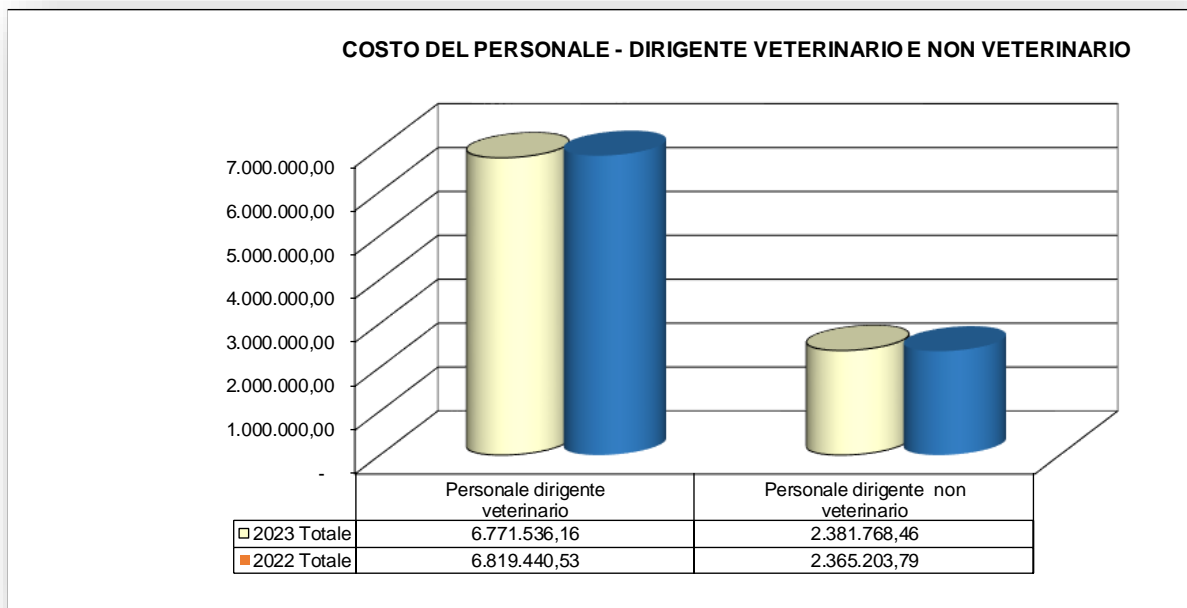
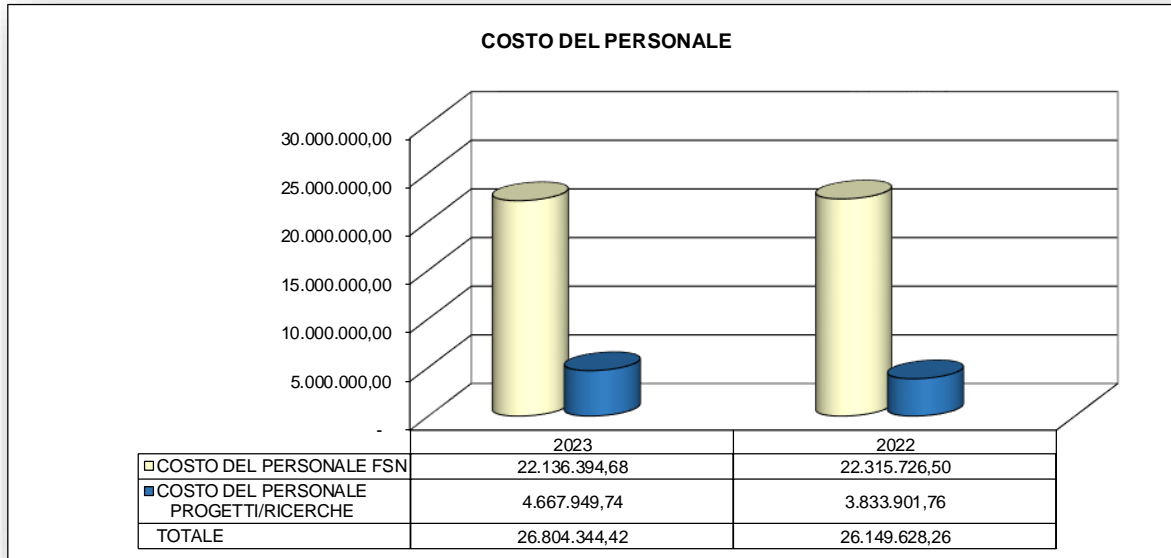
	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.6)	Costi del personale	22.315.726,50	3.833.901,76	26.149.628,26	22.136.394,68	4.667.949,74	26.804.344,42	- 179.331,82	834.047,98	654.716,16	-0,80%	2,50%
B.6.A)	Personale dirigente veterinario	6.097.785,04	721.655,49	6.819.440,53	6.116.578,59	654.957,57	6.771.536,16	18.793,55	- 66.697,92	- 47.904,37	0,31%	-0,70%
B.6.B)	Personale dirigente non veterinario	2.286.275,14	78.928,65	2.365.203,79	2.285.014,85	96.753,61	2.381.768,46	- 1.260,29	17.824,96	16.564,67	-0,06%	0,70%
B.6.C)	Personale comparto ruolo sanitario	4.173.519,72	1.399.136,36	5.572.656,08	4.268.854,57	2.257.588,21	6.526.442,78	95.334,85	858.451,85	953.786,70	2,28%	17,12%
B.6.D)	Personale dirigente altri ruoli	968.502,41	56.733,69	1.025.236,10	848.179,93	96.692,37	944.872,30	- 120.322,48	39.958,68	80.363,80	-12,42%	-7,84%
B.6.D.1)	Personale dirigente ruolo professionale	269.641,36	-	269.641,36	181.759,44	-	181.759,44	- 87.881,92	-	- 87.881,92	-32,59%	-32,59%
B.6.D.2)	Personale dirigente ruolo tecnico	213.552,11	56.733,69	270.285,80	95.082,47	96.692,37	191.774,84	- 118.469,64	39.958,68	- 78.510,96	-55,48%	-29,05%
B.6.D.3)	Personale dirigente ruolo amministrativo	485.308,94	-	485.308,94	571.338,02	-	571.338,02	86.029,08	-	86.029,08	17,73%	17,73%
B.6.E)	Personale comparto altri ruoli	8.789.644,19	1.577.447,57	10.367.091,76	8.617.766,74	1.561.957,98	10.179.724,72	- 171.877,45	- 15.489,59	- 187.367,04	-1,96%	-1,81%
B.6.E.1)	Personale comparto ruolo professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.6.E.2)	Personale comparto ruolo tecnico	5.113.999,76	1.121.865,53	6.235.865,29	5.123.768,73	1.108.481,91	6.232.250,64	9.768,97	- 13.383,62	- 3.614,65	0,19%	-0,06%
B.6.E.3)	Personale comparto ruolo amministrativo	3.675.644,43	455.582,04	4.131.226,47	3.493.998,01	453.476,07	3.947.474,08	- 181.646,42	- 2.105,97	- 183.752,39	-4,94%	-4,45%

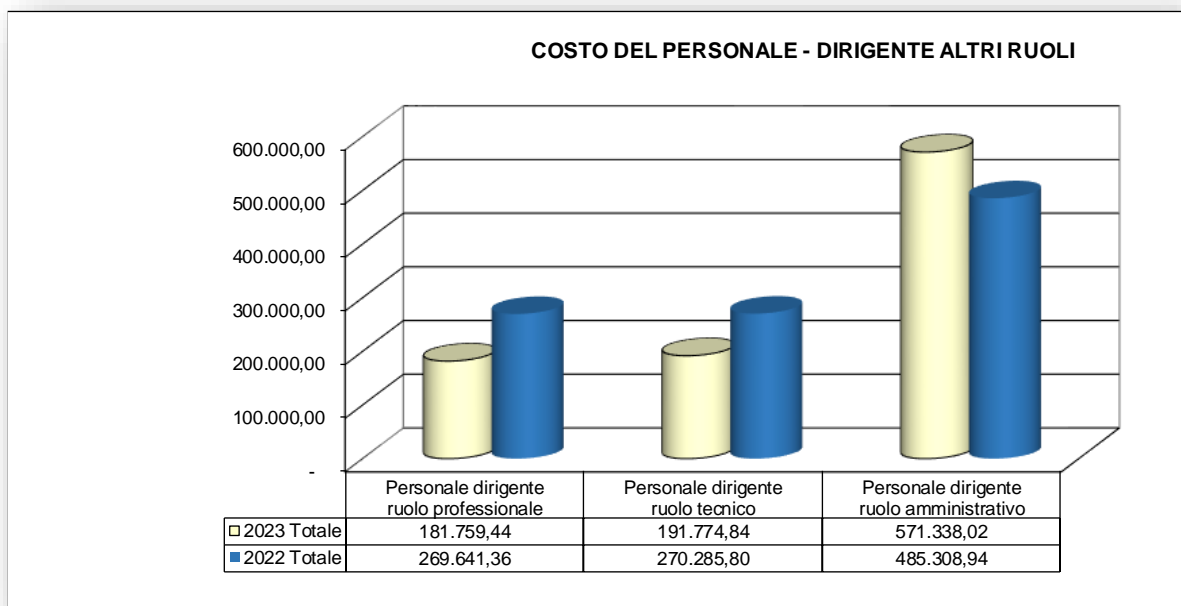
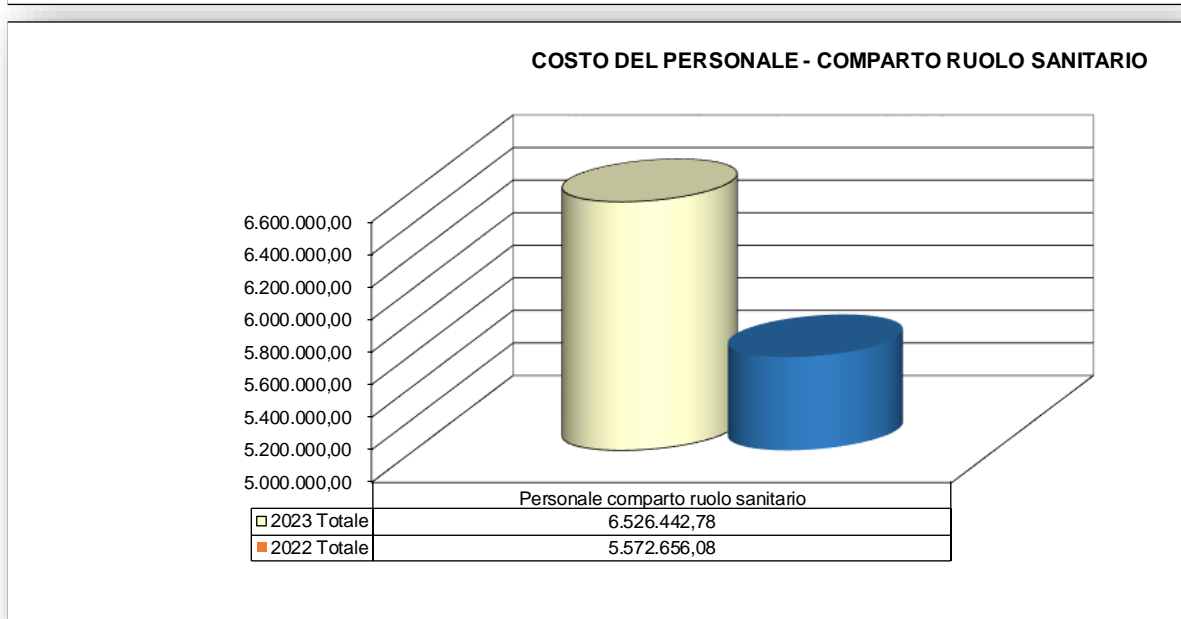
La diminuzione della spesa su FSN è in parte correlata ad alcune movimentazioni in uscita di personale dirigente avvenute già nel corso del 2022 che hanno effetto pieno sull'esercizio in esame nonché di ulteriori cessazioni per pensionamento, recesso o mobilità in particolare di personale del Comparto.

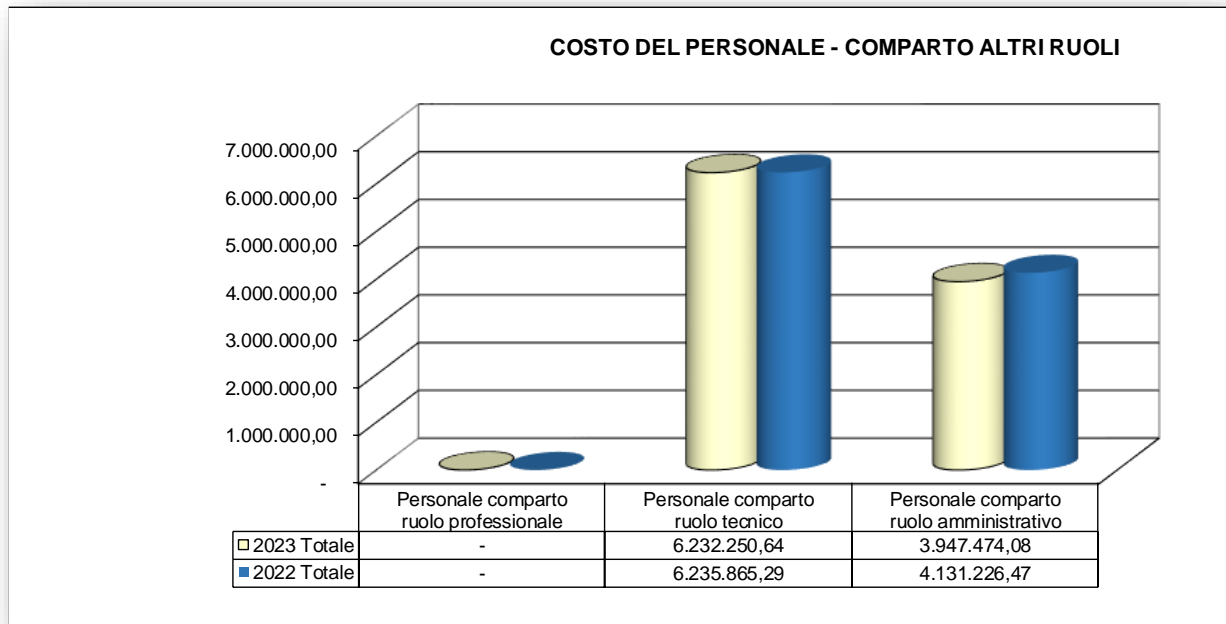
L'aumento di spesa rilevata nel ruolo sanitario è correlata alla Piramide della Ricerca (+ Euro 858.451,85). In questo caso le 38 assunzioni di Ricercatori e Collaboratori di ricerca effettuate nel 2022 sono avvenute nella seconda metà dell'anno e dispiegano il proprio effetto pieno in termini di costo nel corso del 2023. Nel 2023, per tale tipologia di personale si registrano inoltre ulteriori n. 7 assunzioni (+ 2 Ricercatori e + 5 Collaboratori di Ricerca) e 3 cessazioni.

Di seguito si presentano alcuni grafici illustrativi dell'andamento della spesa del personale degli ultimi due anni evidenziata nel Conto Economico:

	2023	2022	DIFFERENZA	%
COSTO DEL PERSONALE FSN	22.136.394,68	22.315.726,50	- 179.331,82	-0,80%
COSTO DEL PERSONALE PROGETTI/RICERCHE	4.667.949,74	3.833.901,76	834.047,98	21,75%
TOTALE	26.804.344,42	26.149.628,26	654.716,16	2,50%







▪ **Tetto di Spesa**

Il decreto legge del 30 aprile 2019 n. 35 (c.d. Decreto Calabria) è intervenuto sul valore di riferimento su cui parametrare la spesa per il personale: il limite da considerare (a decorrere dal 2019) è quello della spesa sostenuta e certificata nell'anno 2018 o, se superiore, il valore della spesa prevista dall'art. 2, comma 71, della legge 23 dicembre 2009 n. 191 (legge finanziaria 2010), riferita al corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%, oltre alle quote incrementali previste dalla normativa di riferimento.

L'Istituto nel corso degli anni ha recepito le varie disposizioni normative in materia e, dal 2018 ha prudenzialmente definito un vincolo complessivo più stringente applicando una riduzione del 5%. Per l'anno 2023 è confermato quindi, come per gli anni precedenti, il limite massimo di spesa del personale pari al 95% di quella dell'anno 2004.

Al fine di determinare la spesa di personale da confrontare con il vincolo previsto dalla normativa sopra citata, i costi già considerati nelle precedenti annualità e portati ad incremento del budget disponibile, sono stati integrati dagli incrementi contrattuali del:

- Personale del Comparto: previsione di spesa per il triennio 2022-2024.
- Personale Dirigente: previsione di spesa per il triennio 2019-2021.

Il limite di spesa è, altresì, incrementato degli oneri sostenuti per l'assunzione di personale disabile e appartenente alle categorie protette, come riportato nella seguente tabella:

Personale appartenente a categorie protette non soggette a Tetto	Unità	Costo Annuo (€)
Anno 2004	18	516.087,81
Anno 2023	29	863.930,47
Costo unità aggiuntive (diff. Tra 2004 e 2023)		347.842,66

Di seguito la spesa complessiva di personale per l'anno 2023 da confrontare con il limite di spesa.

VOCE	Anno 2023		
	FSN/AC	RIC	TOT
Ruolo Sanitario	12.670.448,01	3.009.299,39	15.679.747,40
Ruolo Professionale	181.759,44	0,00	181.759,44
Ruolo Tecnico	5.218.851,20	1.205.174,28	6.424.025,48
Ruolo Amministrativo	4.065.336,03	453.476,07	4.518.812,10
Totale B6) Costi del Personale	22.136.394,68	4.667.949,74	26.804.344,42
Personale in comando (entrata)	40.455,43	0,00	40.455,43
Irap	1.467.562,65	152.077,90	1.619.640,55
Ind. Vacanza Contrattuale			0,00
SPESA DI PERSONALE ANNO 2023	23.644.412,76	4.820.027,64	28.464.440,40

Tetto di Spesa - ANNO 2023	
Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007), art. 1 comma 565	Anno 2023
Totale Limite di Spesa del personale anno 2023	27.709.109
<u>Budget massimo del Personale (95%) del limite di spesa</u>	<u>26.323.654</u>
<i>Dal mese di AGOSTO 2018 il limite è stato alzato (DCA 13 del 27/08/2018)</i>	
Spesa per il personale anno 2023	23.644.413
Differenza	2.679.241

▪ **Piramide della Ricerca**

Con DDG n. 3 del 17 gennaio 2023 (recepita con DCA 2/2023) è stato approvato il Piano Assunzioni a tempo indeterminato anno 2023, il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2023-2024-2025 dell'IZSVe, e il presunto Piano Assunzioni a tempo determinato per il personale della Piramide della ricerca anno 2023, integrato successivamente con DDG n. 264 del 23 agosto 2023.

Di seguito si rappresenta l'organico del personale della Piramide della ricerca aggiornato al 31 dicembre 2023.

Organico Piramide della Ricerca al 31/12/2023		
Ricercatore sanitario	cat. Ds	20
Collaboratore profess. Di ricerca sanitaria	cat. D	46

L'Istituto, per l'attuazione delle norme citate e degli istituti economici da esse derivanti, ha introitato le quote economiche di riparto che, negli anni, sono state le seguenti:

- anno 2019 euro 1.532.921,71
- anno 2020 euro 2.108.000,00
- anno 2021 euro 2.619.000,00
- anno 2022 euro 2.460.000,00
- anno 2023 euro 2.744.396,17

▪ **Tabelle di organico**

Le tabelle successive riportano, rispettivamente, il riepilogo generale della dotazione organica, immutata da luglio 2007, e la rappresentazione suddivisa tra Sede, Sezioni Territoriali e Area Tecnico Amministrativa.

Il nuovo Piano Triennale dei Fabbisogni 2023-2025 è stato predisposto tenendo conto dell'andamento delle cessazioni del personale degli ultimi tre anni, al fine di prevedere prudenzialmente alla copertura del turn over e dei trasferimenti per processi di mobilità.

Il personale borsista per l'anno 2023 è di 99 unità.

Riepilogo Generale Dotazione Organica - 31 DICEMBRE 2023				
Dotazione Organica				
Classificazione Personale	Coperti	Vacanti	Tot. Gen.	%posti coperti
Dirigente Veterinario	56	12	68	82,4%
Dirigente Biologo	13	2	15	86,7%
Dirigente Chimico	9	0	9	100,0%
Dirigente Prof. Sanitarie /Qualità	1	0	1	100,0%
Dirigente Professionale	1	3	4	25,0%
Dirigente Tecnico	2	1	3	66,7%
Dirigente Amministrativo	5	4	9	55,6%
Totale Dirigenza	87	22	109	79,8%
APS - Ruolo Sanitario	105	15	120	87,5%
APS - Ruolo Tecnico	59	10	69	85,5%
APS - Ruolo Amministrativo	33	9	42	78,6%
Tot. Area Professionisti della Salute e Funzionari	197	34	231	85,3%
ADA - Ruolo Tecnico	46	12	58	79,3%
ADA - Ruolo Amministrativo	52	14	66	78,8%
Tot. Area degli Assistenti	98	26	124	79,0%
ADO - Ruolo Tecnico	23	10	33	69,7%
ADO - Ruolo Amministrativo	18	6	24	75,0%
Tot. Area degli Operatori	41	16	57	71,9%
ASU - Ruolo Tecnico	24	14	38	63,2%
ASU - Ruolo Amministrativo	13	5	18	72,2%
Tot. Area Personale di Supporto	37	19	56	66,1%
Totale Dotazione Organica	460	117	577	79,7%

AGGIORNAMENTO : 31 DICEMBRE 2023											
Classificazione Personale	Dotazione Organica - Sede										Totale
	DIR. SAN	SCS 0	SCS1	SCS2	SCS3	SCS4	SCS5	SCS6	SCS8	CSI	
Dirigente Veterinario	1	3	4	0	7	8	4	4	4	3	38
Dirigente Biologo	0	2	3	0	3	1	2	0	0	0	11
Dirigente Chimico	0	0	0	8	0	0	0	0	1	0	9
Dirigente Prof. Sanitarie /Qualità	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Dirigente Professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Tecnico	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1
Dirigente Amministrativo	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Totale Dirigenza	3	5	7	8	10	10	6	4	5	3	61
APS - Ruolo Sanitario	0	5	10	15	11	1	7	12	4	1	66
APS - Ruolo Tecnico	3	1	7	2	2	7	7	5	5	2	41
APS - Ruolo Amministrativo	3	1	3	0	0	6	0	0	0	0	13
Tot. Area Professionisti della Salute e Funzionari	6	7	20	17	13	14	14	17	9	3	120
ADA - Ruolo Tecnico	2	9	2	7	9	2	1	1	2	1	36
ADA - Ruolo Amministrativo	4	4	2	1	2	6	1	1	1	0	22
Tot. Area degli Assistenti	6	13	4	8	11	8	2	2	3	1	58
ADO - Ruolo Tecnico	0	2	2	2	5	0	1	0	2	1	15
ADO - Ruolo Amministrativo	0	3	2	0	1	2	0	0	1	1	10
Tot. Area degli Operatori	0	5	4	2	6	2	1	0	3	2	25
ASU - Ruolo Tecnico	0	3	2	3	4	0	1	3	0	1	17
ASU - Ruolo Amministrativo	0	1	1	1	2	0	0	1	0	0	6
Tot. Area Personale di Supporto	0	4	3	4	6	0	1	4	0	1	23
Totale dotazione organica	15	34	38	39	46	34	24	27	20	10	287

AGGIORNAMENTO : 31 DICEMBRE 2023							
Classificazione Personale	Dotazione Organica Sez. Territoriali						
	SCT1	SCT2	SCT3	SCT4	SCT5	SCT6	Totale
Dirigente Veterinario	4	5	8	6	3	4	30
Dirigente Biologo	0	1	1	0	2	0	4
Dirigente Chimico	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Prof. Sanitarie /Qualità	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Professionale	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Tecnico	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Amministrativo	0	0	0	0	0	0	0
Totale Dirigenza	4	6	9	6	5	4	34
APS - Ruolo Sanitario	12	5	12	11	7	6	53
APS - Ruolo Tecnico	6	4	3	2	0	2	17
APS - Ruolo Amministrativo	1	1	0	1	1	0	4
Tot. Area Professionisti della Salute e Funzionari	19	10	15	14	8	8	74
ADA - Ruolo Tecnico	2	2	5	1	4	0	14
ADA - Ruolo Amministrativo	2	2	1	1	1	2	9
Tot. Area degli Assistenti	4	4	6	2	5	2	23
ADO - Ruolo Tecnico	1	3	2	1	0	1	8
ADO - Ruolo Amministrativo	1	2	1	2	0	1	7
Tot. Area degli Operatori	2	5	3	3	0	2	15
ASU - Ruolo Tecnico	1	2	4	1	0	3	11
ASU - Ruolo Amministrativo	0	0	0	1	1	0	2
Tot. Area Personale di Supporto	1	2	4	2	1	3	13
Totale dotazione organica	30	27	37	27	19	19	159

AGGIORNAMENTO : 31 DICEMBRE 2023							
Classificazione Personale	Dot.Org. AREA TECN.AMM.VA						Totale
	ATA	SCA1	SCA2	SCA3	SERV TEC	DIR/G EN	
Dirigente Veterinario	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Biologo	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Chimico	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Prof. Sanitarie /Qualità	0	0	0	0	0	0	0
Dirigente Professionale	0	0	1	0	2	1	4
Dirigente Tecnico	0	0	0	0	0	2	2
Dirigente Amministrativo	0	3	2	1	0	2	8
Totale Dirigenza	0	3	3	1	2	5	14
APS - Ruolo Sanitario	0	0	0	0	0	1	1
APS - Ruolo Tecnico	0	0	1	0	1	9	11
APS - Ruolo Amministrativo	0	6	4	2	3	10	25
Tot. Area Professionisti della Salute e Funzionari	0	6	5	2	4	20	37
ADA - Ruolo Tecnico	0	0	0	0	5	3	8
ADA - Ruolo Amministrativo	0	4	12	9	2	8	35
Tot. Area degli Assistenti	0	4	12	9	7	11	43
ADO - Ruolo Tecnico	0	0	8	0	2	0	10
ADO - Ruolo Amministrativo	0	0	2	2	0	3	7
Tot. Area degli Operatori	0	0	10	2	2	3	17
ASU - Ruolo Tecnico	0	5	4	0	1	0	10
ASU - Ruolo Amministrativo	0	4	2	2	0	2	10
Tot. Area Personale di Supporto	0	9	6	2	1	2	20
Totale dotazione organica	0	22	36	16	16	41	131

Organico al 31/12/2023			
Classificazione Personale	TI	TD	Tot. Gen.
Dirigente Veterinario	56	4	60
Dirigente Biologo	13		13
Dirigente Chimico	9		9
Dirigente Prof. Sanitarie /Qualità	1		1
Dirigente Professionale	1		1
Dirigente Tecnico	2	3	5
Dirigente Amministrativo	5		5
Totale Dirigenza	87	7	94
APS - Prof. Tec. Sanitario	105		105
APS - Coll. Prof. Tecnico	59	21	80
APS - Coll. Prof. Amministrativo	33		33
Tot. Area Professionisti della Salute e Funzionari	197	21	218
ADA - Assistente Tecnico	43	6	49
ADA - Assistente Informatico	3		3
ADA - Assistente Amministrativo	52		52
Tot. Area degli Assistenti	98	6	104
ADO - Operatore Tecnico Spec.	23	1	24
ADO - Coadiutore Amministrativo Senior	18	2	20
Tot. Area degli Operatori	41	3	44
ASU - Operatore Tecnico	24	3	27
ASU - Coadiutore Amministrativo	13	1	14
Tot. Area Personale di Supporto	37	4	41
Totale Dotazione Organica	460	41	501

Altre tipologie di contratto	N°
Borse di Studio	99
Comandi in Entrata	1

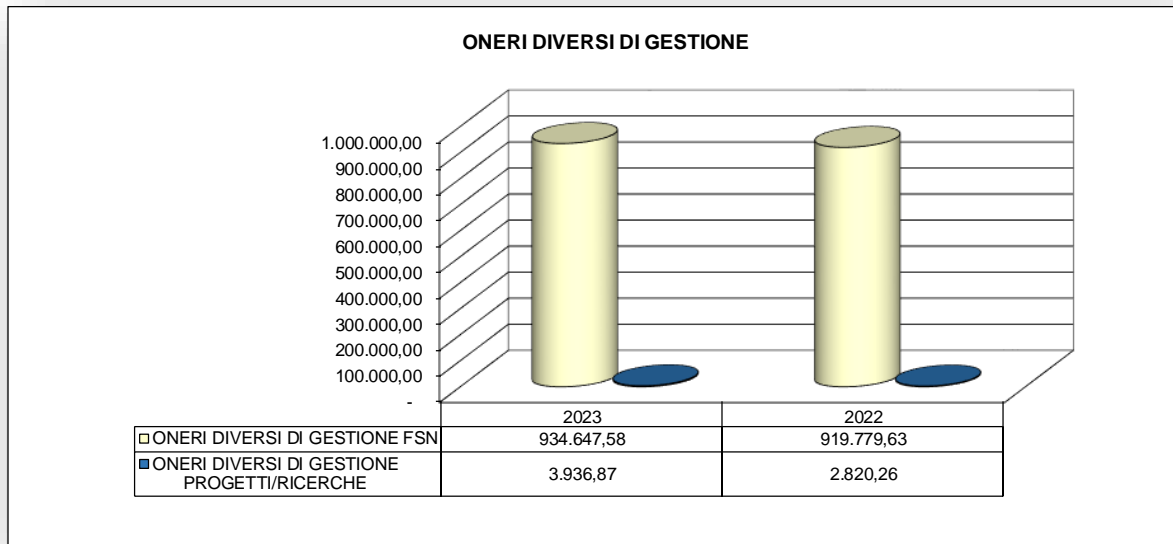
B. 7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 938.584,45 di cui FSN € 934.647,58

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B7) Oneri diversi di gestione	919.779,63	2.820,26	922.599,89	934.647,58	3.936,87	938.584,45	14.867,95	1.116,61	15.984,56	1,62%	1,73%
B.7.A) Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	98.444,66	2.820,26	101.264,92	97.601,35	3.936,87	101.538,22	- 843,31	1.116,61	273,30	-0,86%	0,27%
440020500 Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	97.610,66	2.820,26	100.430,92	95.793,15	3.936,87	99.730,02	- 1.817,51	1.116,61	700,90	-1,86%	-0,70%
440020502 Marche da bollo per convenzioni	834,00	-	834,00	1.808,20	-	1.808,20	974,20	-	974,20	116,81%	116,81%
B.7.B) Perdite su crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440060020 Perdite su crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.7.C) Altri oneri diversi di gestione	821.334,97	-	821.334,97	837.046,23	-	837.046,23	15.711,26	-	15.711,26	1,91%	1,91%
440010020 Indennità, rimborso spese e oneri sociali Direttori	631.391,52	-	631.391,52	605.895,35	-	605.895,35	- 25.496,17	-	25.496,17	-4,04%	-4,04%
440010060 Indennità, rimborso spese e oneri sociali Collegio dei Revisori	57.352,45	-	57.352,45	73.747,42	-	73.747,42	16.394,97	-	16.394,97	28,59%	28,59%
440010080 Indennità, rimborso spese e oneri sociali Consiglio di Amministrazione	95.942,09	-	95.942,09	95.320,20	-	95.320,20	- 621,89	-	621,89	-0,65%	-0,65%
440010085 Indennità, rimborso spese e oneri sociali Commissario straordinario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440020080 Spese per concorsi (commissioni, ecc)	3.889,78	-	3.889,78	3.371,00	-	3.371,00	- 518,78	-	518,78	-13,34%	-13,34%
440020100 Compensi e rimborsi componenti collegi tecnici	2.356,64	-	2.356,64	2.380,64	-	2.380,64	24,00	-	24,00	1,02%	1,02%
440020400 Spese per gestione licenze e brevetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440020600 Partecipazione regionale spesa Nido	30.134,12	-	30.134,12	56.114,81	-	56.114,81	25.980,69	-	25.980,69	86,22%	86,22%
480010020 Ribassi e abbuoni passivi	268,37	-	268,37	216,81	-	216,81	- 51,56	-	51,56	-19,21%	-19,21%
440020401 Riparto proventi da concessione licenze e brevetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

La spesa si mantiene stabile, considerando che la maggiore spesa per indennità erogate per il Collegio Revisori nel presente esercizio rispetto al 2022 è imputabile soltanto alla vacanza tra il precedente Organo, cessato il 29 agosto 2022, e l'attuale Collegio nominato il 10 novembre 2022 (rif. DDG n. 413 del 21.12.2022).

L'altro importo riguarda la partecipazione regionale per le spese dell'Asilo Nido, che però movimentata in egual misura l'entrata e l'uscita, con gli importi stabiliti annualmente dalla Regione Veneto.

	2023	2022	DIFFERENZA	%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE FSN	934.647,58	919.779,63	14.867,95	1,62%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE PROGETTI/RICERCHE	3.936,87	2.820,26	1.116,61	
	938.584,45	922.599,89	15.984,56	1,73%



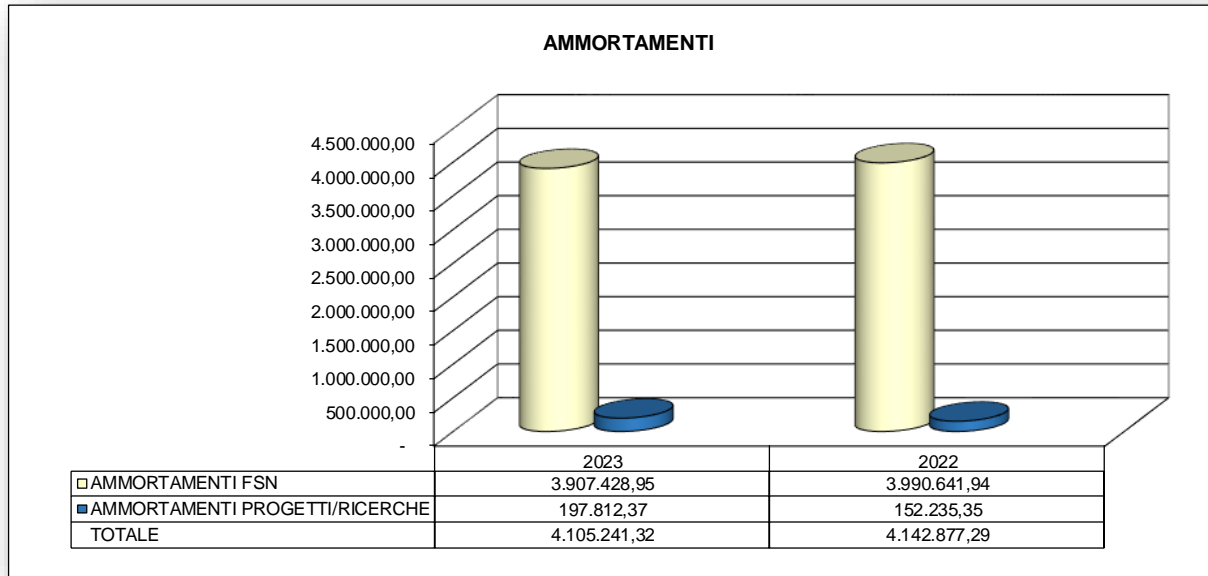
B. 8) AMMORTAMENTI € 4.105.241,32 di cui FSN 3.907.428,95

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022		
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE	
	B8)	Ammortamenti	3.990.641,94	152.235,35	4.142.877,29	3.907.428,95	197.812,37	4.105.241,32	- 83.212,99	45.577,02	- 37.635,97	-2,09%
B.8.A)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	436.914,64	36.362,87	473.277,51	321.225,67	15.795,88	337.021,55	- 115.688,97	- 20.566,99	- 136.255,96	-26,48%	-28,79%
440030020	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Costi d'impianto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440030040	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Costi di ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440030060	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Diritti di brevetto	117.258,40	-	117.258,40	78.055,43	-	78.055,43	- 39.202,97	-	- 39.202,97	-33,43%	-33,43%
440030080	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Concessioni licenze e marchi	301.811,12	36.362,87	338.173,99	224.899,81	15.795,88	240.695,69	- 76.911,31	- 20.566,99	- 97.478,30	-25,48%	-28,82%
440030081	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Concessioni licenze e marchi - software	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440030090	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440030100	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Migliorie su beni di terzi	17.845,12	-	17.845,12	18.270,43	-	18.270,43	425,31	-	425,31	2,38%	2,38%
B.8.B)	Ammortamenti dei fabbricati	1.083.175,90	-	1.083.175,90	1.198.860,63	-	1.198.860,63	115.684,73	-	115.684,73	10,68%	10,68%
B.8.B.1)	Ammortamenti dei fabbricati non strumentali	37.795,91	-	37.795,91	37.795,91	-	37.795,91	-	-	-	0,00%	0,00%
440040012	Ammortamento Nido Aziendale-fabbr non strum	35.957,66	-	35.957,66	35.957,66	-	35.957,66	-	-	-	0,00%	0,00%
440040015	Ammortamento ristorante-fabbr non strum	1.838,25	-	1.838,25	1.838,25	-	1.838,25	-	-	-	0,00%	0,00%
B.8.B.2)	Ammortamenti dei fabbricati non strumentali (indisponibili)	1.045.379,99	-	1.045.379,99	1.161.064,72	-	1.161.064,72	115.684,73	-	115.684,73	11,07%	11,07%
440040020	Ammortamenti dei fabbricati non strumentali (indisponibili)	1.045.379,99	-	1.045.379,99	1.161.064,72	-	1.161.064,72	115.684,73	-	115.684,73	11,07%	11,07%
B.8.C)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.470.551,40	115.872,48	2.586.423,88	2.387.342,65	182.016,49	2.569.359,14	- 83.208,75	66.144,01	- 17.064,74	-3,37%	-0,66%
440040040	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Costruzioni leggere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440040060	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Impianti e macchinari	201.961,32	-	201.961,32	219.599,89	-	219.599,89	17.638,57	-	17.638,57	8,73%	8,73%
440040061	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Impianti audiovisivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440040080	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Attrezzature sanitarie	1.692.881,58	101.593,46	1.794.475,04	1.629.847,46	167.102,45	1.796.949,91	- 63.034,12	65.508,99	2.474,87	-3,72%	0,14%
440040100	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi	112.289,72	-	112.289,72	113.284,52	-	113.284,52	994,80	-	994,80	0,89%	0,89%
440040101	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Mobili d'ufficio	55.390,96	19,42	55.410,38	54.955,95	57,66	55.013,61	- 435,01	38,24	- 396,77	-0,79%	-0,72%
440040120	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Automezzi	4.989,10	-	4.989,10	4.989,10	-	4.989,10	-	-	-	0,00%	0,00%
440040125	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - autoveicoli	97.936,31	-	97.936,31	74.777,42	-	74.777,42	- 23.158,89	-	- 23.158,89	-23,65%	-23,65%
440040140	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Macchine d'ufficio	244.445,68	12.078,40	256.524,08	230.461,34	12.700,19	243.161,53	- 13.984,34	621,79	- 13.362,55	-5,72%	-5,21%
440040160	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Altri beni	59.351,53	2.108,00	61.459,53	57.079,46	2.156,19	59.235,65	- 2.272,07	48,19	- 2.223,88	-3,83%	-3,62%
440040162	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Altri beni -beni di valore inf. Ai 103 euro	1.305,20	73,20	1.378,40	2.347,51	-	2.347,51	1.042,31	- 73,20	969,11	79,86%	70,31%

La flessione degli ammortamenti risente della conclusione del ciclo di ammortamento di beni acquistati negli anni precedenti ma non sostituiti da acquisti di pari importo, e ciò a causa del forte rallentamento degli investimenti per la mancanza di finanziamenti specifici o di destinazione di utili (cfr. 3 Investimenti). L'unica voce in aumento è quella dei fabbricati strumentali, per l'approvazione dei quadri economici finali di varie opere, a suo tempo finanziati, quali Trento e Laboratorio Vegetali.

Il dettaglio delle variazioni delle immobilizzazioni è riportato nelle tabelle che seguono e in Nota Integrativa alla voce Immobilizzazioni materiali e immateriali.

	2023	2022	DIFFERENZA	%
AMMORTAMENTI FSN	3.907.428,95	3.990.641,94	- 83.212,99	-2,09%
AMMORTAMENTI PROGETTI/RICERCHE	197.812,37	152.235,35	45.577,02	29,94%
TOTALE	4.105.241,32	4.142.877,29	- 37.635,97	-0,91%



B.8.A) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Tabella I - Immobilizzazioni immateriali 2023

DESCRIZIONE	Costi di impianto / ampliamento	Costi di ricerca e sviluppo	Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno	Concessioni, licenze, marchi	Software attrezzature sanitarie	Migliorie su beni di terzi (altre imm. immateriali)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore lordo al 31.12.2022 (A+D+G-H+I-L+/-M)	0,00	0,00	962.805,45	5.255.294,75	52.985,99	736.260,66	0,00	7.007.346,85
Fondo ammortamento al 31.12.2022 (B+E+N)-fondo amm.	0,00	0,00	867.372,65	5.064.417,61	52.985,99	306.320,35	0,00	6.291.096,60
Valore netto S.P.I. al 31.12.2022 (A-B)	0,00	0,00	95.432,80	190.877,14	0,00	429.940,31	0,00	716.250,25
- Rettifiche valore lordo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rettifiche fondo amm.to	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2022 (A+D-B-E)	0,00	0,00	95.432,80	190.877,14	0,00	429.940,31	0,00	716.250,25
Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2023	0,00	0,00	59.105,60	187.203,25		11.913,30		258.222,15
Alienazioni o dismissioni anno 2023	0,00	0,00		18.388,00		144.892,10		163.280,10
Rivalutazioni anno 2023	0,00	0,00						0,00
Svalutazioni anno 2023	0,00	0,00						0,00
Giroconto immobilizzazioni in corso 2023	0,00	0,00						0,00
Quota ammortamento anno 2023	0,00	0,00	78.055,43	240.695,69		18.270,43		337.021,55
Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2023 (P-Q)	0,00	0,00	76.482,97	137.384,70	0,00	423.583,18	0,00	637.450,85
Valore lordo al 31.12.2023 (A+D+G-H+I-L+/-M)	0,00	0,00	1.021.911,05	5.424.110,00	52.985,99	603.281,86	0,00	7.102.288,90
Fondo ammortamento al 31.12.2023 (B+E+N)-fondo amm. beni dismessi	0,00	0,00	945.428,08	5.286.725,30	52.985,99	179.698,68	0,00	6.464.838,05

B.8.C) Ammortamenti immobilizzazioni materiali


Tabella II - Immobilizzazioni materiali 2023

DESCRIZIONE	Altri beni	Altri beni valore inferiore 103,29	Attrezzature sanitarie	Autoveicoli e mezzi di trasporto	Autovetture, motoveicoli	Impianti e macchinari	Macchine d'ufficio	Mobili d'ufficio	Mobili ed arredi	Terreni	Fabbricati non strumentali	Fabbricati strumentali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore lordo al 31.12.2022 (A+D+G+H+I+L+/-/M)	1.355.674,06	104.584,20	31.050.273,16	817.737,27	232.934,59	3.072.178,25	3.580.565,00	1.628.824,77	1.709.247,45	260.690,20	1.259.863,27	35.056.243,54	20.259.552,72	100.388.368,48
Fondo ammortamento al 31.12.2022 (B+E+N)-fd	1.108.433,73	104.584,20	23.409.427,20	580.524,11	225.451,00	2.063.810,02	3.008.216,48	1.414.843,21	917.255,33	0,00	401.917,55	17.082.433,69	0,00	50.316.896,52
Valore netto S.P.I. al 31.12.2022 (A-B)	247.240,33	0,00	7.640.845,96	237.213,16	7.483,59	1.008.368,23	572.348,52	213.981,56	791.992,12	260.690,20	857.945,72	17.973.809,85	20.259.552,72	50.071.471,96
- Rettifiche valore lordo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rettifiche fondo amm.to	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2022 (A+D-B-E)	247.240,33	0,00	7.640.845,96	237.213,16	7.483,59	1.008.368,23	572.348,52	213.981,56	791.992,12	260.690,20	857.945,72	17.973.809,85	20.259.552,72	50.071.471,96
Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2023	54.297,18	2.952,62	1.825.663,44			42.923,08	247.355,98	25.174,70	93.214,58			96.875,64	1.325.429,37	3.713.886,59
Alienazioni o dismissioni anno 2023	46.749,26	2.072,90	1.407.645,93		170.775,97	64.489,26	173.597,94	33.107,57	976,35					1.899.415,18
Rivalutazioni anno 2023														0,00
Svalutazioni anno 2023														0,00
Giroconto immobilizzazioni in corso 2023						285.067,60	9.560,83					3.549.036,32	-3.843.664,75	0,00
Quota ammortamento anno 2023	59.235,65	2.347,51	1.796.949,91	74.777,42	4.989,10	219.599,89	243.161,53	55.013,61	113.284,52		37.795,91	1.161.064,72		3.768.219,77
Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2023 (Q-R)	241.686,74	605,11	7.664.750,83	162.435,74	2.494,49	1.116.759,02	585.704,06	184.131,65	771.922,18	260.690,20	820.149,81	20.458.657,09	17.741.317,34	50.011.304,26
Valore lordo al 31.12.2023 (A+D+G+H+I+L+/-/M)	1.363.221,98	105.463,92	31.468.290,67	817.737,27	62.158,62	3.335.679,67	3.663.883,87	1.620.891,90	1.801.485,68	260.690,20	1.259.863,27	38.702.155,50	17.741.317,34	102.202.839,89
Fondo ammortamento al 31.12.2023 (B+E+N)-fondo amm. beni dismessi	1.121.535,24	104.858,81	23.803.539,84	655.301,53	59.664,13	2.218.920,65	3.078.179,81	1.436.760,25	1.029.563,50	0,00	439.713,46	18.243.498,41	0,00	52.191.535,63

B. 9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI € 200.000

Il fondo svalutazione crediti è stato prudenzialmente adeguato, nonostante l'azione di recupero crediti continui fruttuosamente ma anche con difficoltà soprattutto per quanto riguarda fatture di piccolo importo o fatture estere.

B. 10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE € 53.614,47

 Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022		
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE	
B10)	Variazione delle rimanenze	138.271,24	-	138.271,24	53.614,47	-	53.614,47	-	84.656,77	-	-	-61,23%	-61,23%
B.10.A)	Variazione delle rimanenze sanitarie	106.073,70	-	106.073,70	32.974,22	-	32.974,22	-	73.099,48	-	-	-68,91%	-68,91%
440070021	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
660010021	Variazioni delle rimanenze finali - Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440070022	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali e Prodotti per uso veterinario	1.467.149,78	-	1.467.149,78	1.361.076,08	-	1.361.076,08	-	106.073,70	-	-	-7,23%	-7,23%
660010022	Variazione delle rimanenze finali - Materiali e Prodotti per uso veterinario	- 1.361.076,08	-	- 1.361.076,08	- 1.328.101,86	-	- 1.328.101,86	-	32.974,22	-	-	-2,42%	-2,42%
440070023	Variazioni delle rimanenze iniziali - Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
660010023	Variazione delle rimanenze finali - Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.10.B)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	32.197,54	-	32.197,54	20.640,25	-	20.640,25	-	11.557,29	-	-	-35,89%	-35,89%
440070041	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	33.751,20	-	33.751,20	22.489,30	-	22.489,30	-	11.261,90	-	-	-33,37%	-33,37%
660010041	Variazione delle rimanenze finali - Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	- 22.489,30	-	- 22.489,30	- 28.624,27	-	- 28.624,27	-	6.134,97	-	-	27,28%	27,28%
440070042	Variazioni delle rimanenze iniziali - Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
660010042	Variazione delle rimanenze finali - Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440070043	Variazioni delle rimanenze iniziali - Supporti informatici e cancelleria	35.405,86	-	35.405,86	35.161,17	-	35.161,17	-	244,69	-	-	-0,69%	-0,69%
660010043	Variazione delle rimanenze finali - Supporti informatici e cancelleria	- 35.161,17	-	- 35.161,17	- 31.675,61	-	- 31.675,61	-	3.485,56	-	-	-9,91%	-9,91%
440070044	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
660010044	Variazione delle rimanenze finali - Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440070045	Variazioni delle rimanenze iniziali - Altri beni non sanitari	130.531,16	-	130.531,16	109.840,21	-	109.840,21	-	20.690,95	-	-	-15,85%	-15,85%
660010045	Variazione delle rimanenze finali - Altri beni non sanitari	- 109.840,21	-	- 109.840,21	- 86.550,55	-	- 86.550,55	-	23.289,66	-	-	-21,20%	-21,20%

Le rimanenze presentano una diminuzione delle scorte di € 84.656,77 rispetto al 2022.

A partire dal bilancio d'esercizio 2011, a seguito degli adempimenti richiesti dalla Regione del Veneto con nota prot. n. 574924 del 9 dicembre 2011, sono state effettuate le operazioni di conteggio delle giacenze inventariali su tutti i magazzini, compresi quelli di reparto.

L'importo delle rimanenze finali passa da € 1.528.566,76 del 2022 a € 1.474.952,28.

B. 11) ACCANTONAMENTI € 1.186.227,76

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B11) Accantonamenti	1.076.179,34	-	1.076.179,34	1.186.227,76	-	1.186.227,76	110.048,42	-	110.048,42	10,23%	10,23%
B.11.A) Accantonamenti per rischi	5.000,00	-	5.000,00	-	-	-	5.000,00	-	5.000,00	-100,00%	-100,00%
440080041 Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	5.000,00	-	5.000,00	-	-	-	5.000,00	-	5.000,00	-100,00%	-100,00%
440080042 Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080050 Accantonamenti altri fondi rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.11.B) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.11.C) Altri accantonamenti	1.071.179,34	-	1.071.179,34	1.186.227,76	-	1.186.227,76	115.048,42	-	115.048,42	10,74%	10,74%
440080121 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo sanitario - dirigenza medica veterinaria	287.701,15	-	287.701,15	227.442,62	-	227.442,62	60.258,53	-	60.258,53	-20,94%	-20,94%
440080122 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo sanitario - dirigenza non medica	89.412,40	-	89.412,40	116.281,73	-	116.281,73	26.869,33	-	26.869,33	30,05%	30,05%
440080123 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo sanitario - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080124 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo profess. - dirigenza	11.914,01	-	11.914,01	8.773,99	-	8.773,99	3.140,02	-	3.140,02	-26,36%	-26,36%
440080125 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo profess. - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080126 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo tecnico - dirigenza	10.454,49	-	10.454,49	6.258,05	-	6.258,05	4.196,44	-	4.196,44	-40,14%	-40,14%
440080127 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo tecnico - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080128 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo amministrat. - dirigenza	20.253,67	-	20.253,67	21.380,63	-	21.380,63	1.126,96	-	1.126,96	5,56%	5,56%
440080129 Acc. Rinnovi contratt.: ruolo amministrat. - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080130 Acc. Rinnovi contrattuali comparto	514.881,92	-	514.881,92	643.061,52	-	643.061,52	128.179,60	-	128.179,60	24,89%	24,89%
440080100 Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080110 Altri accantonamenti altri fondi oneri e spese	4.149,48	-	4.149,48	-	-	-	4.149,48	-	4.149,48	-100,00%	-100,00%
440080113 Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	132.412,22	-	132.412,22	163.029,22	-	163.029,22	30.617,00	-	30.617,00	23,12%	23,12%

B.11.A) Accantonamenti per rischi € 0

Per il 2023 non sono state accantonate ulteriori somme.

B.11.C) Altri accantonamenti € 1.186.227,76

Nel 2023 sono stati effettuati accantonamenti per i rinnovi contrattuali dei contratti di lavoro scaduti per tutte le aree, dirigenza area sanitaria, area PTA e comparto per un valore complessivo di € 1.023.198,54. Le proiezioni sono state fornite dal Servizio Risorse Umane con nota protocollo n. 4407.

La relativa imposta Irap viene indicata al Fondo imposte (vedi infra punto Y.3).

Ulteriore somma di € 163.029,22 è stata accantonata per incentivi funzioni tecniche previsti dal Codice degli Appalti e dal Regolamento approvato con DDG n. 438 del 9/12/2021.

VARIAZIONE DEL MARGINE SANITARIO NETTO				
	BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2022	DIFFERENZA	%
Acquisto di beni	6.000.532,65	5.429.999,60	570.533,05	10,51%
Acquisto di servizi	10.021.187,88	11.924.559,35	- 1.903.371,47	-15,96%
Manutenzioni e riparazioni	2.621.614,62	2.189.727,10	431.887,52	19,72%
Godimento beni di terzi	482.866,94	191.304,03	291.562,91	152,41%
Costo del personale	26.804.344,42	26.149.628,26	654.716,16	2,50%
Oneri diversi di gestione	938.584,45	922.599,89	15.984,56	1,73%
Ammortamenti	4.105.241,32	4.142.877,29	- 37.635,97	-0,91%
Variazione delle rimanenze ()	53.614,47	138.271,24	- 84.656,77	-61,23%
Accantonamenti	1.186.227,76	1.076.179,34	110.048,42	10,23%
Totale costi della produzione	52.214.214,51	52.165.146,10	49.068,41	0,09%
Valore della produzione	54.443.261,60	50.951.367,16	3.491.894,44	6,85%
Margine sanitario netto	2.229.047,09	1.213.778,94	1.015.268,15	-83,65%

Il valore del margine sanitario netto, che sostanzialmente riassume il risultato della gestione economico-finanziaria dell'Istituto, senza distinguere i finanziamenti specifici per progetti, evidenzia un incremento sostanziale rispetto all'anno 2022 di € 1.015.268,15; l'aumento è attribuibile all'incremento del valore della produzione (+6,85%) cui corrisponde un contenuto aumento dei costi della produzione (+0,09%). Un tanto deriva dalla sommatoria di fenomeni economici già descritti, aumento positivo dell'FSN per oneri contrattuali e dall'altro lato la diminuzione dei costi di servizi (-15,96%) per effetto della riduzione dei consumi e dei prezzi dell'energia elettrica e del riscaldamento.

Per completezza si riportano Proventi e Oneri finanziari e straordinari che vengono meglio dettagliati nella nota integrativa.

C) Proventi e oneri finanziari

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI										
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	346,59	-	346,59	299,41	-	299,41	- 47,18	-	- 47,18	-13,61%	-13,61%
C.1.A) Interessi attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
640010020 Interessi attivi su c/tesoreria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
640010040 Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
640010060 Altri interessi attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
C.1.B) Altri proventi	346,59	-	346,59	299,41	-	299,41	- 47,18	-	- 47,18	-13,61%	-13,61%
630010060 Utili su cambi	346,59	-	346,59	299,41	-	299,41	- 47,18	-	- 47,18	-13,61%	-13,61%
C2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	3.503,20	-	3.503,20	1.086,37	-	1.086,37	- 2.416,83	-	- 2.416,83	-68,99%	-68,99%
C.2.A) Interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
450010020 Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
450010040 Interessi passivi su mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
450010081 Interessi ed altri oneri finanziari v/Regione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
450010082 Interessi ed altri oneri finanziari v/fornitori	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
450010083 Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
C.2.B) Altri oneri	3.503,20	-	3.503,20	1.086,37	-	1.086,37	- 2.416,83	-	- 2.416,83	-68,99%	-68,99%
450020060 Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440020280 Perdite su cambi	3.503,20	-	3.503,20	1.086,37	-	1.086,37	- 2.416,83	-	- 2.416,83	-68,99%	-68,99%

Per gli utili e le perdite su cambi, si fa riferimento agli acquisti effettuati all'estero con valuta diversa da €.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nulla da rilevare

E) Proventi e oneri straordinari

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI											
E1) Proventi straordinari	2.897.486,56	-	2.897.486,56	834.290,77	11.622,61	845.913,38	- 2.063.195,79	11.622,61	- 2.051.573,18	0,00%	0,00%
E.1.A) Plusvalenze	24.534,00	-	24.534,00	-	-	-	- 24.534,00	-	- 24.534,00	-100,00%	-100,00%
650010021 Plusvalenze da vendita beni - Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010022 Plusvalenze da vendita beni - Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010023 Plusvalenze da vendita beni - Fabbricati disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010024 Plusvalenze da vendita beni - Fabbricati indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010025 Plusvalenze da vendita beni - Impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010026 Plusvalenze da vendita beni - Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010027 Plusvalenze da vendita beni - Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010028 Plusvalenze da vendita beni - Automezzi	24.534,00	-	24.534,00	-	-	-	- 24.534,00	-	- 24.534,00	-100,00%	-100,00%
650010029 Plusvalenze da vendita beni - Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010030 Altre Plusvalenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
E.1.B) Altri proventi straordinari	2.872.952,56	-	2.872.952,56	834.290,77	11.622,61	845.913,38	- 2.038.661,79	11.622,61	- 2.027.039,18	-70,96%	-70,56%
650020040 Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650020029 Altre sopravvenienze attive v/terzi	130.331,00	-	130.331,00	831.986,18	11.622,61	843.608,79	701.655,18	11.622,61	713.277,79	538,36%	547,28%
650020050 Soprav. attive v/terzi relative al personale	2.742.621,56	-	2.742.621,56	-	-	-	- 2.742.621,56	-	- 2.742.621,56	-100,00%	-100,00%
650020039 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	2.304,59	-	2.304,59	2.304,59	-	2.304,59	100,00%	100,00%
460030024 Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460030040 Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460030045 Altre Insussistenze attive v/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650040020 Altri Proventi Straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
E2) Oneri straordinari	494.881,53	165.483,18	660.364,71	216.184,26	86.299,16	302.483,42	- 278.697,27	- 79.184,02	- 357.881,29	-56,32%	-54,19%
E.2.A) Minusvalenze	11.298,77	-	11.298,77	5.834,52	-	5.834,52	- 5.464,25	-	- 5.464,25	-48,36%	-48,36%
460010021 Minusvalenze da vendita beni - Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010022 Minusvalenze da vendita beni - Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010023 Minusvalenze da vendita beni - Fabbricati disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010024 Minusvalenze da vendita beni - Fabbricati indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010025 Minusvalenze da vendita beni - Impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010026 Minusvalenze da vendita beni - Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010027 Minusvalenze da vendita beni - Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010028 Minusvalenze da vendita beni - Automezzi	8.359,62	-	8.359,62	-	-	-	- 8.359,62	-	- 8.359,62	-100,00%	-100,00%
460010029 Minusvalenze da vendita beni - Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010030 Altre Minusvalenze	2.939,15	-	2.939,15	5.834,52	-	5.834,52	2.895,37	-	2.895,37	98,51%	98,51%
E.2.B) Altri oneri straordinari	483.582,76	165.483,18	649.065,94	210.349,74	86.299,16	296.648,90	- 273.233,02	- 79.184,02	- 352.417,04	-56,50%	-54,30%
460020021 Oneri tributari da esercizi precedenti	54.349,09	-	54.349,09	-	-	-	- 54.349,09	-	- 54.349,09	-100,00%	-100,00%
460020022 Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-	19.945,79	-	19.945,79	19.945,79	-	19.945,79	100,00%	100,00%
460020050 Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	633,45	15.390,51	16.023,96	14.478,41	-	14.478,41	13.844,96	15.390,51	1.545,55	2185,64%	-9,65%
460020051 Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	10,40	5.509,12	5.519,52	27.227,96	-	27.227,96	27.217,56	5.509,12	21.708,44	261707,31%	393,30%
460020052 Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	70.688,21	136.391,07	207.079,28	9.683,68	83.686,61	93.370,29	61.004,53	52.704,46	113.708,99	-86,30%	-54,91%
460020040 Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	354.789,99	8.192,48	362.982,47	131.241,55	2.612,55	133.854,10	223.548,44	5.579,93	229.128,37	-63,01%	-63,12%
460020045 Altre sopravvenienze passive v/terzi	3.111,62	-	3.111,62	7.772,35	-	7.772,35	4.660,73	-	4.660,73	149,78%	149,78%
650030024 Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650030040 Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650030045 Altre Insussistenze passive v/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460040020 Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE E) TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	2.402.605,03	- 165.483,18	2.237.121,85	618.106,51	- 74.676,55	543.429,96	- 1.784.498,52	90.806,63	- 1.693.691,89	-74,27%	-75,71%

Per quanto riguarda i proventi e oneri straordinari si illustra quanto segue.

Per il dettaglio delle sopravvenienze attive verso terzi, si fa riferimento alla tabella in Nota Integrativa, punto CE 22.

Le minusvalenze si riferiscono alle operazioni di riordino e smobilizzo di beni obsoleti o non più utilizzabili.

Nelle sopravvenienze passive del personale comparto, sono presenti l'importo di un'indennità sostitutiva di preavviso e le consuete somme di competenza anni precedenti relative al personale a finanziamento vincolato, spesa che viene rendicontata per cassa e quindi corrispondente alla posta di entrata. Nelle sopravvenienze dirigenza non medica è stato iscritto l'importo relativo all'indennità di esclusività per anni precedenti.

Per il dettaglio delle sopravvenienze passive, si fa riferimento alla tabella in Nota Integrativa, punto CE 23.

Si riporta la tabella delle imposte sul reddito di esercizio.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2022	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO											
Y1) IRAP	1.368.477,51	369.961,19	1.738.438,70	1.512.684,25	424.615,19	1.937.299,44	144.206,74	54.654,00	198.860,74	10,54%	11,44%
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	1.327.684,03	230.988,52	1.558.672,55	1.467.562,65	297.383,14	1.764.945,79	139.878,62	66.394,62	206.273,24	10,54%	13,23%
470010061 IRAP relativa a personale dipendente	1.327.684,03	143.038,62	1.470.722,65	1.467.562,65	152.077,90	1.619.640,55	139.878,62	9.039,28	148.917,90	10,54%	10,13%
470010068 IRAP relativa a personale dipendente - Piramide della Ricerca	-	87.949,90	87.949,90	-	145.305,24	145.305,24	-	57.355,34	57.355,34	0,00%	65,21%
Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	24.327,38	138.972,67	163.300,05	24.761,60	127.232,05	151.993,65	434,22	11.740,62	11.306,40	1,78%	-6,92%
470010062 IRAP relativa a personale assimilato a lavoro dipendente	21.857,66	136.919,47	158.777,13	24.717,28	120.835,78	145.553,06	2.859,62	16.083,69	13.224,07	13,08%	-8,33%
470010065 IRAP relativa a collaboratori occasionali	2.469,72	2.053,20	4.522,92	44,32	6.396,27	6.440,59	-	4.343,07	1.917,67	-98,21%	42,40%
Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
470010063 IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	16.466,10	-	16.466,10	20.360,00	-	20.360,00	3.893,90	-	3.893,90	23,65%	23,65%
470010064 IRAP relativa ad attività commerciale	16.466,10	-	16.466,10	20.360,00	-	20.360,00	3.893,90	-	3.893,90	23,65%	23,65%
Y2) IRES	40.000,00	-	40.000,00	141.115,00	-	141.115,00	101.115,00	-	101.115,00	252,79%	252,79%
Y.2.A) IRES su attività istituzionale	40.000,00	-	40.000,00	141.115,00	-	141.115,00	101.115,00	-	101.115,00	252,79%	252,79%
470010051 IRES su attività istituzionale	40.000,00	-	40.000,00	141.115,00	-	141.115,00	101.115,00	-	101.115,00	252,79%	252,79%
Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
470010052 IRES su attività commerciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	53.370,59	-	53.370,59	66.015,52	-	66.015,52	12.644,93	-	12.644,93	23,69%	23,69%
440080060 Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	53.370,59	-	53.370,59	66.015,52	-	66.015,52	12.644,93	-	12.644,93	23,69%	23,69%
TOTALE Y) TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	1.461.848,10	369.961,19	1.831.809,29	1.719.814,77	424.615,19	2.144.429,96	257.966,67	54.654,00	312.620,67	17,65%	17,07%

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 811.622,99	-	- 811.622,99	427.260,13	-	427.260,13	1.238.883,12	-	1.238.883,12	152,64%	152,64%
---------------------------------------	---------------------	----------	---------------------	-------------------	----------	-------------------	---------------------	----------	---------------------	----------------	----------------

RISULTATO DELL'ESERCIZIO UTILE (PERDITA) € 427.260,13

2.2 Confronto CE Preventivo 2023 e CE Consuntivo 2023 e relazione sugli scostamenti

Si riporta di seguito la tabella del Conto Economico con i relativi scostamenti.

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO PREVENTIVO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO PREVENTIVO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO PREVENTIVO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
A	VALORE DELLA PRODUZIONE											
A1)	Contributi in c/esercizio	36.874.962,00	9.968.917,10	46.843.879,10	38.521.275,32	10.148.061,81	48.669.337,13	1.646.313,32	179.144,71	1.825.458,03	4,46%	3,90%
A1.A)	Contributi in c/esercizio dallo Stato per assegnazione annua - CIPE	35.822.837,00	-	35.822.837,00	37.834.501,00	-	37.834.501,00	2.011.664,00	-	2.011.664,00	5,62%	5,62%
A1.B)	Contributi in c/esercizio dallo Stato - altro	-	2.709.862,95	2.709.862,95	49.333,03	3.062.148,31	3.111.481,34	49.333,03	352.285,36	401.618,39	100,00%	14,82%
A1.C)	Contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A1.D)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	1.051.500,00	2.000.000,00	3.051.500,00	625.066,29	2.717.193,03	3.342.259,32	-	426.433,71	717.193,03	-40,55%	9,53%
<i>A.1.D.1)</i>	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	<i>94.500,00</i>	<i>2.000.000,00</i>	<i>2.094.500,00</i>	<i>28.154,34</i>	<i>2.553.194,21</i>	<i>2.581.348,55</i>	<i>-</i>	<i>66.345,66</i>	<i>553.194,21</i>	<i>-70,21%</i>	<i>23,24%</i>
<i>A.1.D.2)</i>	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>	<i>0,00%</i>
<i>A.1.D.3)</i>	<i>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	<i>897.000,00</i>	<i>-</i>	<i>897.000,00</i>	<i>585.178,62</i>	<i>163.998,82</i>	<i>749.177,44</i>	<i>-</i>	<i>311.821,38</i>	<i>163.998,82</i>	<i>-34,76%</i>	<i>-16,48%</i>
<i>A.1.D.4)</i>	<i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	<i>60.000,00</i>	<i>-</i>	<i>60.000,00</i>	<i>11.733,33</i>	<i>-</i>	<i>11.733,33</i>	<i>-</i>	<i>48.266,67</i>	<i>-</i>	<i>-80,44%</i>	<i>-80,44%</i>
A1.E)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	5.252.079,15	5.252.079,15	-	4.368.720,47	4.368.720,47	-	883.358,68	-	0,00%	-16,82%
<i>A.1.E.1)</i>	<i>Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	<i>-</i>	<i>2.280.983,16</i>	<i>2.280.983,16</i>	<i>-</i>	<i>1.884.976,15</i>	<i>1.884.976,15</i>	<i>-</i>	<i>396.007,01</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>	<i>-17,36%</i>
<i>A.1.E.2)</i>	<i>Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	<i>-</i>	<i>150.000,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>-</i>	<i>130.648,75</i>	<i>130.648,75</i>	<i>-</i>	<i>19.351,25</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>	<i>-12,90%</i>
<i>A.1.E.3)</i>	<i>Contributi da Ministero - altro</i>	<i>-</i>	<i>145.583,08</i>	<i>145.583,08</i>	<i>-</i>	<i>623.892,08</i>	<i>623.892,08</i>	<i>-</i>	<i>478.309,00</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>	<i>328,55%</i>
<i>A.1.E.4)</i>	<i>Contributi da Regioni</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.851,17</i>	<i>1.851,17</i>	<i>-</i>	<i>1.851,17</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>	<i>100,00%</i>
<i>A.1.E.5)</i>	<i>Contributi da Unione Europea e altri Stati</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>1.223.075,10</i>	<i>1.223.075,10</i>	<i>-</i>	<i>1.223.075,10</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>	<i>100,00%</i>
<i>A.1.E.6)</i>	<i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	<i>-</i>	<i>2.167.612,91</i>	<i>2.167.612,91</i>	<i>-</i>	<i>428.552,26</i>	<i>428.552,26</i>	<i>-</i>	<i>1.739.060,65</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>	<i>-80,23%</i>
<i>A.1.E.7)</i>	<i>Contributi da privati per ricerca</i>	<i>-</i>	<i>507.900,00</i>	<i>507.900,00</i>	<i>-</i>	<i>75.724,96</i>	<i>75.724,96</i>	<i>-</i>	<i>432.175,04</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>	<i>-85,09%</i>
A1.F)	Contributi in c/esercizio da privati	625,00	6.975,00	7.600,00	12.375,00	-	12.375,00	11.750,00	6.975,00	4.775,00	1880,00%	62,83%
A2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A4)	Ricavi per prestazioni sanitarie	5.223.950,00	-	5.223.950,00	5.338.948,13	-	5.338.948,13	114.998,13	-	114.998,13	2,20%	2,20%
A4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche ed altri soggetti pub	956.850,00	-	956.850,00	975.169,59	-	975.169,59	18.319,59	-	18.319,59	1,91%	1,91%
A4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati	4.267.100,00	-	4.267.100,00	4.363.778,54	-	4.363.778,54	96.678,54	-	96.678,54	2,27%	2,27%
A4.C)	Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	293.418,68	-	293.418,68	233.215,72	-	233.215,72	60.202,96	-	60.202,96	-20,52%	-20,52%
A6)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	43.055,07	-	43.055,07	99.189,45	31.294,59	130.484,04	56.134,38	31.294,59	87.428,97	130,38%	203,06%
A7)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A8)	Altri ricavi e proventi	88.379,00	-	88.379,00	71.276,58	-	71.276,58	17.102,42	-	17.102,42	-19,35%	-19,35%
A8.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	74.000,00	-	74.000,00	59.068,49	-	59.068,49	14.931,51	-	14.931,51	-20,18%	-20,18%
A8.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	6.679,00	-	6.679,00	5.983,66	-	5.983,66	695,34	-	695,34	-10,41%	-10,41%
A8.C)	Altri proventi diversi	7.700,00	-	7.700,00	6.224,43	-	6.224,43	1.475,57	-	1.475,57	-19,16%	-19,16%
TOTALE A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	42.523.764,75	9.968.917,10	52.492.681,85	44.263.905,20	10.179.356,40	54.443.261,60	1.740.140,45	210.439,30	1.950.579,75	4,09%	3,72%

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO PREVENTIVO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA BILANCIO PREVENTIVO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO PREVENTIVO 2023 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.320.121,03	395.445,30	1.715.566,33	1.529.755,35	499.291,74	2.029.047,09	209.634,32	103.846,44	313.480,76	15,88%	18,27%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI												
C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari		210,20	-	210,20	299,41	-	299,41	89,21	-	89,21	0,00%	42,44%
C.1.A) Interessi attivi		1,20	-	1,20	-	-	-	1,20	-	1,20	-100,00%	-100,00%
C.1.B) Altri proventi		209,00	-	209,00	299,41	-	299,41	90,41	-	90,41	43,26%	43,26%
C2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari		-	-	-	1.086,37	-	1.086,37	1.086,37	-	1.086,37	100,00%	100,00%
C.2.A) Interessi passivi		-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
C.2.B) Altri oneri		-	-	-	1.086,37	-	1.086,37	1.086,37	-	1.086,37	100,00%	100,00%
TOTALE C) TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		210,20	-	210,20	786,96	-	786,96	997,16	-	997,16	-474,39%	-474,39%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE												
D1) Rivalutazioni											0,00%	0,00%
D2) Svalutazioni											0,00%	0,00%
TOTALE D) TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI												
E1) Proventi straordinari		-	-	-	834.290,77	11.622,61	845.913,38	834.290,77	11.622,61	845.913,38	100,00%	100,00%
E.1.A) Plusvalenze		-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
E.1.B) Altri proventi straordinari		-	-	-	834.290,77	11.622,61	845.913,38	834.290,77	11.622,61	845.913,38	100,00%	100,00%
E2) Oneri straordinari		-	-	-	216.184,26	86.299,16	302.483,42	216.184,26	86.299,16	302.483,42	100,00%	100,00%
E.2.A) Minusvalenze		-	-	-	5.834,52	-	5.834,52	5.834,52	-	5.834,52	100,00%	100,00%
E.2.B) Altri oneri straordinari		-	-	-	210.349,74	86.299,16	296.648,90	210.349,74	86.299,16	296.648,90	100,00%	100,00%
TOTALE E) TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		-	-	-	618.106,51	74.676,55	543.429,96	618.106,51	74.676,55	543.429,96	100,00%	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.320.331,23	395.445,30	1.715.776,53	2.147.074,90	424.615,19	2.571.690,09	826.743,67	29.169,89	855.913,56	62,62%	49,88%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO												
Y1) IRAP		1.250.331,23	395.445,30	1.645.776,53	1.512.684,25	424.615,19	1.937.299,44	262.353,02	29.169,89	291.522,91	20,98%	17,71%
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente		1.207.094,29	265.300,83	1.472.395,12	1.467.562,65	297.383,14	1.764.945,79	260.468,36	32.082,31	292.550,67	21,58%	19,87%
Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente		27.236,94	130.144,47	157.381,41	24.761,60	127.232,05	151.993,65	2.475,34	2.912,42	5.387,76	-9,09%	-3,42%
Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraomnia)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale		16.000,00	-	16.000,00	20.360,00	-	20.360,00	4.360,00	-	4.360,00	27,25%	27,25%
Y2) IRES		70.000,00	-	70.000,00	141.115,00	-	141.115,00	71.115,00	-	71.115,00	101,59%	101,59%
Y.2.A) IRES su attività istituzionale		60.000,00	-	60.000,00	141.115,00	-	141.115,00	81.115,00	-	81.115,00	135,19%	135,19%
Y.2.B) IRES su attività commerciale		10.000,00	-	10.000,00	-	-	-	10.000,00	-	10.000,00	-100,00%	-100,00%
Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		-	-	-	66.015,52	-	66.015,52	66.015,52	-	66.015,52	100,00%	100,00%
TOTALE Y) TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO		1.320.331,23	395.445,30	1.715.776,53	1.719.814,77	424.615,19	2.144.429,96	399.483,54	29.169,89	428.653,43	30,26%	24,98%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		0,00	0,00	0,00	427.260,13	-	427.260,13	427.260,13	0,00	427.260,13	100,0%	100,00%

Valore della produzione

Complessivamente il Valore della produzione rilevato nel 2023 comporta, rispetto al preventivo 2023, uno scostamento complessivo di € 1.950.579,75 (+3,72%) dovuto al finanziamento del FSN di € 2.011.664 approvato con delibera CIPE n. 33 del 30 novembre 2023 pubblicata in G.U. n. 9 del 12 gennaio 2024 di cui non si era a conoscenza al momento della stesura del Bilancio preventivo;

Per quanto riguarda i ricavi per prestazioni sanitarie va rilevato che rispetto alle previsioni prudenziali hanno avuto un aumento di € 114.998,13, confermando le previsioni ed anzi migliorandole.

Costi della produzione

L'analisi degli scostamenti viene effettuata sulla colonna FSN a finanziamento indistinto. Come già detto, il bilancio preventivo 2023 era stato redatto in pareggio. Tutto il bilancio esprime il monitoraggio attento e oculato delle spese, anche se non sempre tutte le attività e funzioni alle quali l'Istituto è preposto possono essere oggetto di pianificazione preventiva, proprio per i compiti di pubblica sanità che gli competono.

Le voci principali di scostamento in diminuzione riguardano i Servizi non sanitari € 402.169,27 (-5,75%) grazie ad una oculata gestione dei budget e della spesa ed in particolare per i minori consumi e prezzi relativi all'energia elettrica e al riscaldamento, cui si aggiunge una minor spesa del personale € 282.218,33 (-1,26%).

Un'altra voce significativa di riduzione di spesa è quella relativa agli ammortamenti € 317.195,17 (-7,51%) dovuta ai minori investimenti per mancanza di finanziamenti a disposizione in carenza di utili da destinare o di finanziamenti specifici in conto capitale.

Un'altra variazione importante è quella relativa alle rimanenze € 215.734,64 (-133,07%) in quanto questi valori sono rilevabili solo in sede di chiusura di bilancio con le operazioni di inventariazione di reparto.

Ultima, ma non per importanza e valore, è la voce di spesa riguardante gli accantonamenti per rinnovi contrattuali per i quali il MEF, nella circolare n. 42 del 7/12/2022 relativa al Bilancio preventivo economico 2023, non aveva previsto obbligo di accantonamento. Nel Bilancio di esercizio 2023 l'Istituto ha ritenuto prudenzialmente di effettuarlo per un importo di € 1.106.227,76 (+1.382,78%). Sono conseguentemente stati incrementati i valori relativi alle imposte.

3. Investimenti

Con riferimento al piano investimenti 2023 riportato nella relazione del Direttore generale allegata al Bilancio Economico Preventivo 2023 approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 17 gennaio 2023 e dei lavori pubblici approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 17 gennaio 2023, nonché ai piani già approvati per gli anni precedenti, di seguito viene data evidenza dei principali interventi effettuati durante l'esercizio. Gli investimenti in edilizia e gli altri investimenti sono finanziati da utili di bilancio, introiti derivanti dall'alienazione della vecchia sede di Via Orus a Padova, dall'autofinanziamento, dal finanziamento ex art. 20 della legge 67/1988 e infine dal finanziamento PNRR PNC Regione Veneto.

Nel precedente Bilancio di esercizio 2022, si è ricordato l'attuazione dell'imponente piano edilizio volto alla costruzione, miglioramento e adeguamento delle strutture della Sede e delle Sezioni territoriali.

Alcuni di essi sono stati finanziati nell'ambito del "Programma degli investimenti, ex articolo 20 legge n. 67/1988, in favore degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali. Riparto delle risorse accantonate dalla deliberazione CIPE n. 97/2008" (pubblicato sulla GURI n. 216 del 16 settembre 2011) e attuato con i decreti dirigenziali del Ministero della Salute del 22 gennaio 2014. Il programma prevedeva il finanziamento totale o parziale delle seguenti opere dell'Istituto:

- nuovi locali per l'attivazione di un laboratorio per il controllo chimico e microbiologico degli alimenti di origine vegetale non trasformati della sede di Legnaro, edifici A e F, provvedendo contestualmente alla realizzazione degli adeguamenti funzionali e impiantistici che hanno coinvolto tutti e tre i piani dell'edificio A, con finanziamento CIPE di € 1.000.000 su un totale opera di € 1.060.000;
- nuovo edificio per il centro di riferimento nazionale per la ricerca sulle malattie infettive nell'interfaccia uomo/animale presso la sede di Legnaro, che ospita inoltre l'accettazione centralizzata, laboratori diagnostici ad alta specializzazione e laboratori per la ricerca scientifica, oltre che i centri di riferimento nazionali e internazionali per la rabbia e l'influenza aviaria. Il finanziamento Cipe è di € 3.000.000 su un totale opera di € 6.800.000;
- nuova Sezione di Verona: il nuovo edificio ospita principalmente laboratori, uffici e aule didattiche e si sviluppa su due piani fuori terra per un totale di oltre 3.000 mq, con finanziamento Cipe di € 4.500.000 su un totale dell'opera di € 5.700.000.

A queste tre importanti realizzazioni, si sono affiancate altre opere interamente finanziate con fondi propri:

- nuova sezione Territoriale di Trento, su terreno concesso dalla Provincia Autonoma di Trento (protocollo intesa del 29.10.2012 per anni 50, rinnovabili);
- acquisto della sede di San Donà di Piave dalla Città Metropolitana di Venezia con atto notarile rep 33268 del 12.04.2019;
- ristrutturazione della Sezione di Bolzano, in comodato dalla Provincia Autonoma di Bolzano fino al 2046 con l'accordo di presa in carico dell'Istituto delle opere di adeguamento impiantistico e funzionale.

Tra le opere finanziate con il "Programma degli investimenti, ex articolo 20 legge n. 67/1988, in favore degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali. Riparto delle risorse accantonate dalla deliberazione CIPE n. 97/2008", rimaneva da realizzare il Centro Pet Therapy, per il quale nel 2023 è stato presentato il progetto di fattibilità tecnico-economica.

Nell'ambito del finanziamento PNRR PNC VENETO - PROGRAMMA "SALUTE, AMBIENTE, BIODIVERSITA' E CLIMA" degli Enti del Sistema SNPS-SNPA e all'interno del Sistema Regionale Prevenzione Salute da rischi ambientali e climatici (SRPS), sono previsti i lavori di allestimento del locale preparazione campioni (piano terra) e dei locali laboratorio (piano primo) ubicati nell'edificio F della sede centrale, i cui progetti sono stati presentati nel 2023.

Ancora, nell'anno 2023 sono proseguiti i lavori già finanziati e iniziati negli scorsi anni e l'esecuzione di manutenzioni di più modesto importo economico, in particolare:

- completamento dei lavori di installazione cabina elettrica Nord a supporto del fabbisogno energetico dei laboratori;
- lavori di realizzazione linee vita;
- lavori di impermeabilizzazione del tetto del Centro Direzionale;
- lavori di installazione di impianto fotovoltaico presso edificio F nella sede centrale IZSve
- lavori di adeguamento degli impianti elettrici delle cabine e dei fabbricati Sede;
- manutenzione dell'impianto di sterilizzazione presso l'edificio D;
- impermeabilizzazione copertura e realizzazione parapetto dell'Edificio B;
- sostituzione della cisterna di riserva idrica nella sede di Legnaro;
- lavori di rifinitura e asfaltatura dell'area esterna della rotatoria lungo il viale dell'Università.

Nel 2023 è stato stipulato l'accordo di programma ex art. 15 Legge 241 del 1990 per la gestione di Viale dell'Università e degli interventi su aree attigue (DDG 261/2023) tra l'Università degli Studi di Padova, il Comune di Legnaro, l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie, l'Agenzia Veneta per l'innovazione nel Settore Primario e l'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare, che vedrà il Comune di Legnaro soggetto attuatore dell'opera.

Qui sotto si propone la tabella dei valori degli investimenti delle immobilizzazioni comparando i valori 2023 e 2022 (tab.1).

Dopo la tabella 1, viene riproposta la tabella 2, relativa alle acquisizioni e manutenzioni incrementativa per tipologia di finanziamento, già esposta in Nota Integrativa al punto 4, Immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale.

Le due tabelle esprimono sinteticamente l'andamento degli investimenti. Rispetto al 2022, entra in scena il finanziamento PNC che ha contribuito a sostenere i necessari acquisti di attrezzature sanitarie e che sarà di fondamentale importanza nei prossimi anni, dato che non vi sono, allo stato attuale, sufficienti utili di esercizio o altre fonti disponibili per gli investimenti. Accanto al finanziamento PNC, si sono resi disponibili ulteriori risorse da finanziamenti vincolati - PV SCS2 PV Biotossine algali, PV neotossine clostridiche, PV influenza Aviaria e malattia di Newcastle, tanto per citarne alcune. Tra PNC e incremento dei finanziamenti da ricerche, si tratta complessivamente di circa un milione di € in più rispetto al 2022. Dalla tabella 1 appare evidente che, senza questi finanziamenti, le acquisizioni per attrezzature sarebbero state molto modeste. Avere un parco attrezzature all'avanguardia garantisce una maggiore sicurezza in sanità pubblica e attira investitori e ricercatori, con intuibili ricadute positive anche nel breve periodo. La contrazione degli investimenti da fonti proprie, invece, si fa sentire soprattutto nel comparto edilizio, proprio per l'assottigliarsi degli utili di esercizio, il cui ultimo risultato fruibile risale al 2017.

Fortunatamente la copertura della perdita di esercizio 2022, ottenuta grazie all'utilizzo degli utili 2018-2021 prudenzialmente non assegnati a investimenti e all'economia su due opere finanziate con l'utile 2011, e l'utile 2023, seppur limitato, fanno sperare in una possibile via d'uscita dal tunnel della precarietà economica. Si tratta però di un percorso lungo e non privo di incognite, tenuto conto dell'incerto scenario geo-politico e sanitario internazionale. Il ripetersi di allarmi sanitari derivanti dai mutamenti climatici e da temuti salti di specie deve trovare l'Istituto in grado di affrontarli con dovizia di mezzi, oltre che di personale, non solo per confermare l'autorevolezza in campo scientifico sin qui ottenuta, ma soprattutto per essere in grado di collaborare compiutamente con tutte le forze in campo affinché siano poste in essere le necessarie azioni a difesa della salute pubblica. Il conseguimento di una solidità economico-finanziaria strutturata nel tempo rimane l'obiettivo principale tale per cui rimane imprescindibile il rifinanziamento del contributo per il funzionamento FSN, già più volte invocato nei precedenti bilanci di esercizio.

Tab.1

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (ACQUISIZIONI E MANUTENZIONI INCREMENTATIVE 2023)	TOTALE ACQUISIZIONI 2022	TOTALE ACQUISIZIONI 2023	DIFFERENZA ACQUISIZIONI 2023-2022
Terreni	-	-	-
Nido Aziendale-fabb non strumentale	-	-	-
Fabb Ristobar-fabb non strumentale	-	-	-
Fabb. Strum. Sede Di Legnaro	198.071,23	40.731,16	- 157.340,07
Fabb. Strum. Vicenza	3.489,20	-	- 3.489,20
Fabb. Strum. Verona	-	18.218,98	18.218,98
Fabb. Strum. Adria	-	8.139,23	8.139,23
Fabb. Strum. Treviso	2.654,89	1.227,84	- 1.427,05
Fabb. Strum Udine	-	-	-
Fabb. Strum Trento	6.232,33	4.805,03	- 1.427,30
Fabb. Strum. Pordenone	13.701,44	-	- 13.701,44
Fabb. Strum. San Donà di Piave	1.932,89	23.753,40	21.820,51
Impianti E Macchinario	173.492,25	42.923,08	- 130.569,17
Attrezzature Sanitarie	762.671,72	1.825.663,44	1.062.991,72
Mobili Ed Arredi	-	93.214,58	93.214,58
Mobili D'ufficio	2.011,78	25.174,70	23.162,92
Macchine D'ufficio	299.162,55	247.355,97	- 51.806,58
Autovetture	-	-	-
Autoveic. E Mezzi Di Trasporto	19.989,09	-	- 19.989,09
Altri Beni	13.809,53	54.297,20	40.487,67
Altri Beni-Beni Durevoli Val.inf 103E	1.378,40	2.952,61	1.574,21
Fabbr Strum.Sede In Corso Acc.	1.134.898,93	673.960,73	- 460.938,20
Nido Aziendale In Corso E Acc	-	-	-
Fabbr.Pordenone In Ristrutt-ac	66.741,97	-	- 66.741,97
Fabb. UD In Corso E Acc.	89.216,14	28.133,90	- 61.082,24
Fabb.Treviso In Corso E Acc	8.469,21	-	- 8.469,21
Fabb.Verona in corso e acc (di propr)	182.215,84	232.504,89	50.289,05
Fabbr.Vi In Ristrutt.-acconti	-	-	-
Fabbr.Trento -nuova sede (propr-dir	315.401,86	69.300,35	- 246.101,51
Fabbr.San Donà di proprietà in corso e acconti	94.052,35	2.697,92	- 91.354,43
Fabbr.Strum Adria in corso e acconti	-	498,23	498,23
Impianti Corso Acconti	77.654,18	285.353,69	207.699,51
Attrezzature Sanitarie in corso e acconti	-	32.979,66	32.979,66
Mobili D'ufficio in corso e acconti	-	-	-
Macchine D'ufficio in corso e acconti	-	-	-
Altri beni in corso e acconto	-	-	-
Dir.brevetto E Ut.opere Ing.	43.249,18	59.105,60	15.856,42
Concessioni,licenze,marchi	244.613,05	187.203,25	- 57.409,80
Software attrezzature sanitarie	-	-	-
Migliorie Su Beni Di Terzi	8.239,89	11.913,30	3.673,41
Dir.brevetto E Ut.opere Ing.	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.763.349,90	3.972.108,74	208.758,84

Tab.2

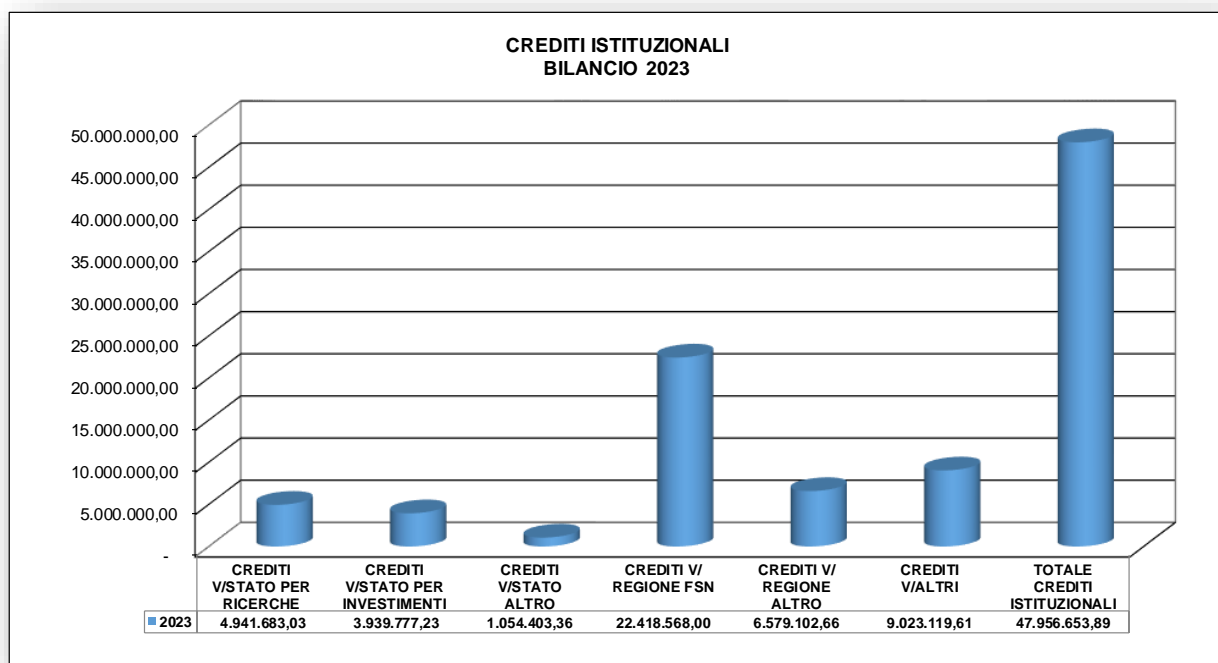
TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO							
	Alienazione Via Orus	Art. 20 L. 67/88	Autofinanziam	PNC	RICERCHE	Utili di bilancio	TOTALE
Terreni	-	-	-	-	-	-	-
Nido Aziendale-fabb non strumentale	-	-	-	-	-	-	-
Fabb Ristorbar-fabb non strumentale	-	-	-	-	-	-	-
Fabb. Strum. Sede Di Legnaro	-	-	-	5.417,04	-	35.314,12	40.731,16
Fabb. Strum. Vicenza	-	-	-	-	-	-	-
Fabb. Strum. Verona	-	-	1.247,56	-	-	16.971,42	18.218,98
Fabb. Strum. Adria	-	-	-	-	-	8.139,23	8.139,23
Fabb. Strum. Treviso	-	-	-	-	-	1.227,84	1.227,84
Fabb. Strum Udine	-	-	-	-	-	-	-
Fabb. Strum Trento	-	-	-	-	-	4.805,03	4.805,03
Fabb. Strum. Pordenone	-	-	-	-	-	-	-
Fabb. Strum. San Donà di Piave	-	-	-	-	-	23.753,40	23.753,40
Impianti E Macchinario	-	-	-	-	-	42.923,08	42.923,08
Attrezzature Sanitarie	63.360,28	-	34,05	500.712,76	531.249,03	730.307,32	1.825.663,44
Mobili Ed Arredi	89.709,52	-	3.129,30	-	-	375,76	93.214,58
Mobili D'ufficio	21.180,42	-	-	-	922,32	3.071,96	25.174,70
Macchine D'ufficio	-	-	232,82	-	16.223,74	230.899,41	247.355,97
Autovetture	-	-	-	-	-	-	-
Autoveic. E Mezzi Di Trasporto	-	-	-	-	-	-	-
Altri Beni	-	-	7.836,09	-	-	46.461,11	54.297,20
Altri Beni-Beni Durevoli Val.inf 103E	-	-	354,00	-	-	2.598,61	2.952,61
Fabbr Strum.Sede In Corso Acc.	2.398,70	6.764,71	175.563,41	-	-	489.233,91	673.960,73
Nido Aziendale In Corso E Acc	-	-	-	-	-	-	-
Fabbr.Pordenone In Ristrutt-ac	-	-	-	-	-	-	-
Fabb. UD In Corso E Acc.	-	-	3.742,50	-	-	24.391,40	28.133,90
Fabb.Treviso In Corso E Acc	-	-	-	-	-	-	-
Fabb.Verona in corso e acc (di propr)	84.373,54	75.978,11	-	-	-	72.153,24	232.504,89
Fabbr.Vi In Ristrutt-acconti	-	-	-	-	-	-	-
Fabbr.Trento -nuova sede (propr-dir	-	-	-	-	-	69.300,35	69.300,35
Fabbr.San Donà di proprietà in corso e acconti	2.697,92	-	-	-	-	-	2.697,92
Fabbr.Strum Adria in corso e acconti	-	-	498,23	-	-	-	498,23
Impianti Corso Acconti	-	-	-	-	-	285.353,69	285.353,69
Attrezzature Sanitarie in corso e acconti	-	-	-	-	-	32.979,66	32.979,66
Mobili D'ufficio in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
Macchine D'ufficio in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-
Altri beni in corso e acconto	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	263.720,38	82.742,82	192.637,96	506.129,80	548.395,09	2.120.260,54	3.713.886,59
DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (ACQUISIZIONI E MANUTENZIONI INCREMENTATIVE 2023)							
	Alienazione Via Orus	Art. 20 L. 67/88	Autofinanziam	PNC	Ricerche	Utili di bilancio	TOTALE
Dir.brevetto E Ut.opere Ing.					11.956,00	47.149,60	59.105,60
Concessioni,licenze,marchi			3.371,54		43.876,32	139.955,39	187.203,25
Software attrezzature sanitarie							-
Migliorie Su Beni Di Terzi						11.913,30	11.913,30
Dir.brevetto E Ut.opere Ing.							-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	3.371,54	-	55.832,32	199.018,29	258.222,15
TOTALE	263.720,38	82.742,82	196.009,50	506.129,80	604.227,41	2.319.278,83	3.972.108,74

4. Analisi della situazione dei crediti

Come già verificatosi negli ultimi anni, nel 2023 la gestione di Cassa dell'Ente non ha riscontrato situazioni deficitarie e non si è reso necessario ricorrere ad anticipazioni di cassa concesse dal Tesoriere dell'Istituto, Banca Intesa. Il Ministero dal 2016 anticipa regolarmente gli acconti trimestrali alla Regione del Veneto che, a sua volta, li giroconta a questo Istituto tramite l'Azienda zero, consentendo in questo modo di non incorrere in problemi di liquidità.

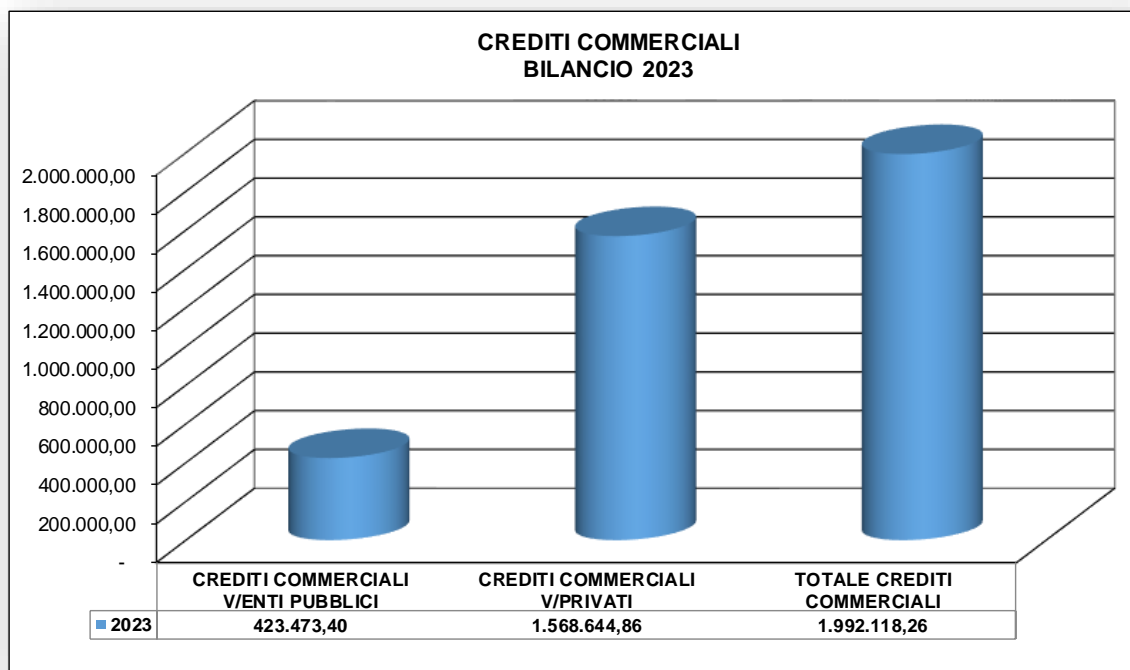
Anche nel corso del 2023 si è provveduto a effettuare l'attività di recupero crediti con solleciti, sia scritti che telefonici, soprattutto sugli importi più consistenti fatturati dall'Istituto per prestazioni di laboratorio erogate in particolare a clienti abituali e ciò al fine di ridurre l'ammontare dei "crediti non riscossi" riguardanti tali prestazioni.

Pertanto si riportano i grafici relativi ai crediti che vanta l'Istituto sia istituzionali (per contributi) per un importo complessivo di € 47.956.653,89 che commerciali (su fatture) per un importo complessivo di € 1.992.118,26 (il totale dei crediti è al lordo del fondo svalutazione crediti):

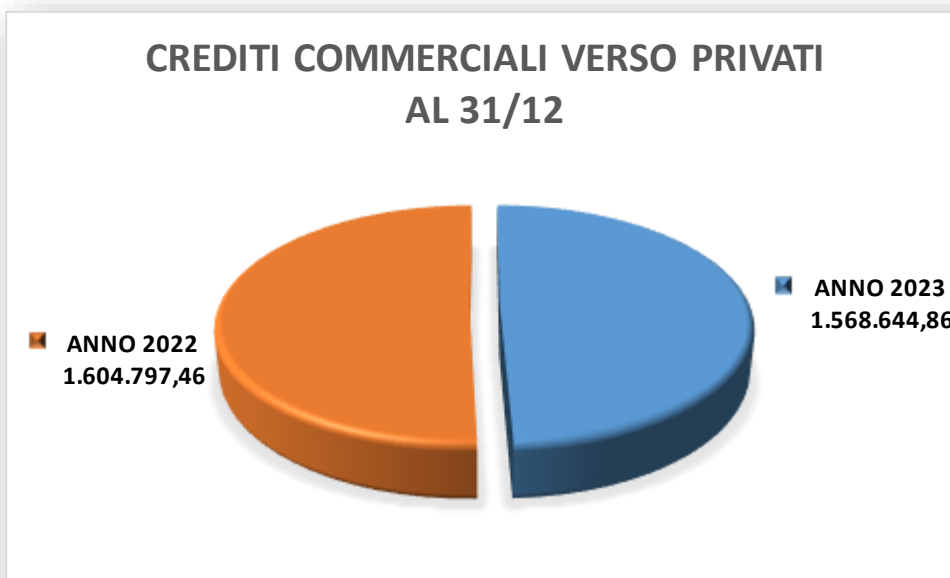


L'importo più rilevante fra i crediti istituzionali riguarda l'erogazione da parte della Regione del Veneto del F.S.N., che è maggiore in seguito all'aumento del FSN per i rinnovi contrattuali. L'aumento dei crediti è dovuto inoltre ai finanziamenti PNC della Regione Veneto DGRV 1677/23 e della Regione Friuli Venezia Giulia DDG 172/23.

Inoltre vi sono nuovi finanziamenti da Unione Europea quali ad esempio l'EUURL e altri. Infine il finanziamento dell'Associazione Istituti Zooprofilattici con DDG n. 107/24.



Come si evince dal grafico sotto riportato la situazione creditoria nei confronti dei privati è diminuita ulteriormente rispetto al 2022 e questo è dovuto all'attività di recupero crediti effettuata da questo Istituto. A fronte dei solleciti effettuati durante il 2023, i crediti al 31/12/2023 risultano essere di € 1.568.644,86 (senza le fatture emesse nel 2024 di competenza del 2023-Fatture da emettere).



I crediti commerciali v/privati vengono sollecitati regolarmente con invio di un semplice sollecito scritto via e-mail e se questo non ha esito positivo si procede con un ulteriore invio a mezzo pec.

Come si può vedere nei grafici sotto riportati, la parte non recuperata, e presa in carico dall'Ufficio Legale, risulta essere di € 239.702,98 pari al 32%, dato inferiore all'anno precedente.

L'importo degli insoluti per i quali non è stata posta in essere alcuna procedura legale, in quanto antieconomica data l'esiguità del credito per singolo cliente, è pari a € 42.879,19 (6%), in diminuzione rispetto al 2022.

L'importo riscosso a seguito di solleciti risulta essere di € 472.609,79 (62%), importo che ha superato la metà dei crediti e in aumento rispetto all'anno precedente. Pertanto si può affermare che l'attività di recupero crediti sta procedendo con ottimi risultati nonostante la crisi economica in atto.

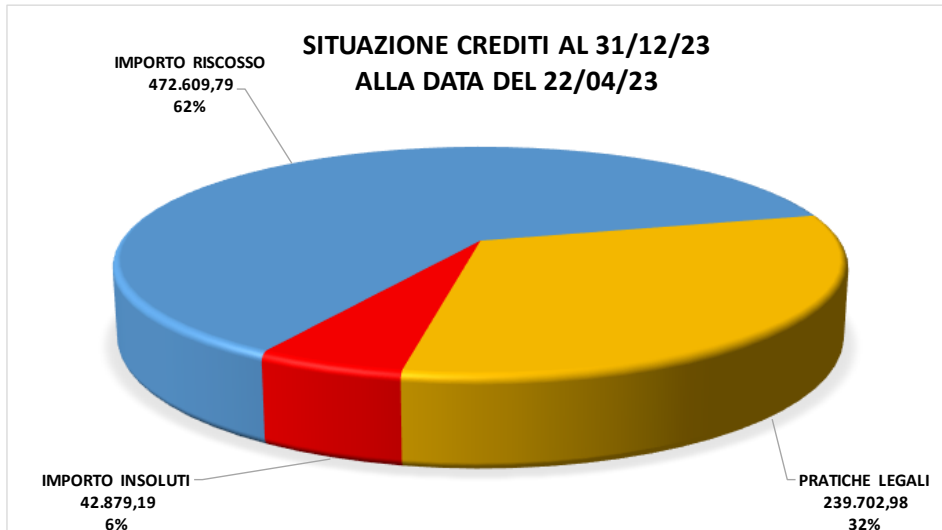
	SALDO AL 31/12/22			SALDO AL 31/12/23	FATTURE DA EMETTERE
CREDITI V/PRIVATI (PER FATTURE)					
Crediti v/privati (per fatture)	1.604.797,46	6.060.774,89	6.096.927,49	1.568.644,86	813.452,90
Fondo svalutazione crediti	- 315.023,93			- 408.459,17	
TOTALE CREDITI V/PRIVATI (PER FATTURE)	1.289.773,53	6.060.774,89	6.096.927,49	1.160.185,69	813.452,90

SALDO CLIENTI PRIVATI PER FATTURE AL 31/12/23

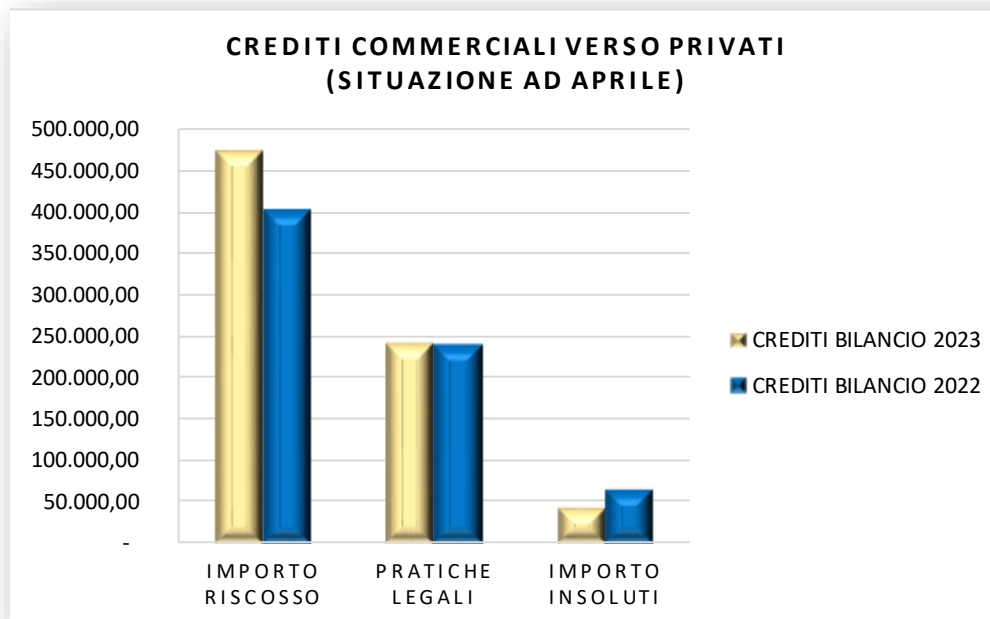
CREDITI AL 31/12/2022 di cui:	1.568.644,86
FATTURE DA EMETTERE	813.452,90
CREDITI FATTURATI DA RISCOUTERE AL 31/12/2022	<u>755.191,96</u>

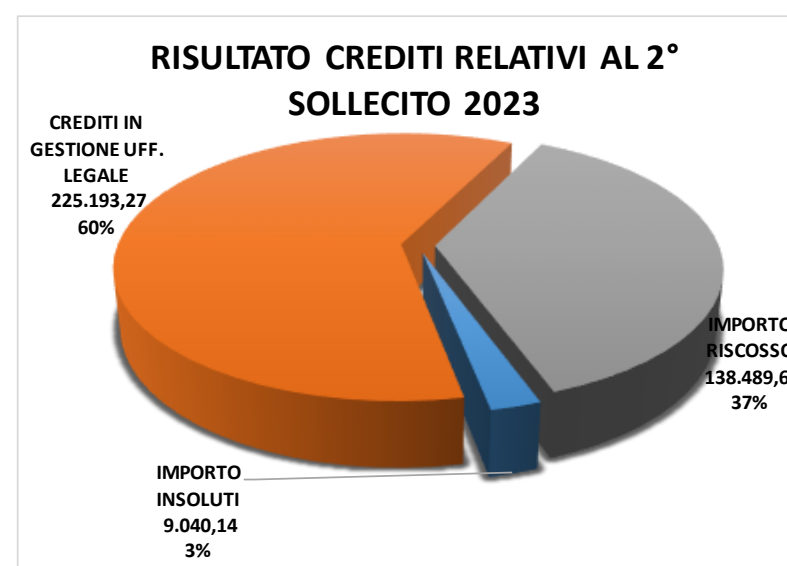
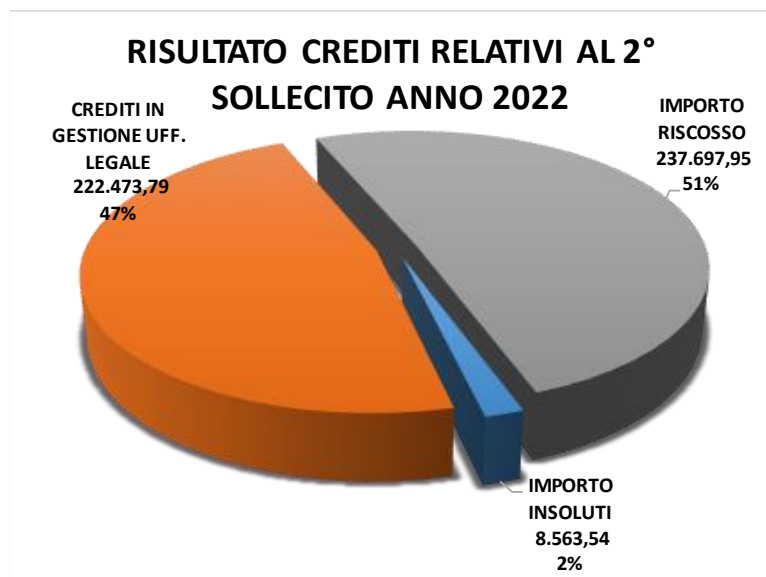
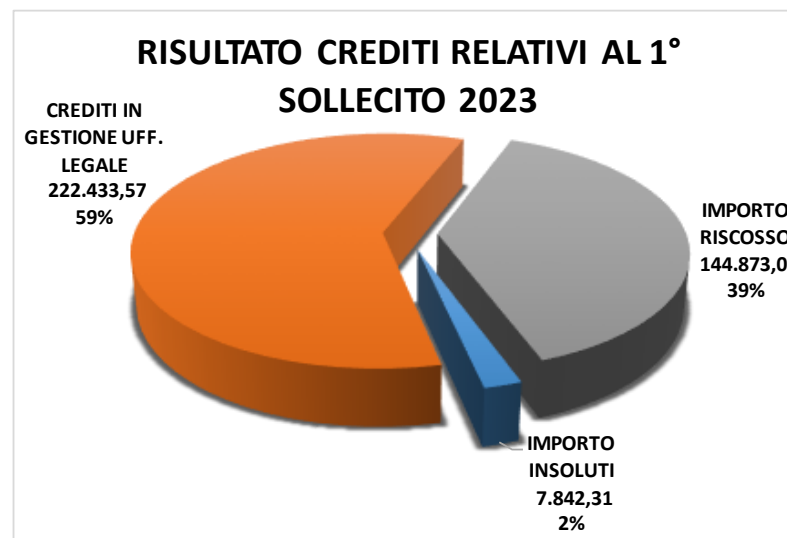
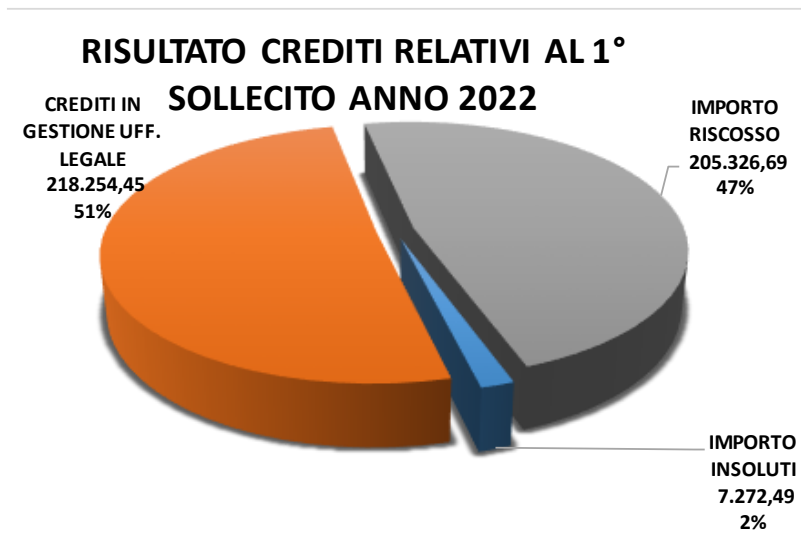
SITUAZIONE CREDITI AL 31/12/22 ALLA DATA DEL 22/04/23

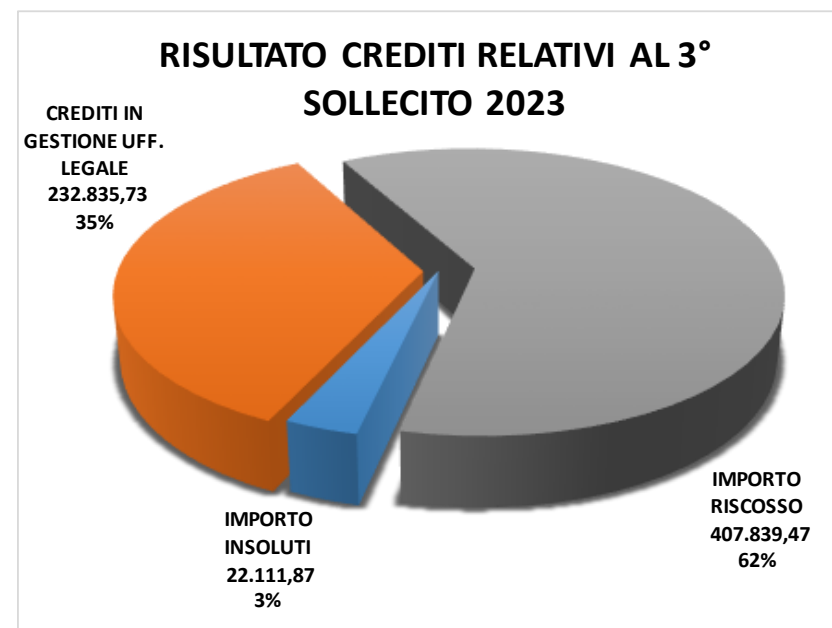
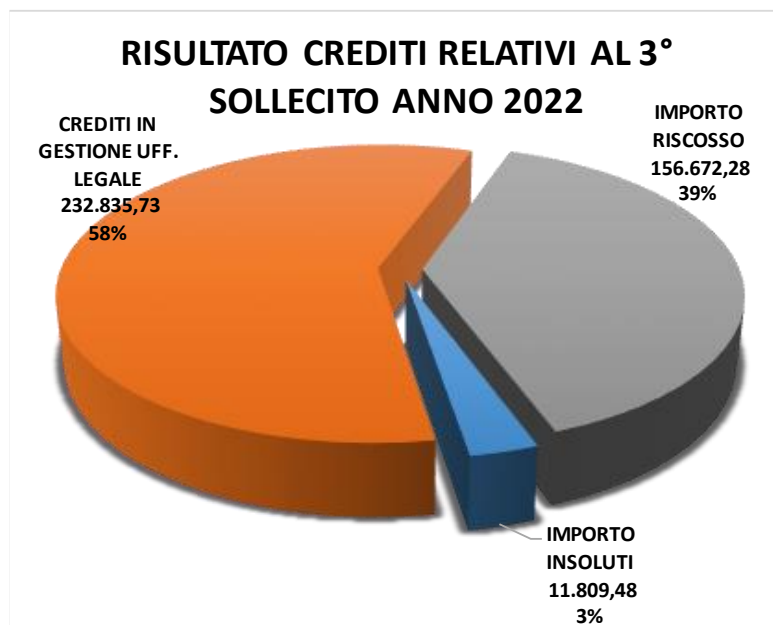
IMPORTO RISCOSSO	472.609,79
PRATICHE LEGALI	239.702,98
IMPORTO INSOLUTI	42.879,19



	CREDITI BILANCIO 2023	CREDITI BILANCIO 2022
	SITUAZIONE APRILE 2023	SITUAZIONE APRILE 2022
IMPORTO RISCOSSO	472.609,79	400.206,40
PRATICHE LEGALI	239.702,98	238.978,85
IMPORTO INSOLUTI	42.879,19	63.353,34







5. Analisi ricavi dell'attività commerciale

L'attività commerciale per esami a pagamento continua a essere supportata dal programma di gestione dei laboratori al quale è stata associata la fatturazione (IZILAB) e dalle procedure attuate per l'incasso delle prestazioni a pagamento, che sono in continua evoluzione per adattarsi alle nuove esigenze organizzative dei Laboratori Territoriali e dell'Accettazione centralizzata.

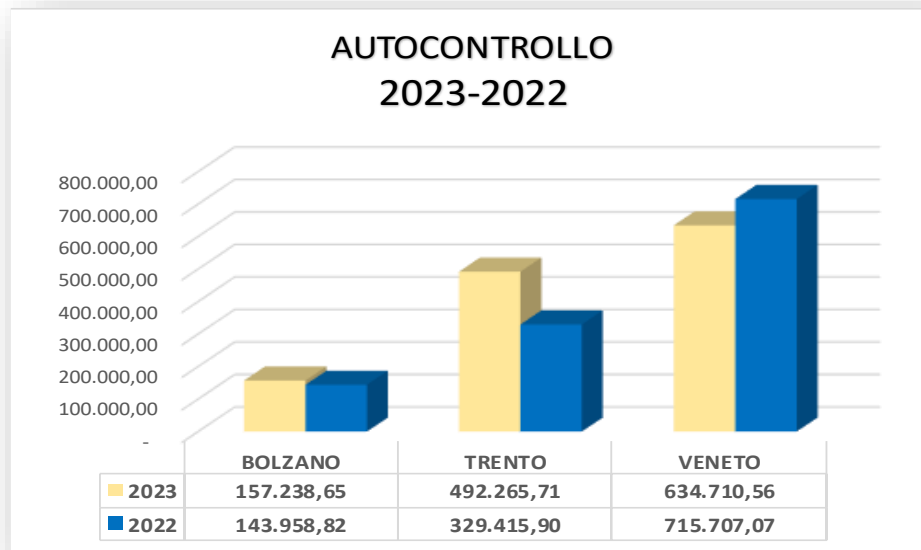
Si evidenzia anche che dal 2014 si è iniziato a fatturare alle amministrazioni dello Stato e dal 2015 anche al resto della Pubblica Amministrazione, con fatturazione elettronica; nonostante l'iniziale difficoltà si è poi andati a regime e si è quindi provveduto alla conservazione sostitutiva delle fatture prevista per legge e quindi alla de-materializzazione dei documenti in linea con le direttive di Governo. Dal 2019 si emettono le fatture elettroniche anche ai privati.

Dal 2022 l'Istituto ha applicato a regime il PagoPA, con la collaborazione dell'intermediario della Tesoreria, che consente ai privati di poter pagare le fatture anche attraverso il sito dell'IZSVe.

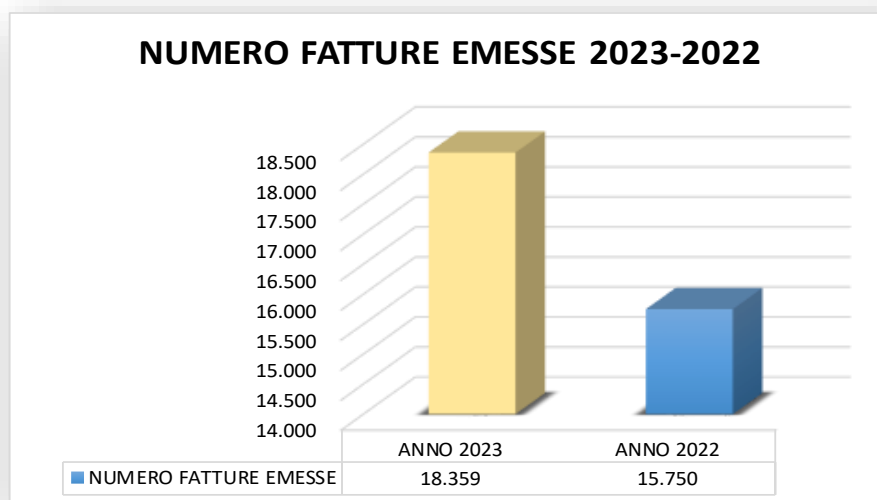
Lo sconto previsto dal tariffario è del 20% al quale si può accedere con richiesta di fatturazione cumulativa trimestrale. Inoltre sono previste convenzioni con alcune categorie di clienti privati, approvate dal Consiglio di Amministrazione con sconto del 40%, per la necessità di favorire alcune attività di monitoraggio e profilassi sul territorio. Infine sono previste convenzioni con sconto 25%, solo in alcuni casi particolari approvate dal Direttore generale.

L'attività commerciale è costituita per la maggior parte dall'attività di autocontrollo sugli alimenti che nel 2023 ed è aumentata a Bolzano e Trento e leggermente diminuita in Veneto, come si evince dal grafico sotto riportato.

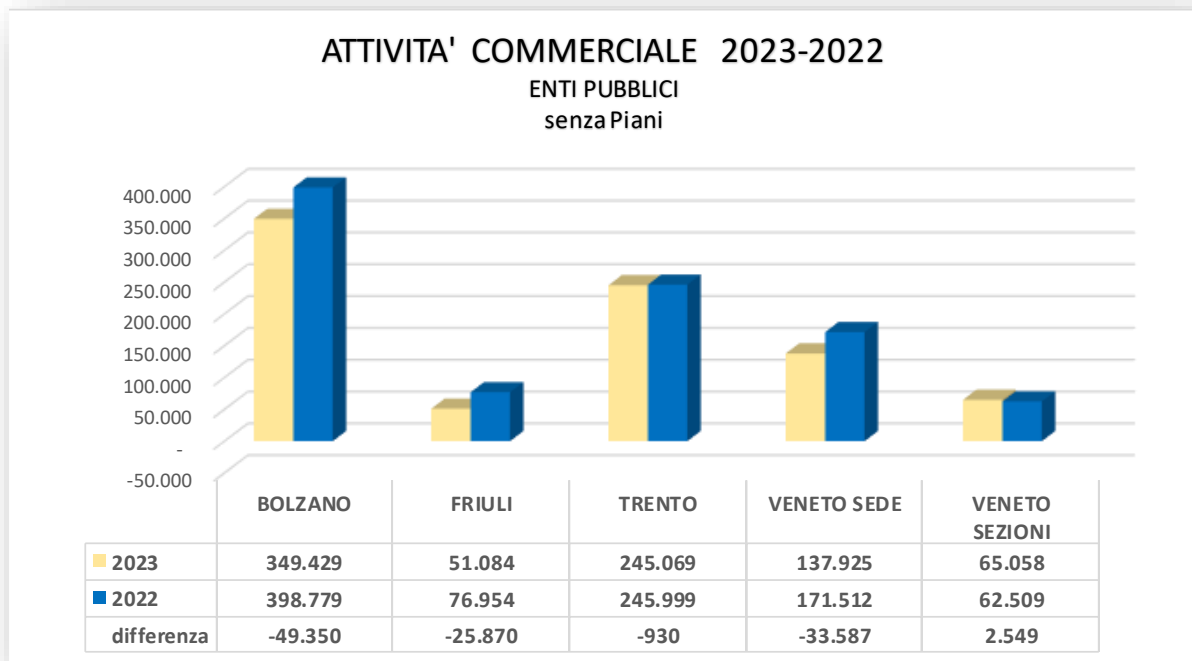
AUTOCONTROLLO			
	BOLZANO	TRENTO	VENETO
2023	157.238,65	492.265,71	634.710,56
2022	143.958,82	329.415,90	715.707,07
DIFFERENZA	13.279,83	162.849,81	- 80.996,51
%	9,22%	49,44%	-11,32%



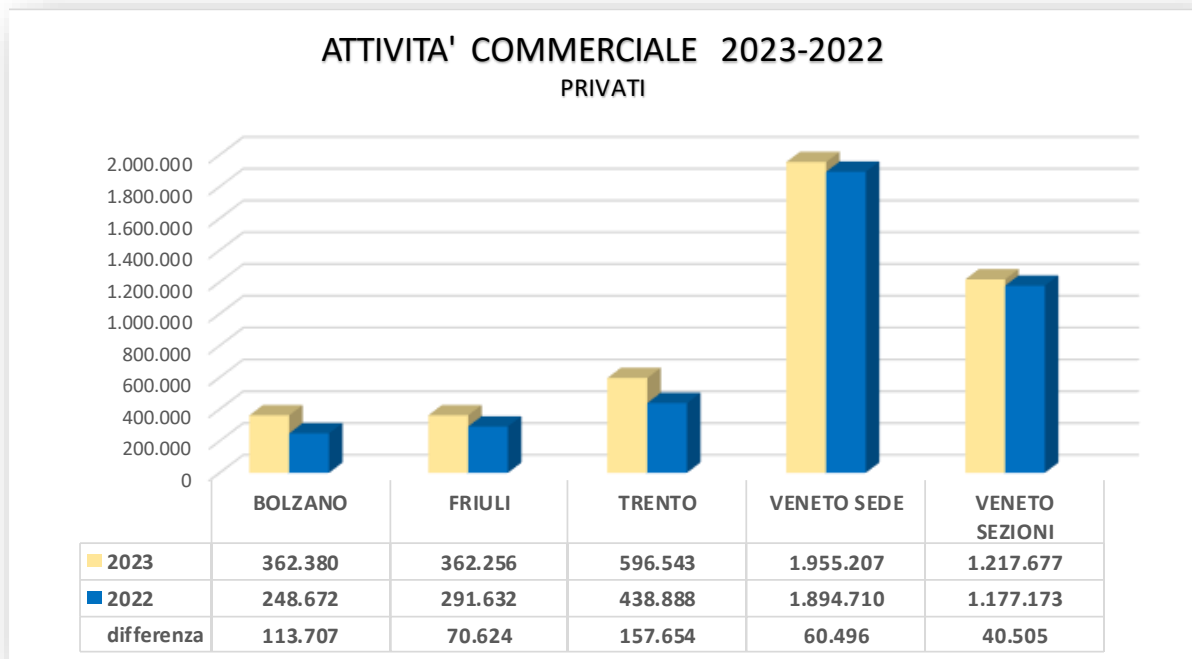
Nel 2023 il sistema PagoPA è a regime e le fatture dell'Istituto vengono emesse solo dalla sede centrale; come si può evincere dal grafico sotto riportato la messa a regime di tale strumento ha inciso notevolmente sull'aumento di attività per la SCA3-Servizio economico finanziario portando il numero di fatture emesse dal 2022 al 2023, da nr. 15.750 a nr. 18.359, con un differenziale in più di 2.609 a parità di personale a disposizione.



Complessivamente i ricavi derivanti dall'attività commerciale effettuata nei confronti di enti pubblici è complessivamente diminuita come si può vedere dal grafico sotto riportato.



I ricavi dell'attività commerciale effettuata nei confronti dei privati, comprensiva dell'autocontrollo, è aumentata in tutto il territorio di competenza.



6. Stato patrimoniale

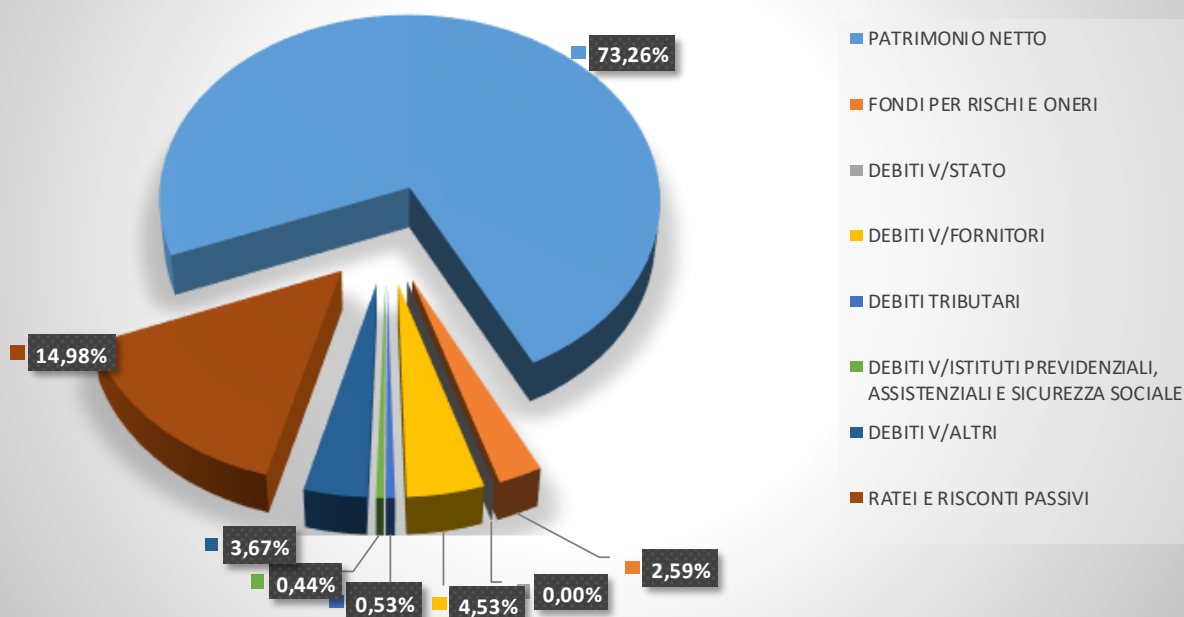
Si riportano in forma grafica i dati relativi allo Stato Patrimoniale suddiviso fra parte attiva e passiva.

COMPOSIZIONE STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	637.450,85	0,52%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	50.011.304,26	40,59%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11.321,85	0,01%
RIMANENZE	1.474.952,29	1,20%
CREDITI	49.280.296,39	39,99%
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	0,00%
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	21.587.636,58	17,52%
RATEI E RISCONTI ATTIVI	222.460,58	0,18%
TOTALE ATTIVO	123.225.422,80	



COMPOSIZIONE STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
PATRIMONIO NETTO	90.280.805,18	73,26%
FONDI PER RISCHI E ONERI	3.188.999,85	2,59%
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	0,00%
MUTUI PASSIVI	-	0,00%
DEBITI V/STATO	-	0,00%
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	0,00%
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	0,00%
DEBITI V/SOCIETÀ PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	-	0,00%
DEBITI V/FORNITORI	5.587.640,87	4,53%
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	0,00%
DEBITI TRIBUTARI	655.659,84	0,53%
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	536.101,16	0,44%
DEBITI V/ALTRI	4.522.057,27	3,67%
RATEI E RISCONTI PASSIVI	18.454.158,63	14,98%
TOTALE PASSIVO	123.225.422,80	

COMPOSIZIONE STATO PATRIMONIALE PASSIVO - ANNO 2023



7. Indici di bilancio IZSve

L'Istituto avendo partecipato in passato, assieme ad altri Istituti Zooprofilattici al progetto MES, ha provveduto alla riclassificazione del bilancio stabilendo degli indicatori sintetici per l'area economica, alcuni dei quali sono stati calcolati con i dati dei bilanci 2023 e 2022 e vengono riportati nelle tabelle seguenti:

	MOL	2023	2022
Definizione			
Numeratore	Margine operativo lordo	5.583.216,73	2.266.838,99
Denominatore	Valore della produzione	54.443.261,60	50.951.367,16
Formula matematica	Red. Op. ante amm./Valore della produzione	10,26%	4,45%
Significato	Il MOL è il margine operativo lordo ovvero il risultato operativo ante ammortamenti, viene rapportato al valore dei ricavi per valutare la redditività delle vendite in termini di ritorno operativo e di autofinanziamento allo stesso tempo.		
Note per il calcolo	Si fa riferimento al reddito operativo lordo del conto economico riclassificato e al valore della produzione ottenuta		
Interpretazione	Va valutato in relazione al settore in cui opera l'azienda.		
Fonte	Bilancio riclassificato		

	INCIDENZA % DELL'UTILE SUL VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022
Definizione			
Numeratore	Risultato d'esercizio	427.260,13	- 811.622,99
Denominatore	Valore della produzione	54.443.261,60	50.951.367,16
Formula matematica	Risultato d'esercizio/valore della produzione	0,8%	-1,6%
Significato	Esprime la capacità dell'ente di soddisfare la propria mission senza impiegare interamente tutte le risorse assegnate		
Note per il calcolo	Si far riferimento ai dati contenuti nel conto economico		
Interpretazione	In caso di disavanzo di esercizio il valore diventa negativo, mentre valori positivi indicano presenza di utile e quindi capacità dell'Istituto di adempiere alla propria mission senza utilizzare interamente le risorse alla spesa corrente, ma riservando una parte di queste ad investimenti in conto capitale.		
Fonte	Conto economico		

	INCIDENZA % DEL COSTO COMPLESSIVO DEL PERSONALE SUL VALORE DELLA PRODUZIONE	2023	2022
Definizione			
Numeratore	Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)	30.419.718,52	29.686.046,46
Denominatore	Valore della Produzione (escluse sterilizzazioni)	54.312.777,56	50.884.772,24
Formula matematica	Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)/Valore della Produzione (escluse sterilizzazioni)	56%	58%
Significato	E' un indicatore di rigidità della struttura della spesa		
Note per il calcolo	Per il costo del personale si fa riferimento ai dati del bilancio e si aggiungono la spesa del personale parasubordinato, i comandi e gli accantonamenti IRAP, il dato del denominatore è rappresentato dal valore della produzione depurato delle sterilizzazioni		
Interpretazione	Più il valore si avvicina a 100 più la struttura dei costi è rigida		
Fonte	Conto economico		

	INDIPENDENZA FINANZIARIA	2023	2022
Definizione			
Numeratore	Patrimonio netto	90.280.805,18	85.651.729,09
Denominatore	Totale attività	123.225.422,80	111.323.600,90
Formula matematica	Patrimonio netto/Totale attività	73%	77%
Significato	Indica il grado di solidità patrimoniale dell'azienda in termini di rapporto tra il patrimonio netto ed il totale dell'attivo dello stato patrimoniale		
Note per il calcolo	Si fa riferimento al patrimonio netto e al totale attività indicati in bilancio		
Interpretazione	Ottimo se compreso tra 25-30%, buono se compreso tra 15-20%, sufficiente se compreso tra 8-10%, critico se inferiore a 7%		
Fonte	Bilancio		

	INCIDENZA % DELL'UTILE SUL COSTO DELLA PRODUZIONE	2023	2022
Definizione			
Numeratore	Risultato d'esercizio	427.260,13	- 811.622,99
Denominatore	Costo della produzione	52.414.214,51	52.165.146,10
Formula matematica	Risultato d'esercizio/costo della produzione	0,8%	-1,6%
Significato	Esprime la capacità dell'ente di soddisfare la propria mission senza impiegare interamente tutte le risorse assegnate		
Note per il calcolo	Si fa riferimento ai dati contenuti nel conto economico		
Interpretazione	In caso di disavanzo di esercizio il valore diventa negativo, mentre valori positivi indicano presenza di utile e quindi capacità dell'Istituto di adempiere alla propria mission senza utilizzare interamente le risorse alla spesa corrente, ma riservando una parte di queste ad investimenti in conto capitale.		
Fonte	Conto economico		

	INCIDENZA % DEL COSTO COMPLESSIVO DEL PERSONALE SUL COSTO DELLA PRODUZIONE	2023	2022
Definizione			
Numeratore	Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)	30.419.718,52	29.686.046,46
Denominatore	Costo della produzione	52.414.214,51	52.165.146,10
Formula matematica	Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)/Costo della produzione	58%	57%
Significato	E' un indicatore di rigidità della struttura della spesa		
Note per il calcolo	Per il costo del personale si fa riferimento ai dati del bilancio e si aggiungono la spesa del personale parasubordinato, i comandi e gli accantonamenti IRAP, il dato del denominatore è rappresentato dall'intero costo della produzione		
Interpretazione	Più il valore si avvicina a 100 più la struttura dei costi è rigida		
Fonte	Conto economico		

8. Conclusioni

Il risultato del presente bilancio d'esercizio è influenzato positivamente dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale relativo all'anno 2023 avvenuto con delibera del CIPE n. 33 del 30 novembre 2023 pubblicata in G.U. n. 9 del 12 gennaio 2024, con cui, oltre a confermare la quota di funzionamento rimasta inalterata dal 2013, è stato deliberato il finanziamento dei rinnovi contrattuali del comparto relativi al triennio 2019-2021 per l'annualità 2023 e per gli arretrati.

Per quanto riguarda il "cosiddetto" finanziamento ordinario (quota di funzionamento), appare doveroso auspicare un robusto intervento incrementativo laddove la ripresa del fenomeno inflattivo occorsa nell'ultimo decennio, che ha registrato un tasso medio di incremento pari al 20,90 per cento (Incremento tasso medio annuale nel periodo - fonte ISTAT), ha di fatto messo in difficoltà il mantenimento degli obiettivi prestazionali programmati dall'Istituto.

Questi ultimi sono stati anni attraversati da crisi internazionali, pandemie e interventi fiscali (bonus edilizi, ecc) che hanno comportato inesorabili conseguenze in termini di costi sulla gestione, assorbiti, o perlomeno attutiti, da un'accurata gestione dei fattori produttivi.

Il fatto di non poter sostenere lo sviluppo dell'Ente, anche attraverso la generazione di utili da destinare ad investimenti può implicare un lento rinnovo delle tecnologie che nel tempo potrebbe rivelarsi poco allettante per investitori e ricercatori, con intuibili ricadute negative anche nel lungo periodo.

Di contro, il meccanismo di finanziamento dei contratti di lavoro, riavviato alla fine dell'anno 2022, ha garantito, seppur a posteriori, il ristoro dei maggiori oneri sostenuti in conseguenza del rinnovo degli stessi. In tema di rinnovi contrattuali, si rappresenta che anche il recente rinnovo del CCNL dell'area Sanità (triennio 2019-2021), sottoscritto in data 23.1.2024, risulta già scaduto alla data di stipula. Tutti i CCNL che devono essere applicati all'Istituto sono pertanto, allo stato scaduti.

L'esercizio in esame, nonostante le difficoltà sopra evidenziate, ha ulteriormente rafforzato le competenze e le attività dell'Istituto, nel contesto di una realtà sanitaria che si distingue per capillarità dei laboratori, ricchezza delle competenze, prossimità e supporto ai servizi veterinari, attitudine alla ricerca scientifica e all'innovazione.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.ssa Antonia Ricci

