

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE**



**DELIBERAZIONE DEL
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

n. 13 del 30/11/2015

Oggetto: Bilancio Economico Preventivo 2016 e pluriennale 2016-2018.

	P	A
Paolo Lilli	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Mauro Smacchia	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Gerardo di Martino	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE



PRESA IN ESAME la deliberazione n. 485 del Direttore Generale datata 24 novembre 2015, avente per oggetto *"Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2016 e pluriennale 2016-2018"*, allegata alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale;

VISTO il D.Lgs. 30.06.1993, n. 270 e s.m.i. "Riordinamento degli istituti zooprofilattici sperimentali, a norma dell'art. 1, comma 1, lettera h), della l. 421 del 23.10.1992";

VISTO il D.Lgs. 28.06.2012, n. 106 "Riorganizzazione degli enti vigilati dal Ministero della salute, a norma dell'articolo 2 della legge 4 novembre 2010, n. 183";

VISTO il D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 142", che introduce, tra l'altro, un nuovo modello di bilancio per gli Enti e le Azienda del Servizio Sanitario Nazionale;

VISTA la Legge regionale Umbria n. 28 del 20 novembre 2013 e la legge regionale Marche n. 40 del 25 novembre 2013 della Regione Marche e successive modifiche ed integrazioni di ratifica dell'Accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell'Istituto zooprofilattico sperimentale dell'Umbria e delle Marche;

VISTO lo Statuto dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 26 febbraio 2015 resa esecutiva con deliberazione di Giunta Regionale n. 479 del 9 aprile 2015;

PRESO ATTO del parere favorevole reso dal Direttore Amministrativo, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali n. 28/2013 dell'Umbria e n. 40/2013 delle Marche e s.m.i.;

PRESO ATTO del parere favorevole reso dal Direttore Sanitario, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali n. 28/2013 della Regione Umbria e n. 40/2013 della Regione Marche e s.m.i.;

ACQUISTA la relazione del Collegio dei Revisori quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

Dopo ampio scambio di idee sull'argomento e ritenuto di condividere il contenuto della su citata deliberazione n. 485/15 del Direttore Generale,

ALL'UNANIMITÁ

D E L I B E R A

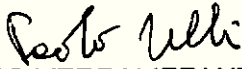
- 1) di approvare il Bilancio Economico Preventivo Annuale 2016 e pluriennale 2016-2018 composto dai seguenti documenti allegati, che ne formano parte integrale e sostanziale:
 - ALLEGATO A) Relazione tecnica illustrativa;
 - ALLEGATO B) Bilancio Economico Preventivo annuale 2016 secondo lo schema del DM 20/03/2013;
 - ALLEGATO C) Bilancio Economico Preventivo annuale 2016 comparato con esercizi precedenti;
 - ALLEGATO D) Piano dei flussi di cassa prospettici secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'allegato 2 del D.Lgs. 118/2011;
 - ALLEGATO E) Bilancio pluriennale 2016-2018;

- ALLEGATO F) DG n. 474/2015 "Piano triennale degli investimenti mobiliari e immobiliari 2016-2018, con indicazione delle relative fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 25, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, comprensivo delle schede relative al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici ex art. 128 del D.Lgs. 163/06 e s.m.i.";

- 2) di trasmettere la presente deliberazione, corredata dalla Relazione del Collegio dei Revisori, alla Giunta Regionale dell'Umbria e alla Giunta Regionale delle Marche, per quanto di rispettiva competenza, ai sensi e per gli effetti delle citate Leggi Regionali n. 28/2013 dell'Umbria e n. 40/2013 delle Marche e s.m.i..

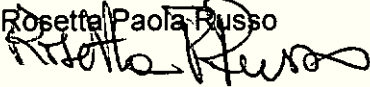
IL PRESIDENTE

Dott. Paolo Lilli

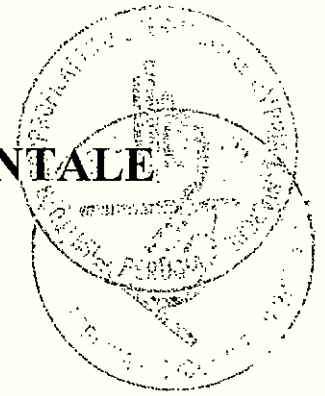


IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

Dott.ssa Rosetta Paola Russo



**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE**



**DELIBERAZIONE DEL
DIRETTORE GENERALE**

n° 485 del 24/11/2015

Oggetto: Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2016 e pluriennale 2016-2018



IL DIRETTORE GENERALE

Oggetto: Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2016 e pluriennale 2016-2018.

VISTO :

- Il D.Lgs., 30 giugno 1993, n. 270 "Riordinamento degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali a norma dell'art. 1, comma 1, lettera h) della legge 23 ottobre 1992, n. 421", pubblicato sulla GURI n. 180 del 03/08/1993;
- il Capo II del D.Lgs. n. 106 del 26 giugno 2012 "Riorganizzazione degli Enti vigilati dal Ministero della Salute, a norma dell'art. 2 della Legge 4 novembre 2010, n. 183", pubblicato sulla G.U. del 23 luglio 2012, n. 170;
- la L.R. dell'Umbria, 20 novembre 2013, n. 28, di "Ratifica dell'accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche" e la successiva L.R. Umbria. 18 luglio 2014, n. 12, con la quale sono state apportate Modificazioni alla legge regionale 20 novembre 2013, n. 28;
- la L.R. delle Marche 25 novembre 2013 n. 40 di "Approvazione dell'intesa tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell'Istituto Zooprofilattico sperimentale dell'Umbria e delle Marche" e la successiva L.R. Marche 4 agosto 2014, n. 21, con la quale sono state apportate Modificazioni alla legge regionale 40/2013;
- lo Statuto dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 26 febbraio 2015 reso esecutivo con Deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria n. 479 del 9 aprile 2015;

ATTESO CHE:

- ai sensi dell'art. 10, comma 2, lettera d) dello statuto il Direttore Generale predispone il bilancio economico preventivo annuale e pluriennale;
- ai sensi dell'art. 9, comma 2, lettera e) dello Statuto il Consiglio di Amministrazione delibera il Bilancio d'esercizio;

VISTO il D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 142", che introduce, tra l'altro, un nuovo modello di bilancio per gli Enti e le Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;

ATTESO CHE:

- il D.Lgs. 118/2011 individua gli Istituti Zooprofilattici, destinatari delle norme in esso contenute, all'art. 19, comma 2, lettera d), diversamente dalle aziende sanitarie di cui al medesimo comma lett. c);
- sono dettate nuove regole sull'armonizzazione dei sistemi contabili, dirette a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, ivi inclusi quelli degli I.ZZ.SS.;
- la trasparenza e comparabilità è garantita mediante l'individuazione di un modello contenente l'elenco dettagliato delle voci di bilancio utilizzabili, con l'obiettivo ultimo di tendere alla predisposizione di una serie di prospetti, costituenti il nuovo schema di Nota Integrativa, finalizzati a fornire una rappresentazione dettagliata e completa delle voci attinenti la gestione sanitaria degli Enti del Servizio Sanitario;
- l'art. 25 "Bilancio preventivo economico annuale", al comma 2, specifica che "Il bilancio preventivo economico annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'articolo 26";
- il comma 4 del medesimo art. 25 stabilisce che: "Gli enti di cui alla lettera d), del comma 2 dell'articolo 19, predispongono un bilancio preventivo economico annuale, corredato da una nota illustrativa che espliciti i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso, nonché da un piano degli investimenti che definisca gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di

finanziamento. Il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del Collegio dei Revisori. Con delibera del Direttore Generale, il Bilancio Preventivo Economico Annuale, corredato dalla nota illustrativa, dal piano triennale degli investimenti e dalla relazione del Collegio dei Revisori, viene sottoposto al Consiglio di Amministrazione dell'Ente per l'approvazione.

- l'art. 26, comma 3, a cui fa rinvio l'art 25 per la definizione degli schemi di bilancio, specifica che il bilancio deve essere redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del Decreto stesso;
- gli schemi dell'allegato 2 previsti dall'art. 26, comma 3 del D.Lgs. 118/2011 sono composti da:
 - schema di Conto Economico
 - schema di Stato Patrimoniale (all. 2/1)
 - schema di Rendiconto Finanziario (all. 2/2)
 - schema di Nota Integrativa (all.2/3)
 - schema di Relazione sulla gestione (all.2/4)
- l'ultimo capoverso del comma 3 del sopracitato art. 26 specifica che gli Enti di cui all'art. 19, comma 2, lettera d), *"adottano i medesimi schemi di bilancio, adattando la nota integrativa e la relazione sulla gestione alle specificità del proprio ambito operativo"*;
- le disposizioni contenute nel comma 4 del medesimo articolo 26, sono dirette agli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b), punto i), prevedendo che la nota integrativa debba contenere anche i modelli CE ed SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente e che, pertanto, gli Istituti Zooprofilattici sono esclusi dall'obbligo della redazione dei suddetti modelli;
- il successivo art. 28 individua quali norme di riferimento per la redazione del bilancio gli artt. dal 2423 al 2428 del Codice Civile;
- l'art. 29 *"Principi di valutazione specifici del settore sanitario"* dà indicazioni puntuali su alcuni criteri di valutazione da adottare ma che le disposizioni in esso contenute non trovano applicazione agli I.ZZ.SS. essendo esclusi dall'elencazione degli Enti destinatari citati nell'articolo medesimo al comma 1;

RICORDATO che la Regione Umbria:

- con nota del 7/11/2011 prot. n. 154.659 ha confermato che *"il bilancio, sia preventivo che dell'esercizio, dovranno essere redatti secondo gli schemi individuati nell'allegato n. 2 del sopracitato decreto, tuttavia per l'Istituto è contemplata la possibilità di adattare nota integrativa e relazione sulla gestione alle specificità del proprio ambito operativo"*;
- con nota prot. n. 20.668 del 12/10/2012 ha ribadito che per la redazione del bilancio d'esercizio si applicano gli artt. da 2423 a 2428 del Codice Civile, come disposto anche dall'art. 28 del D.Lgs. 118/2011;

CONFERMATO, quindi, sia dalla lettura testuale del riferito comma 3, dell'art. 26, del D.Lgs. 118/2011 che dalla nota di chiarimento della Regione dell'Umbria sopra citata (prot. n. 154.659/2011) che non trovano applicazione agli Istituti Zooprofilattici le prescrizioni relative alle aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 del nominato Decreto Legislativo 118/2011;

VISTO il successivo Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 *"Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle aziende del S.S.N."* con cui sono stati modificati gli schemi di bilancio e di nota integrativa già previsti dal riferito art. 26, comma 3, del D.Lgs. 118/2011;

DATO ATTO che il Bilancio Economico Preventivo annuale 2016 e pluriennale 2016-2018, oggetto della presente proposta, è stato predisposto sulla base dello schema di bilancio previsto così come disposto dal citato D.M. 20/03/2013;

VISTO l'art. 20 *"Patrimonio e contabilità"* dello Statuto dell'Ente che richiama all'applicazione delle regole e degli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 specificando il riferimento agli articoli da 2423 a 2428 del Codice Civile così come previsto dall'art. 28 del riferito D.Lgs. 118/2011;



RICORDATO CHE:

...a far data dal 01/01/2010 l'Istituto ha adottato il sistema di Contabilità Economico-Patrimoniale in luogo della Contabilità Finanziaria;

...in sede di definizione del piano dei conti iniziale, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16/2009 (BEP 2010), si è fatto riferimento al piano dei conti per le Aziende Sanitarie della Regione Umbria, adottati con deliberazione della Giunta Regione Umbria n. 1575 del 01/10/2007, così come integrata dalla D.G.R.U. n. 436 dell'8 marzo 2010, nonché ai modelli di rilevazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale previsti dal Decreto Ministeriale del 31/12/2007 (modelli CE e SP), pubblicati in Gazzetta Ufficiale n. 14 S.O. del 17/01/2008;

VISTI:

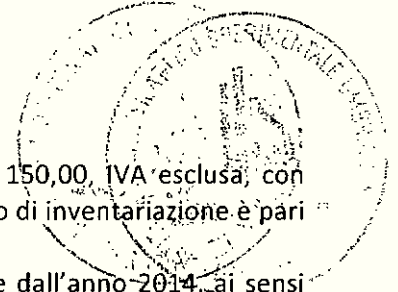
- la delibera del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 27/11/2009 (DGRU n. 1957 del 23 dicembre 2009) di approvazione del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010 in cui sono stati determinati i criteri di gestione contabile delle attività a rilevanza commerciale svolte dall'IZSUM disponendo in particolare che: *"per quanto riguarda la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente (D.Lgs. 270/93) è stato deciso di procedere alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72. La scelta tecnico-gestionale che è stata operata ha tenuto conto delle particolarità delle attività svolte dall'Istituto e della quasi totale promiscuità dei costi tra attività istituzionale e commerciale, che riguarda sia le risorse umane che i beni e servizi, ritenendo opportuno rendere quanto più oggettivo possibile il criterio di ripartizione e di deducibilità dei costi mediante l'applicazione della citata normativa. Si evidenzia che gli ammortamenti, oneri finanziari e tributari e spese di rappresentanza verranno considerate come poste di costo unicamente riconducibili all'attività istituzionale. A supporto di tale impostazione e con riferimento agli adempimenti IVA (D.P.R. 633/72) si rimanda alla Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13/03/2002, che prevede l'utilizzazione di un unico piano dei conti in cui vengano indicati distintamente i ricavi dell'attività commerciale, in modo da poter correttamente individuare il pro-rata (art. 144 T.U.I.R. - art. 19-ter D.P.R. 633/72) da applicare poi ai costi promiscui";*
- l'art. 14 (Disposizioni in materia di contabilità e bilancio) dell'accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche, approvato con LRU 28/2013 e LRM 40/2013 e s.m.i., con cui è stabilito che *"la contabilità delle attività da reddito è tenuta mediante il principio o metodo del pro-rata, in applicazione dell'articolo 144, comma 4, del Decreto del Presidente della Repubblica, 22 dicembre 1986, n. 917 (approvazione del TUIR)";*

ATTESO che l'art. 20 dello Statuto nel disciplinare le regole di gestione della contabilità e del patrimonio, al comma 3 dispone che *"Alla contabilità delle attività da reddito si applica quanto disposto dall'art. 14 dell'accordo fatte salve specifiche disposizioni fiscali in quanto compatibili con l'organizzazione dell'Istituto"*

CONSIDERATO, pertanto, che per la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente si procede anche l'esercizio 2016, alla tenuta della contabilità delle attività da reddito mediante il principio/metodo del pro-rata in applicazione del comma 4 dell'art. 144 del T.U.I.R., D.P.R. 917/86 e s.m.i., anche ai fini delle imposte indirette come peraltro prevede a tale scopo l'art. 19-ter del D.P.R. 633/72 e s.m.i. conformemente, peraltro, a quanto esplicitato dal riferito art. 14 dell'accordo di cui alle LRU 28/2013 e LRM 40/2013 e smi nonché di quanto previsto all'art. 20 dello Statuto dell'Ente con particolare riferimento a quanto esplicitato al comma 3;

RICORDATO CHE:

- i cespiti di valore non superiore ad euro 516,46, IVA esclusa, sono ammortizzati integralmente nell'anno di entrata in uso;

- 
- il valore minimo di inventariazione dei beni è stato individuato in euro 150,00, IVA esclusa, con eccezione dei beni configurabili come "mobili e arredi" il cui valore minimo di inventariazione è pari ad euro 250,00, IVA esclusa;
 - per quanto attiene la gestione contabile dei progetti di ricerca, a partire dall'anno 2014, ai sensi della Deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10 dicembre 2014, è stato modificato il criterio di rilevazione dei ricavi e dei costi dei medesimi;
 - sono considerati componenti negativi di reddito esclusivamente istituzionali le seguenti partite contabili:
 - a) Spese di rappresentanza
 - b) Ammortamento su immobilizzazioni materiali ed immateriali;
 - c) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali;
 - d) Accantonamenti per contenzioso con il personale dipendente;
 - e) Imposta ICI/IMU;
 - f) Altre imposte e tasse;
 - g) Proventi ed oneri finanziari;
 - h) Proventi ed oneri straordinari;
 - i) Oneri da cause civili;
 - j) Oneri per contenzioso personale dipendente;
 - k) Oneri tributari da esercizi precedenti;

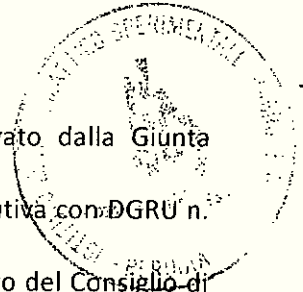
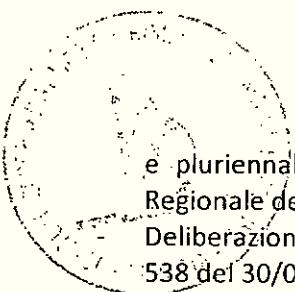
ATTESO CHE lo Stato Patrimoniale di apertura al 01/01/2010 è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 21 dicembre 2010, resa esecutiva con deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria n. 126 del 14 febbraio 2011;

VISTE le seguenti deliberazioni:

- Deliberazione del Direttore Generale n. 294 del 20 settembre 2013 con la quale si è provveduto all'applicazione di nuovi criteri di rilevazione delle quote partner per progetti di ricerca, che prevedono la rilevazione del solo aspetto patrimoniale della quota partner, tanto tra i debiti che tra i crediti, al fine di movimentare il conto economico unicamente per i componenti positivi e negativi pertinenti alla gestione caratteristica dell'Istituto;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 321 del 17 ottobre 2013 "Nuova articolazione dei conti elementari relativi al costo del personale" ai sensi del DM 20/03/2013;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 277 del 257 agosto 2014 "Integrazione piano dei conti a seguito di adesione di alcuni dipendenti al fondo pensione complementare "Perseo";
- Deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10 dicembre 2014 "Rilevazione contabile dei finanziamenti per piani e progetti specifici - nuovo criterio di rilevazione a partire dall'esercizio 2014";
- Deliberazione del Direttore Generale n. 123 del 24 febbraio 2014 avente ad oggetto "Art. 1, comma 629, lettera a) legge 23 dicembre 2014, n. 190 - Reverse Charge" con cui è stata, tra l'altro, disposta l'autorizzazione, a partire dal mese di gennaio 2015 e fino a diversa disposizione, di procedere al recupero dell'IVA a credito solo in sede di chiusura di ogni bilancio d'esercizio in base al rapporto effettivamente risultante calcolato secondo il parametro di cui all'art. 144, comma 4, del DPR 917/86 (TUIR), per le motivazioni espressamente indicate nel provvedimento medesimo.

VISTI inoltre i seguenti provvedimenti:

- deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 18/05/2015 con la quale è stata approvata dall'Organo Consiliare la deliberazione del Direttore Generale n. 222 del 30 aprile 2015 "Adozione del Bilancio d'esercizio 2014 - Proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione": l'atto consiliare è stato reso esecutivo ed approvato dalla Giunta Regionale dell'Umbria con deliberazione n. 911 del 27 luglio 2015;
- deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 18/12/2014 con la quale è stata approvata dall'Organo Consiliare la deliberazione del Direttore Generale n. 379 del 21 novembre 2014 "Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico preventivo 2015



e pluriennale 2015-2017": l'atto consiliare è stato reso esecutivo ed approvato dalla Giunta Regionale dell'Umbria con deliberazione n. 1783 del 29 dicembre 2014;
Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 25 marzo 2015 resa esecutiva con DGRU n. 538 del 30/04/2015 di variazione al BEP 2015;
- Deliberazione del Direttore Generale n. 250 del 22 maggio 2015 e provvedimento del Consiglio di Amministrazione n. 9 del 25/09/2015 di variazione al BEP 2015;

ACQUISITA agli atti la documentazione propedeutica alla predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2016, predisposta dall'U.O.G.E.F. – Ufficio Bilancio sulla scorta della programmazione del fabbisogno espresso dalle articolazioni organizzative ordinatori di spesa e gestori dei budget di acquisto e di risorsa;

DATO ATTO:

- che alla data di elaborazione della presente proposta di Bilancio Economico Preventivo non è stata ancora deliberata dal CIPE né, tanto meno, risulta ancora alcun atto da parte della Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome di Trento e Bolzano riferita all'assegnazione del FSN 2015;
- che l'ultima delibera CIPE si riferisce all'assegnazione della quota del FSN anno 2014 (delibera n. 52 del 29/04/2015 pubblicata sulla GURI del 19.08.2015) e che il fondo di funzionamento per gli II.ZZ.SS. per il solo anno 2014 (colonna 4 della tab. C) è stato determinato in € 248.262.897 tenuto conto del recupero dell'eccedenza relativa al Decreto Interministeriale 06/05/2008 riferita all'anno 2013 (giusta nota di richiamo in calce alla tabella C medesima);
- che nella tabella B della medesima delibera CIPE 52/2015 è determinata l'entità del fondo di funzionamento per gli II.ZZ.SS. in complessive € 265.993.000,00 al netto del recupero di cui sopra;


CONSIDERATO, pertanto, che il finanziamento del FSN 2015 per gli II.ZZ.SS. è ragionevole possa basarsi sul riparto della somma complessiva riferita al solo funzionamento per € 265.993.000,00 mil. a cui sono da aggiungere gli oneri per i rinnovi CCNL 2002/2005 e 2006-2007 e che, pertanto, potrebbe essere determinato per l'Istituto un finanziamento complessivo di € 20.491.000,00;

VISTO:

- il comma 556, dell'art.1 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 – Legge di stabilità per l'anno 2015, ove è previsto il livello del finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale a cui concorre lo Stato determinato in euro 112.062 mil. per l'anno 2015 e in euro 115.444 mil. per l'anno 2016, fatta salva una possibile partecipazione alla manovra finanziaria di contenimento delle spese, del livello regionale anche con le risorse destinate al finanziamento corrente del Servizio Sanitario in attuazione di quanto previsto dall'articolo 1, comma 1, del Patto per la salute 2014-2016;
- l'intesa raggiunta tra il Governo, Le Regioni e le province autonome di Trento e Bolzano del 2 luglio 2015 ove, in attuazione delle disposizioni della Legge di Stabilità 2015 con particolare riferimento agli artt. 1, commi 398, 400 e 556, concordano sulla rideterminazione del finanziamento del Fondo Sanitario rideterminato in € 109.715 mil. per l'anno 2015 e 113.097 mil. per l'anno 2016;
- l'art. 9-septies del D.L. 19 giugno 2015, n. 78, convertito con modificazioni con Legge 6 agosto 2015, n. 125 ove è recepito ed attuato l'accordo raggiunto nell'intesa Stato Regioni in merito alla riduzione del livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale a decorrere dall'anno 2015;

VISTO il disegno di Legge di Stabilità per l'anno 2016 (DDL 2111) che al comma 14 dell'art. 32 determina in euro 111.000 mil. il livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard;

RITENUTO, per quanto sopra esposto stante la congiuntura economico-finanziaria nazionale e le indicazioni dei documenti di programmazione economico - finanziaria, nonché la predisponenda Legge di Stabilità per l'anno 2016, prevedere, in via prudenziale, una quota di finanziamento a carico del FSN pari a quanto complessivamente determinato con delibera CIPE 52/2015 applicando una riduzione al fondo di funzionamento determinato per l'anno 2014 pari a circa lo 0.5%;



VISTO il verbale della conferenza dei servizi degli assessorati regionali dell'Umbria e delle Marche tenutasi lo scorso 6 novembre 2015 nel corso della quale le due Regioni hanno individuato anche per l'anno 2016 i finanziamenti per i progetti ed attività di lavoro per l'anno medesimo rispettivamente fissati in euro **242.000,00** per la Regione Umbria e in € **390.000,00** per la Regione Marche comprensivo del finanziamento di € 30.000,00 per le attività relative al Registro Tumori Animali Regione Marche;

RITENUTO, ciò considerato, opportuno prevedere anche per l'anno 2016, al fine di dare garanzia di continuità ai programmi di attività coerentemente con i piani di lavoro e progetti specifici attribuiti dalle Regioni, le assegnazioni regionali nella misura indicata nel riferito Verbale della Conferenza dei Servizi di cui è in corso di formalizzazione la deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria;

ATTESO CHE i componenti positivi di reddito sono stati previsti in relazione alla ragionevole certezza della relativa assegnazione, ovvero del realizzarsi dei ricavi, conformandosi ai criteri di prudenza;

DATO ATTO che:


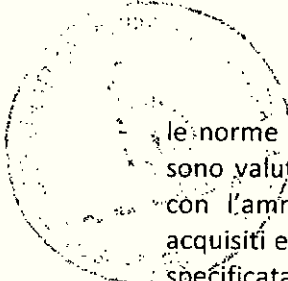
- la previsione dei componenti negativi di reddito è stata formulata sulla base di report informativi predisposti dallo Ufficio Bilancio – UOGEF;
- tale attività, oltre a rispondere ai principi della pianificazione e programmazione delle risorse e dei relativi impieghi secondo la metodologia "botton up", costituisce attuazione anche alle disposizioni di cui alla lettera b), comma 1, art. 10 del D.Lgs. 28 giugno 2012 n. 106 in relazione al principio di razionalizzazione ed ottimizzazione delle spese e dei costi di funzionamento, attività questa che non può prescindere da una pianificazione e programmazione condivisa;
- in sede di completamento del documento previsionale 2016, sulla base dei report predisposti riassuntivi delle proposte di budget formulate, tenuto conto degli elementi a disposizione della Direzione dell'Ente e in attuazione delle scelte discrezionali e strategiche del management aziendale, sono state effettuate le opportune valutazioni e le relative quantificazioni economiche, che in alcuni casi hanno portato ad una rideterminazione della previsione complessiva;

RICORDATO CHE:

- la gestione dell'Istituto è esercitata, dall'anno 2010, con le forme aziendali della contabilità economico patrimoniale e che pertanto il Bilancio Economico Preventivo non riveste alcun carattere autorizzatorio ma rappresenta la cornice di riferimento entro la quale la gestione garantisce l'equilibrio economico complessivo dell'Ente;
- lo strumento gestionale aziendale è rappresentato dai budget di acquisto, ovvero di risorsa, distinti per fattori di budget, e corrispondenti, in base alla natura, ai fattori produttivi la cui acquisizione è necessaria al regolare svolgimento dell'attività e della mission istituzionale;
- con deliberazione del Direttore Generale sulla base del Bilancio Economico Preventivo approvato si provvederà ad affidare ai centri ordinatori/gestori le risorse costituenti budget economici di acquisto ovvero di risorsa;
- ai sensi del provvedimento sopra citato, è attribuita alla competenza del dirigente dell'articolazione organizzativa interessata la gestione complessiva delle risorse affidate nonché l'autonomia, nell'ambito dei piani e programmi specifici individuati dalla Direzione Aziendale, di determinare in corso di gestione, una diversa allocazione delle risorse ai differenti fattori di budget/risorsa, nell'ambito comunque delle disponibilità complessivamente affidate;

DATO ATTO CHE:

- sono state revisionate le previsioni dei budget di acquisto proposte al fine di rendere coerente la prospettiva economico-programmatica alle scelte strategiche e di governo dell'Istituto, tenuto conto della programmazione sanitaria regionale e nazionale nonché delle risorse ragionevolmente disponibili;



le norme di contenimento relative all'acquisizione di beni e servizi, ovvero dei consumi intermedi, sono valutate in coerenza con il realizzarsi degli interventi al patrimonio immobiliare dell'Istituto e con l'ammodernamento ed ampliamento dei supporti tecnico-scientifici di alta tecnologia già acquisiti ed in fase di acquisizione nonché con l'attuazione dei piani, progetti e programmi di ricerca specificatamente finanziati;

- risulta di tutta evidenza che l'incremento del patrimonio dell'Ente comporta inevitabilmente aumenti dei costi diretti di gestione sia in termini di aumento delle superfici gestite, nel caso delle nuove Sezioni di Tolentino e Terni, sia in relazione ai costi di assistenza, dei beni consumabili e in generale, comunque, dei costi di gestione relativamente all'acquisizione delle nuove tecnologie e delle nuove strumentazioni scientifiche;
- l'Istituto svolge attività di ricerca in ambito sanitario anche sulla base di risorse all'uopo assegnate dal Ministero della Salute ovvero da altri organismi finanziatori pubblici e/o privati, nazionali ed internazionali e che le risorse così assentite per lo svolgimento di piani e progetti specifici, sono da considerarsi estranee dal fondo di funzionamento e sono destinate all'acquisizione dei fattori produttivi necessari all'espletamento delle attività previste nei singoli piani per il raggiungimento dei rispettivi obiettivi;
- la stessa Legge 7 agosto 2015, n. 124, "Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche", prevede all'art. 13 indirizzi di semplificazione delle attività nell'ambito della ricerca volti a rendere le normative e le procedure amministrative più consone all'attività stessa ipotizzando un sistema di regole più snello ed appropriato a gestirne le particolarità dei tempi e delle esigenze;
- per quanto attiene i costi del personale, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 2 novembre 2015 "Modifica Dotazione Organica" e deliberazione n. 12, adottata nella medesima seduta avente ad oggetto "Programmazione triennale delle assunzioni", si è provveduto a finanziare il trattamento economico complessivo del personale ipoteticamente in servizio al 1° gennaio 2016, tenuto conto della consistenza storica dei fondi contrattuali e del possibile sviluppo delle dinamiche retributive legate al trattamento economico del personale dirigente (ad es. indennità di esclusività), anche alla luce delle indicazioni del testo (in bozza) delle legge di stabilità che pare superare per il triennio 2016-2018 il blocco dei rinnovi contrattuali (cfr. comma 3, art. 27 DDL S.2111) del trattamento accessorio;
- relativamente alla spesa per conferimenti di incarichi e collaborazioni non si applicano le limitazioni previste dal comma 7, dell'articolo 6, del decreto-legge, 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, così come integrate dall'art. 1, comma 5 del decreto-legge 31 agosto 2013, n. 101 convertito, con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125, tenuto conto di quanto disposto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29 aprile 2011 ("*collaborazioni e consulenze: nessuna limitazione in quanto l'Ente svolge attività di ricerca come compito istituzionale. Pertanto la previsione a bilancio non verrà modificata*") - resa esecutiva con DGRU 583 del 07/06/2011 - di recepimento della manovra finanziaria di cui alla Legge Regionale n. 4 del 30/3/2011 con la quale, ai sensi del comma 20 dell'art. 6 del D.L. 78/2010, sono stati definiti i criteri di recepimento per il comparto sanitario regionale delle disposizioni contenute all'art. 6 del medesimo Decreto Legge;

VISTO:

- quanto disposto dal comma 188, dell'art 1, della legge 23 dicembre 2005, n. 266, ove è stabilito che possono essere effettuate "*assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti...*"
- quanto disposto in merito alle spese per collaborazioni dalla sopra riferita deliberazione Consiliare n. 6/2010;

DATO ATTO CHE sono da ritenersi risorse costituenti fondo di funzionamento dell'Istituto il finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale previsto per un importo complessivo pari ad € 20.400.000,00;



EVIDENZIATO:

- che i costi che si presume di sostenere nell'anno 2016 per l'affidamento di borse di studio sono stati stimati in € 610.000,00 (conto n. 52214801 Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria - borse di studio) di cui circa € 162.300,00 riferiti al costo del trascinarsi dei contratti già affidati su progetti che avranno incidenza economica nell'anno 2016;
- che i costi che si presume di sostenere nell'anno 2016 per l'affidamento di contratti di collaborazione coordinata e continuativa in ambito sanitario sono stati stimati in € 610.000,00 (conto n. 52214501 Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - Collaboraz. coord. e continuat) e che di tali oneri, alla data della presente proposta, la somma di circa € 17.500,00 è destinata al finanziamento del trascinarsi di contratti di collaborazione affidati nell'esercizio 2015 che avranno incidenza economica nell'anno 2016;

DATO ATTO, per quanto sopra rappresentato, che le risorse complessivamente previste nell'anno 2016 per il finanziamento di contratti di collaborazione ovvero per borse di studio per attività in ambito di progetti /programmi finanziati da terzi sono pari complessivamente ad € 1.220.000,00 e sono così ripartite:

	TRASCINAMENTI	AFFIDAMENTI	TOTALE	PREVISIONE
COLLABORAZIONI	17.500,00	592.100,00	609.600,00	610.000,00
BORSE	162.300,00	447.400,00	609.700,00	610.000,00
TOTALE	179.800,00	1.039.500,00	1.219.300,00	1.220.000,00

VISTI i seguenti provvedimenti riferiti al piano triennale degli investimenti di cui all'art. 25 del D.Lgs. 118/2011:

- deliberazione del Direttore Generale n. 347 del 29 ottobre 2014 avente ad oggetto: "Adozione programma triennale 2015/2017 ed elenco annuale dei lavori pubblici"
- deliberazione del Direttore Generale n. 354 del 4 novembre 2014 avente ad oggetto "Approvazione piano esecutivo relativo agli investimenti per le acquisizioni di apparecchiature scientifiche per il triennio 2014-2016"
- deliberazione del Direttore Generale n. 373 del 19 novembre 2014 avente ad oggetto "Variazione ai budget patrimoniali per l'acquisizione di strumentazione scientifica - pianificazione investimenti arredi e supporti inerenti l'informatica";
- deliberazione del Direttore Generale n. 363 del 6/11/2014 avente ad oggetto "Ridefinizione del quadro finanziario relativo ai lavori di ristrutturazione della palazzina storica sezione di Ancona a seguito di assegnazione finanziamento ex art.20 Legge 67/88 Decreto Dirigenziale Ministero della Salute del 7 luglio 2014" con la quale, nell'acquisire il finanziamento assegnato ex art. 20 L. 67/88, è stato rinviato a nuova determinazione l'impiego delle risorse rese disponibili;
- deliberazione del Direttore Generale n. 379 del 21/11/2014 avente ad oggetto "Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico preventivo 2015 e pluriennale 2015-2017" e del relativo allegato G) Piano triennale degli investimenti 2015-2017;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 474/2015 relativa al Piano triennale degli investimenti 2016-2018 con indicazione delle relative fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 25, comma 4, del D.Lgs. 118/2011;

DATO ATTO pertanto, che nella tabella riassuntiva del piano triennale degli investimenti del patrimonio immobiliare 2016 - 2018 (allegato 3 - tabella C - DG 474/2015), è stata indicata la somma di € 1.000.000,00 quale risorsa a disposizione dell'Ente per altri investimenti che sarà destinata con specifico atto ad interventi patrimoniali riferiti anche all'ambito del patrimonio mobiliare (cfr DG 363/2014);

DATO ATTO, pertanto, che il piano degli interventi può essere sintetizzato con segue:

MACRO CATEGORIA	PROGRAMMA INVESTIMENTI				FONTE DI FINANZIAMENTO						
	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	TOTALE	AVAN2009	UTILE 2010	UTILE2011	UTILE 2012	ART20AN	RFI012015	TOTALE
PATRIMONIO IMMOBILIARE	2.169.089,39	2.282.812,15	1.600.000,00	6.051.901,54	2.280.000,00	-	1.282.812,15	2.600.000,00	1.000.000,00	-	7.162.812,15
SOMME A DISPOSIZIONE EX FINANZIAMENTO RISTRUTTURAZIONE SEZ. ANCONA		474.905,90		474.905,90	474.905,90	-	-	-	-	-	474.905,90
TOTALE PATRIMONIO IMMOBILIARE	2.643.995,29	2.282.812,15	1.600.000,00	6.526.807,44	2.754.905,90	0,00	1.282.812,15	2.600.000,00	1.000.000,00	0,00	7.637.718,05
APPARECCHIATURE ORDINARIE	303.850,00	146.500,00	249.400,00	699.750,00	32.868,46	676.831,72	-	-	-	18.000,00	727.700,18
SOMME A DISPOSIZIONE	76.882,86	-	-	76.882,86	9.477,26	67.405,60	-	-	-	-	76.882,86
ALTA TECNOLOGIA	1.100.000,00	65.000,00	95.000,00	1.260.000,00	75.785,54	377.813,14	820.000,06	-	-	-	1.273.598,74
TOTALE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	1.480.732,86	211.500,00	344.400,00	2.036.632,86	118.131,26	1.122.050,46	820.000,06	0,00	0,00	18.000,00	2.078.181,78
ARREDI	300.000,00	200.000,00	200.503,63	700.503,63	0,00	73.145,60	203.771,19	423.586,84	0,00	0,00	700.503,63
INFORMATICA UODGSI	90.000,00	55.000,00	69.209,38	214.209,38	20.804,50	3.404,88	190.000,00	0,00	0,00	0,00	214.209,38
AUTOMEZZI	149.958,06	0,00	0,00	149.958,06	149.958,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	149.958,06
TOTALI	4.664.686,21	2.749.312,15	2.214.113,01	9.628.111,37	3.043.799,72	1.198.600,94	2.496.583,40	3.023.586,84	1.000.000,00	18.000,00	10.780.570,90

VISTA la conforme istruttoria dell'Ufficio Bilancio dell'U.O. Gestione Economico Finanziaria;

VISTA la dichiarazione di regolarità tecnica rilasciata dal Dirigente dell'U.O. Gestione Economico Finanziaria;

ACQUISITA tutta la documentazione in allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale del presente atto;

DATO ATTO CHE;

- una lettura complessiva delle previsioni formulate per l'anno 2016 conferma che il previsto finanziamento del Ministero della Salute per la quota del FSN, stimato in euro 20.400.000,00, garantisce la sostenibilità di oltre il 91% del totale dei costi della produzione;
- il medesimo rapporto si ridetermina in circa il 96,6% se rapportata al costo della produzione depurato degli oneri per borse e collaborazioni finanziate o con fondi ministeriali ovvero con risorse regionali e quindi estranei al fondo di funzionamento stesso;

ACQUISITA agli atti la documentazione propedeutica alla predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2016, predisposta dall'U.O.G.E.F. - Ufficio Bilancio sulla scorta della programmazione del fabbisogno espresso dalle articolazioni organizzative ordinatori di spesa e gestori dei budget di acquisto e di risorsa;

VISTO il bilancio pluriennale 2016-2018 elaborato con stime prudenziali, stante la situazione economica nazionale e tenuto conto dell'incertezza delle fonti di finanziamento;

ACQUISITO il Programma triennale degli investimenti mobiliari e immobiliari 2016-2018, con indicazione delle relative fonti di finanziamento, così come previsto dall'art. 25, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, comprensivo delle schede relative al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici ex art. 128 del D.Lgs. 163/06;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali n. 28/2013 dell'Umbria e n. 40/2013 delle Marche e s.m.i. e ai sensi dell'art. 11 dello Statuto dell'Ente;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Sanitario, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali n. 28/2013 dell'Umbria e n. 40/2013 delle Marche e s.m.i. e ai sensi dell'art. 11 dello Statuto dell'Ente;

DATO ATTO che:



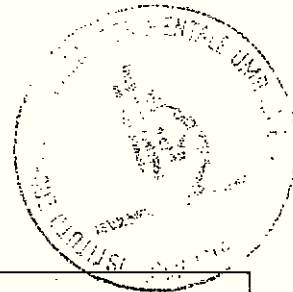
- la presente proposta di deliberazione al Consiglio di Amministrazione è trasmessa al Collegio dei Revisori ai sensi dell'art. 9, comma 3 dell'accordo tra la Regione Umbria e Marche di cui alla L.R. Umbria n. 28/2013 e L.R. Marche n. 40/2013 e smi, dell'art. 12 dello Statuto dell'Ente ed in attuazione di quanto previsto dall'art. 25, comma 4, D.Lgs. 118/2011;
- la presente proposta di deliberazione, completata dalla relazione del Collegio dei Revisori, è trasmessa al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 7, comma 8, lettera d) dell'accordo tra la Regione Umbria e Marche di cui alla L.R. Umbria n. 28/2013 e L.R. Marche n. 40/2013 e smi, dell'art. 9, comma 2, lettera e) dello Statuto dell'Ente ed in attuazione di quanto previsto dall'art. 25, comma 4, D.Lgs. 118/2011;

per tutte le motivazioni espresse nelle premesse che formano parte integrante e sostanziale della presente deliberazione e che si intendono integralmente riportate,

DELIBERA

1. di proporre al Consiglio di Amministrazione l'approvazione del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2016 e pluriennale 2016-2018 composto dai seguenti documenti allegati, che ne formano parte integrale e sostanziale:
 - a) ALLEGATO A) Relazione tecnica illustrativa;
 - b) ALLEGATO B) Bilancio Economico Preventivo annuale 2016 secondo lo schema del DM 20/03/2013;
 - c) ALLEGATO C) Bilancio Economico Preventivo annuale 2016 comparato con esercizi precedenti;
 - d) ALLEGATO D) Piano dei flussi di cassa prospettici secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all'allegato 2 del D.Lgs. 118/2011;
 - e) ALLEGATO E) Bilancio pluriennale 2016-2018;
 - f) ALLEGATO F) DG n. 474/2015 "Piano triennale degli investimenti mobiliari e immobiliari 2016-2018, con indicazione delle relative fonti di finanziamento ai sensi dell'art. 25, comma 4 del D.Lgs. 118/2011, comprensivo delle schede relative al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici ex art. 128 del D.Lgs. 163/06 e s.m.i.";
2. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio dei Revisori ai sensi dell'art. 9, comma 3 dell'accordo tra la Regione Umbria e Marche di cui alla L.R. Umbria n. 28/2013 e L.R. Marche n. 40/2013 e smi, dell'art. 12 dello Statuto dell'Ente ed in attuazione di quanto previsto dall'art. 25, comma 4, D.Lgs. 118/2011;
3. di trasmettere la presente proposta di deliberazione, completata dalla relazione del Collegio dei Revisori, al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione ai sensi e per gli effetti dell'art. 7, comma 8, lettera d) dell'accordo tra la Regione Umbria e Marche di cui alla L.R. Umbria n. 28/2013 e L.R. Marche n. 40/2013 e smi, dell'art. 9, comma 2, lettera e) dello Statuto dell'Ente ed in attuazione di quanto previsto dall'art. 25, comma 4, D.Lgs. 118/2011.

IL DIRETTORE GENERALE
Silvano Severini



ALLEGATO A)

**RELAZIONE TECNICA
ILLUSTRATIVA**

SUI CRITERI ADOTTATI

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

**BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2016**

RELAZIONE TECNICA ILLUSTRATIVA BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016



I riferimenti normativi che sottendono alla redazione del Bilancio Economico Preventivo sono rappresentati dal Capo II del D.Lgs. 106 del 26 giugno 2012 *“Riorganizzazione degli Enti vigilati dal Ministero della salute, a norma dell’art. 2 della Legge 4 novembre 2010, n. 183”* pubblicato sulla G.U. del 23 luglio 2012, n. 170, dalla Leggi Regionali attuative rispettivamente dell’Umbria n. 28 del 20/11/2013 avente ad oggetto *“Ratifica dell’accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell’Istituto zooprofilattico sperimentale dell’Umbria e delle Marche”* così come modificata dalla Legge Regionale 12 del 18/07/2014, delle Marche n. 40 del 25/11/2013 avente ad oggetto *“Approvazione dell’intesa tra la Regione Umbria e la Regione Marche concernente il riordino dell’Istituto zooprofilattico sperimentale dell’Umbria e delle Marche”* così come modificata dalla Legge Regionale 21 del 04/08/2014, dallo Statuto dell’Ente, nonché dalle disposizioni del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, con particolare riferimento a quanto indicato all’art. 25, comma 4, tenuto conto delle rettifiche nello schema di bilancio introdotte con il DM 20/03/2013 *“Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale e del conto economico e della nota integrativa delle aziende del servizio sanitario nazionale”*.

Relativamente alla gestione delle attività commerciali svolte dall’Ente, ai sensi del D. Lgs. 270/93 così come confermate dall’art. 9 del D.Lgs. 106/2012, si chiarisce che le stesse sono esercitate e gestite contabilmente secondo quanto disposto dall’art. 14 *“Disposizioni in materia di contabilità e bilancio”* dell’accordo tra la Regione Umbria e Marche relativo al riordino dell’IZSUM ai sensi del D.Lgs. 106/2012, giuste Leggi Regionali sopra citate, ove è stabilito che: *“la contabilità delle attività da reddito è tenuta mediante il principio o metodo del pro-rata ,in applicazione dell’articolo 144, comma 4, del Decreto del Presidente della Repubblica, 22 dicembre 1986, n. 917 (approvazione del TUIR)”*.

Gli schemi del conto economico previsionale per l’anno 2016 sono stati predisposti tenendo a raffronto la comparazione con i dati risultanti dal:

- Bilancio d’esercizio 2014 - approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 18/05/2015, con la quale è stata approvata dall’organo consiliare la deliberazione del Direttore Generale n. 222 del 30 aprile 2015 *“Adozione del Bilancio d’Esercizio 2014 – Proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione”*: l’atto consiliare è stato reso esecutivo ed approvato dalla Giunta Regionale dell’Umbria con deliberazione n. 911 del 27 luglio 2015;
- Bilancio Economico Preventivo 2015 - approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 18/12/2014, con la quale è stata approvata dall’organo consiliare la deliberazione del Direttore Generale n. 379 del 21 novembre 2014 *“Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2015 e Pluriennale 2015-2017”*: l’atto consiliare è stato reso esecutivo ed approvato dalla Giunta Regionale dell’Umbria con deliberazione n. 1.783 del 29 dicembre 2014;

Le previsioni sono state predisposte sulla base delle informazioni fornite dai singoli responsabili affidatari dei budget di acquisto, revisionate dalla Direzione Aziendale dell’Ente.

Di seguito si illustrano sinteticamente i criteri valutativi adottati nell’elaborazione delle previsioni economiche dell’esercizio 2016.

A VALORE DELLA PRODUZIONE 23.490.036,00

A.1 - CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO		PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
		2014	CA 7/2015		
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	24.046.217,48		23.243.426,33	23.490.036,00
A.1)	Contributi in c/esercizio	22.490.563,00		21.753.200,00	22.057.010,00
A.1.a)	Contributi in conto esercizio ' - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	20.491.372,94		20.220.000,00	20.400.000,00
A.1.b)	Contributi in conto esercizio ' - extra fondo	846.293,39		657.700,00	857.800,00
A.1.b.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) ' - altro	697.646,22		656.700,00	703.800,00
A.1.b.6)	Contributi da altri soggetti pubblici	148.647,17		1.000,00	154.000,00
A.1.c)	Contributi in conto esercizio ' - per ricerca	1.152.896,67		875.500,00	799.210,00
A.1.c.1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	769.704,21		675.000,00	720.000,00
A.1.c.2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzato	163.403,71		95.000,00	61.000,00
A.1.c.3)	da Regione e altri enti pubblici	213.024,52		105.500,00	18.210,00
A.1.c.4)	da privati	6.764,23		-	-

- **Quota FSN:€ 20.400.000,00.** La quota del Fondo Sanitario Nazionale per il 2016 è stata stimata nella stessa misura di quella prevista per l'esercizio 2015 tenuto conto della deliberazione CIPE di assegnazione del FSN 2014, n. 52 del 29 aprile 2015, pubblicata sulla GURI Serie Generale n. 191 del 19 agosto 2015. In particolare è stato preso a riferimento il valore indicato nella Tabella B "Somme per attività vincolate ad altri Enti" ove con riferimento agli II.ZZ.SS. sono indicate le seguenti somme:

▪ Funzionamento II.ZZ.SS	€	265.993.000,00
▪ Contratto per II.ZZ.SS 2002-2003 e 2004-2005	€	10.000.000,00
▪ Contratto per II.ZZ.SS. biennio 2006 – 2007	€	<u>3.000.000,00</u>
Per un finanziamento complessivo di €	€	278.993.000,00

Su tale assegnazione complessiva, con riferimento all'annualità 2014, va tenuto conto di quanto indicato nella Tabella C ove, sempre riferita all'annualità FSN 2014, in calce alla pagina è specificato che: "Per quanto attiene al funzionamento degli IZS, a fronte di un'assegnazione di € 265.993.000,00, come da tabella B, viene ripartito l'importo di € 248.262.897,00, in quanto la differenza, pari ad 17.730.102,00 euro, equivale all'eccedenza erogata nel 2013 rispetto alla quota annua spettante ai sensi del D.l. 06/05/2008. Tale importo viene dunque trattato alla stregua di un'anticipazione sulla quota annua del 2014."

Da ciò si desume, stante l'iter di determinazione delle risorse per gli IZZSS che ha interessato gli anni 2013 e 2014, che il funzionamento per l'anno 2015 è esattamente quanto indicato nella tabella B; ciò significa per l'IZSUM un trasferimento per il funzionamento ripartito come segue:

▪ Funzionamento IZSUM	€	18.163.770,00
▪ Contratto per IZSUM 2002-2003 e 2004-2005	€	787.000,00
▪ Contratto per IZSUM biennio 2006 – 2007	€	<u>205.671,00</u>
Per un finanziamento complessivo di €	€	20.491.372,00

Per tutto quanto sopra, tenuto conto che alla data di elaborazione della presente previsione la Conferenza Stato Regioni non ha ancora verbalizzato alcun accordo in merito al finanziamento degli IZZSS per l'anno 2015, si conferma il finanziamento previsto per l'anno 2015 sulla scorta delle motivazioni sopra riportate prevedendo tuttavia una riduzione della quota di funzionamento dello 0,5%, tenuto conto che il disegno di Legge di Stabilità per l'anno 2016 (DDL 2111) al comma 14



dell'art. 32 determina in euro 111.000 mil. il livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard.

- Contributi regionali Regioni Umbria e Marche. I contributi regionali previsti per complessivi euro **632.000,00** derivano da quanto risultante dal verbale della Conferenza dei Servizi degli Assessorati tenutasi in data 6 novembre u.s. ove, nell'individuare gli obiettivi strategici di attività per l'Istituto ed i programmi specifici di attività per l'anno 2016, sono stati determinati i contributi regionali annuali rispettivamente fissati in euro **242.000,00** per la Regione Umbria e in € **390.000,00** per la Regione Marche, comprensivo del finanziamento di € 30.000,00 per le attività relative al Registro Tumori Animali Regione Marche. La scelta del governo aziendale è stata quella di prevedere l'iscrizione dei contributi in argomento al fine di dare garanzia di continuità alle attività ed ai programmi specifici comunque affidati all'Istituto anche per l'anno 2016.

- Con riferimento ai contributi in conto esercizio per attività di ricerca si ricorda che la rilevazione dei finanziamenti destinati alla realizzazione di piani, progetti e/o programmi di attività specifica è eseguita tenuto conto della deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10 dicembre 2014 "Rilevazione contabile dei finanziamenti per piani e progetti specifici - nuovo criterio di rilevazione a partire dall'esercizio 2014": qualora tali contributi siano utilizzati solo in parte nell'esercizio di assegnazione, dovrà rilevarsi un risconto passivo per la quota di finanziamento non utilizzata, affinché la competenza del provento segua la dinamica del relativo costo. Ovviamente se la realizzazione del progetto avviene in più esercizi, ogni anno dovrà essere riscontata la quota di provento non utilizzata. Risulta di tutta evidenza che l'informazione dei costi afferenti ogni specifico finanziamento è trasmessa dall'Ufficio competente (UGRPS) solo successivamente al termine di ogni singolo esercizio e, pertanto, la valutazione previsionale può essere eseguita solo in misura ipotetica basandosi sui progetti già attivi e sull'andamento della dinamica dei costi già rilevati nei singoli esercizi precedenti.

- Contributi da Regione (extra fondo) per progetti specifici. E' previsto il risconto dei ricavi relativi a progetti la cui durata ricade anche nell'esercizio 2016 arrotondato ad € **71.800,00** stimato come segue:
 - € 14.759,34 (stima competenza 2016- RFCCM2014 – RESP. DURANTI – REGIONE MARCHE scad. 03/2016);
 - € 25.000,00 (stima competenza 2016 - RFRU12015 – RESP. FRUTTINI – REGIONE UMBRIA - DURATA DAL 03/02/2015 AL 02/02/2018 – DG 120/2015 FINANZIAMENTO COMPLESSIVO € 75.000,00);
 - € 32.000,00 (stima competenza 2016 – RCCM12015 - RESP.GAVAUDAN - DURATA DAL 13/10/2015 AL 21/07/2017 - DG 433/2015 – FINANZIAMENTO COMPLESSIVO € 56.000,00);

- Contributi da Stato e da altri enti pubblici vincolati per progetti specifici. La previsione stimata in €**153.500,00** si riferisce alla quota di ricavo presunto incidente sull'esercizio 2016 relativo al seguente programma:
 - € 153.500,00 (stima competenza 2016 - PACRN2015 – RESP. DE MIA – MINISTERO SALUTE – DURATA DAL 01.04.2015 AL 30.09.2017 – DG 145/2015 – FINANZIAMENTO COMPLESSIVO € 300.000,00);

- Contributi in conto esercizio - altri. La previsione economica per l'esercizio 2016, pari ad € **500,00**, è relativa ai gettoni di presenza per la partecipazione del Direttore Generale dell'Ente, Dott. Severini, al Comitato di Indirizzo e Garanzia di Accredia - (CdA 6/2013 e DG 109/2013);

- Contributi in conto esercizio per progetti di ricerca corrente da Stato. La previsione economica è stata formulata in € **720.000,00** e tiene conto del valore dei risconti dei ricavi per i progetti di ricerca le cui annualità incidono nell'esercizio 2016 (ricerche correnti 2012 e 2013 – cfr. Tab. A), pari a circa € **335.000,00**, oltre ad una stima presunta della quota dei ricavi per i progetti di ricerca corrente 2014 che avranno incidenza economica nel 2016 stimati in circa € **343.000,00** (cfr. Tab. B). A tali importi è aggiunta una stima della quota dei ricavi delle ricerche correnti 2015 che partiranno

nel 2016 (stimati € 40.000,00). Tali previsioni sono state formulate in continuità del sistema di rilevazione contabile tenendo conto dello standard degli ultimi anni, nelle more della definizione di nuovi procedimenti gestionali informativi di supporto.

Tabella A)

COD.PROG.	RISCONTO TOTALE SU 2015	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU 2015	RICAVO STIMATO SU 2016
RC132012	15.978,08	30/07/2016	10.091,42	5.886,66
RC152012	19.972,60	30/08/2016	11.983,56	7.989,04
RC162012	9.154,11	31/12/2016	4.577,06	4.577,06
RC062012	26.630,14	30/03/2016	21.304,11	5.326,03
RC042012	13.980,82	30/06/2016	9.320,55	4.660,27
RC092012	13.315,07	30/05/2016	9.398,87	3.916,20
RC032012	19.972,60	30/05/2016	14.098,31	5.874,29
RC0022013	62.013,87	14/09/2016	35.436,50	26.577,37
RC0012013	66.000,00	14/09/2016	37.714,29	28.285,71
RC0032013	49.000,00	14/09/2016	28.000,00	21.000,00
RC0042013	31.719,24	14/09/2016	18.125,28	13.593,96
RC0052013	35.972,50	14/09/2016	20.555,71	15.416,79
RC0062013	58.625,00	14/09/2016	33.500,00	25.125,00
RC0072013	44.499,90	14/09/2016	25.428,51	19.071,39
RC0082013	41.500,00	14/09/2016	23.714,29	17.785,71
RC0092013	39.014,46	14/09/2016	22.293,98	16.720,48
RC0102013	68.883,33	14/09/2016	39.361,90	29.521,43
RC0112013	47.650,00	14/09/2016	27.228,57	20.421,43
RC0122013	32.975,97	14/09/2016	18.843,41	14.132,56
RC0132013	77.000,00	14/09/2016	44.000,00	33.000,00
RC0142013	39.220,70	14/09/2016	22.411,83	16.808,87
				335.690,25

Tabella B)

COD.PROG.	IMPORTO ASSEGNATO	AVVIO	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU 2015	RICAVO STIMATO SU 2016	DG	RESP
RC0012014	34.241,00	28/09/2015	27/09/2017	4.280,13	17.120,50	DG 383/2015	FILIPPINI
RC0022014	52.000,00	28/09/2015	27/09/2017	6.500,00	26.000,00	DG 384/2015	GALARINI
RC0032014	93.500,00	28/09/2015	27/09/2017	11.687,50	46.750,00	DG 385/2015	MAGISTRALI
RC0042014	33.000,00	28/09/2015	27/09/2017	4.125,00	16.500,00	DG 386/2015	AGNETTI
RC0052014	56.000,00	28/09/2015	27/09/2017	7.000,00	28.000,00	DG 387/2015	PIERSANTI
RC0062014	86.000,00	28/09/2015	27/09/2017	10.750,00	43.000,00	DG 388/2015	LATINI
RC0072014	62.100,00	28/09/2015	27/09/2017	7.762,50	31.050,00	DG 389/2015	HAOUET
RC0082014	26.000,00	28/09/2015	27/09/2017	3.250,00	13.000,00	DG 390/2015	SENSI
RC0092014	51.600,00	28/09/2015	27/09/2017	6.450,00	25.800,00	DG 391/2015	CAGIOLA
RC0102014	29.000,00	28/09/2015	27/09/2017	3.625,00	14.500,00	DG 392/2015	FELIZIANI
RC0112014	34.000,00	28/09/2015	27/09/2017	4.250,00	17.000,00	DG 393/2015	COSTARELLI
RC0122014	42.500,00	28/09/2015	27/09/2017	5.312,50	21.250,00	DG 394/2015	MOSCATI
RC0132014	40.000,00	28/09/2015	27/09/2017	5.000,00	20.000,00	DG 395/2015	SCUOTA
RC0142014	42.200,00	28/09/2015	27/09/2017	5.275,00	21.100,00	DG 396/2015	BIAGETTI
				85.267,63	341.070,50		
RCP012014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	62,50	250,00	DG 398/2015	FELIZIANI
RCP022014	1.000,00	28/09/2015	27/09/2017	125,00	500,00	DG 398/2015	CAGIOLA
RCP032014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	62,50	250,00	DG 398/2015	GIAMMARIOLI
RCP042014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	62,50	250,00	DG 398/2015	GIAMMARIOLI
RCP052014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	62,50	250,00	DG 398/2015	GIAMMARIOLI
RCP062014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	62,50	250,00	DG 398/2015	MARESCA
RCP072014	-	28/09/2015	27/09/2017	-	-	DG 398/2015	LATINI
RCP082014	1.100,00	28/09/2015	27/09/2017	137,50	550,00	DG 398/2015	FIORONI
				575,00	2.300,00		

- Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata da Stato. La previsione economica è stata stimata in € 61.000,00-
La stima è stata eseguita come segue:

- € 30.411,10 (stima presunta per RFER12013 scad. 30/11/2016 Resp. MOSCATI)
- € 30.238,95 (stima presunta per RF0012010 scad. 30/07/2016 Resp. GALARINI)
- Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata da altri II.ZZ.SS. Non è stata formulata alcuna previsione per il 2016 in quanto il progetto attivo nell'esercizio 2015 (RFP012010 scad. 11/2015 Resp. GAVAUDAN) ha scadenza entro l'anno in corso.
- Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata da Unione Europea. Non è stata formulata alcuna previsione per il 2016 in quanto il progetto attivo nell'esercizio 2015 (ASFORCE DG 260/2012) ha scadenza al 30/09/2015.
- Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata - Altri Enti Pubblici: La previsione è stata stimata in € 18.210,00, sulla base dell'unico progetto in corso (LIFE12014 – DG 469/2014 – Resp. CROTTI DURATA DAL 01/10/2014 AL 01/10/2018 – FINANZIAMENTO € 72.840,00) che ha incidenza economica nell'esercizio 2016.

A.4- RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO-SANITARIE

Codice	Conto	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
A.4)		Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.983.081,89	1.928.000,00	1.275.000,00
A.4.a)		Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie '- ad aziende sanitarie pubbliche	630.233,96	498.000,00	535.000,00
A.4.a.1'-		Ricavi per prestazioni sanitarie	339.155,22	348.000,00	335.000,00
A.4.a.2'-		Ricavi da vendita	291.078,74	150.000,00	200.000,00

Le previsioni sono state formulate "tenendo conto del valore dei ricavi, desunti dalle schede contabili alla data del 30/09/2015, che derivano dalla fatturazione, dalla rilevazione contabile dei componenti economici non soggetti a fatturazione nonché tenendo conto dei report, trasmessi dal servizio informatico, relativi alle convenzioni in essere stipulate dall'Ente con l'utenza privata e pubblica". Le previsioni così formulate e sottoposte alla Direzione Aziendale, unitamente ai documenti complessivi istruttori di formulazione del Bilancio Economico Preventivo, sono state valutate congrue e confermate nella loro entità.

- Prestazioni sanitarie erogate ad ASL ex D.Lgs. 194/2008. La previsione è stata formulata in €90.000,00 sulla base dei dati del Bilancio d'Esercizio 2014 e tenendo conto della proiezione dei dati per l'anno 2015.
- Prestazioni sanitarie erogate ad ASL per sierodiagnosi. La previsione è stata formulata in €140.000,00, tenuto conto dell'andamento dei ricavi fatturati negli anni precedenti per i piani di brucellosi bovina ed ovi caprina ed in rapporto al dato di bilancio dell'esercizio in corso.
- Prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici. La stima economica quantificata in €100.000,00 è stata elaborata tenendo a riferimento l'andamento dei ricavi fatturati negli anni precedenti ed in rapporto al dato di bilancio dell'anno in corso.
- Prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici. La stima economica, quantificata in €5.000,00, è stata eseguita tenuto conto del valore economico delle prestazioni fatturate nel primo semestre 2015.
- Vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici. La previsione è quantificata in €200.000,00: il valore è stato quantificato tenendo anche conto dell'importo della commessa ministeriale che è andata riducendosi nel corso degli ultimi anni oltre che degli importanti effetti delle norme di contenimento sulle commesse pubbliche in generale.
- Prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati. La previsione economica è stata quantificata in € 420.000,00 sulla base delle risultanze degli anni precedenti e delle prestazioni già fatturate e da fatturare nell'esercizio in corso.

- Prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati. La previsione economica è stata quantificata in € **110.000,00** sulla base delle risultanze degli anni precedenti e del dato di fatturazione dell'esercizio in corso.
- Vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati. La previsione economica è stata stimata in € **210.000,00** sulla base del dato economico degli anni precedenti e tenendo conto del dato di ricavo dell'anno in corso.

A.5 - CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

Codice	Conto	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
A.5)		Concorsi, recuperi e rimborsi	30.821,74	26.320,00	21.320,00

La previsione economica complessiva del mastro in esame è stata quantificata in € **21.320,00** di cui € **13.000,00** per il recupero della quota dei buoni mensa a carico dei dipendenti.

A.7 - QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO

Codice	Conto	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
A.7)		Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.338,60	117.706,33	117.706,00

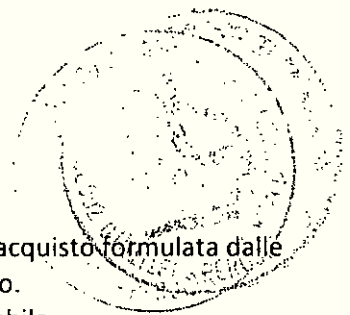
Il valore economico dei costi capitalizzati relativo alla sterilizzazione degli ammortamenti di beni patrimoniali acquisiti, in tutto o in parte, con contributi in conto capitale, è stato elaborato in base al dato fornito dall'UOGBSL (cfr. mail del 27/10/2015).

Per l'esercizio 2016 la previsione economica è stata quantificata in € **117.706,00**.

A.9 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
A.9)	Altri ricavi e proventi	24.412,25	18.200,00	19.000,00

- Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati: La previsione è stata formulata dall'UOFA e valutata in € **5.000,00**.
- Sponsorizzazioni: L'UOFA non ha formulato previsioni.
- Trasporti e spedizioni: La previsione economica di € **14.000,00** è stata elaborata sulla base del dato storico rilevato e sulla base dell'andamento dell'esercizio 2014 e 2015.
- Ricavi per omaggi da fornitori: non è stata formulata alcuna previsione.



B	COSTI DELLA PRODUZIONE	22.336.406,00
----------	-------------------------------	----------------------

La previsione economica proposta è conseguente alla previsione dei budget di acquisto formulata dalle articolazioni organizzative responsabili della gestione dei rispettivi budget di acquisto.
La previsione economica tiene conto della valorizzazione dell'IVA al 22%, ove applicabile.

B.1 – ACQUISTI DI BENI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO		PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
		2014	CA 7/2015		
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	-21.214.924,65	-	-22.098.533,23	-22.336.406,00
B.1)	Acquisti di beni	-1.757.265,65	-	-1.895.100,00	-1.777.600,00
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	- 1.539.465,91	-	- 1.637.700,00	- 1.528.700,00
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	- 217.799,74	-	- 257.400,00	- 248.900,00
B.1.b.1 ¹	Combustibili e carburanti	- 61.091,99	-	- 63.500,00	- 61.500,00
B.1.b.2 ¹	Materiali per manutenzioni	- 37.493,91	-	- 50.000,00	- 43.000,00
B.1.b.3 ¹	Beni durevoli di importo inferiore al minimo di inventariazione	- 5.232,59	-	- 5.000,00	- 5.000,00
B.1.b.4 ¹	Altri beni non sanitari	- 113.981,25	-	- 138.900,00	- 139.400,00

I costi previsti nella classificazione in esame sono stati elaborati partendo dai dati trasmessi dai singoli responsabili dei budget di acquisto, ordinatori di spesa, in sede di predisposizione della previsione di budget per l'anno 2016. La previsione economica è stata elaborata tenendo conto, ove applicabile, dell'aliquota IVA al 22% ed è stata oggetto di valutazione e verifica da parte della direzione aziendale.

Si rappresenta, inoltre, che per l'acquisto di beni sanitari sono stati previsti costi per € 1.528.700,00, mentre € 248.900,00 sono i costi previsti per acquisto di beni non sanitari.

Pertanto per l'esercizio 2016 la previsione economica è pari ad € 1.777.600,00 e tiene conto ovviamente di tutte le variazioni lato budget acquisto eseguite fino alla data di elaborazione della presente previsione nel corso dell'esercizio in gestione.

B.2 e B.3– ACQUISTI DI SERVIZI

Anche per quanto riguarda i servizi, la previsione dei costi si basa sulla stima elaborata dai responsabili di budget, verificata e valutata dalla Direzione Aziendale.

In particolare si sintetizza per le seguenti tipologie:

B.2 ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO		PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
		2014	CA 7/2015		
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	-1.576.983,96	-	-1.343.500,00	-1.347.500,00
B.2.n)	Rimborsi assegni e contributi sanitari	- 248.358,96	-	- 195.000,00	-
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	- 1.247.056,86	-	- 1.027.000,00	- 1.220.000,00
B.2.p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	- 81.568,14	-	- 121.500,00	- 127.500,00

B.2.n. – Rimborsi assegni e contributi sanitari € 0

Relativamente ai costi per le U.O. Partner esterne nei progetti di ricerca si ricorda che con deliberazione del Direttore Generale n. 294 del 20/09/2013 si è provveduto alla applicazione di nuovi criteri di rilevazione delle quote partner: in particolare il nuovo criterio prevede la rilevazione del solo aspetto patrimoniale

della quota partner, tanto tra i debiti che tra i crediti, al fine di movimentare il Conto Economico unicamente per i componenti positivi e negativi pertinenti alla gestione caratteristica dell'Istituto. Per il 2016 non ci sono più oneri previsti.

B.2.o. – Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie €1.220.000,00

Non sono state formulate previsioni relativamente ai costi per consulenze sanitarie e sociosanitarie sia da privati che da pubblici.

Con riferimento alla previsione economica dei costi delle borse di studio e collaborazioni occasionali si specifica che la stessa è stata formulata tenendo conto del costo dei trascinamenti dei contratti relativi già affidati che avranno incidenza economica nell'esercizio 2016, nonché prevedendo, come indicato dalla Direzione Aziendale, l'affidamento di contratti per borse di studio e/o per collaborazione coordinata e continuativa in relazione ai piani e programmi di attività definiti in sede di Conferenza dei Servizi degli Assessorati regionali dell'Umbria e delle Marche del 6 novembre u.s., ove sono stati fissati i contributi regionali annuali rispettivamente di euro 242.000,00 per la Regione Umbria e di € 390.000,00 per la Regione Marche, comprensivo del finanziamento di € 30.000,00 per le attività relative al Registro Tumori Animali Regione Marche (vedasi al riguardo il paragrafo dedicato ai ricavi).

Pertanto la previsione formulata sulla base delle informazioni e dei dati forniti dall'Ufficio Gestione Ricerche e Progetti Speciali, completata dalle valutazioni e delle scelte della Direzione Aziendale, può essere riassunta come segue:

CCCCO	TRASCINAMENTI DAL 2015	NUOVI AFFIDAMENTI PREVISTI	TOTALE GENERALE
PROGRAMMI UMBRIA E MARCHE 2015	17.500,00		
PROGETTO SORVEGLIANZA PSA		116.600,00	
PROGRAMMI UMBRIA E MARCHE 2016		415.500,00	
PROGETTO CCM		47.000,00	
PROGETTO BENESSERE		13.000,00	
totale	17.500,00	592.100,00	609.600,00

BORSE DI STUDIO	TRASCINAMENTI DAL 2015	NUOVI AFFIDAMENTI PREVISTI	TOTALE GENERALE
RIC. CORRENTI 2013	94.000,00		
RIC. CORRENTI 2014	58.000,00		
R.F. DATA VALUE	4.800,00	15.600,00	
PROGETTO CCM	5.500,00		
RIC. CORRENTI 2014		245.000,00	
LIFE		9.400,00	
PROGETTO BENESSERE		9.400,00	
PROGRAMMI UMBRIA E MARCHE 2016		168.000,00	
totale	162.300,00	447.400,00	609.700,00

B.2.p - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

La previsione economica, pari ad € 127.500,00 è riferita ai costi per la partecipazione dell'Istituto a circuiti interlaboratorio e ring test (UAB), ai costi per l'esecuzione di accertamenti analitici in ambito veterinario (UASE) ed ai costi per il servizio di medicina preventiva di cui al D.Lgs. 81/2008 (UODAGL).

B.3 -ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO		PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
		2014	CA 7/2015		
B.3)	Acquiso di servizi non sanitari	-	1.643.890,56	-	2.103.331,00
B.3.a)	Servizi non sanitari	-	1.605.330,81	-	1.993.631,00
B.3.a.1 ⁻	Utenze	-	495.977,03	-	509.900,00
B.3.a.2 ⁻	Servizi appaltati	-	923.146,52	-	1.127.900,00
B.3.a.3 ⁻	Premi di assicurazione	-	48.087,33	-	76.000,00
B.3.a.4 ⁻	Spese missioni	-	79.552,03	-	107.731,00
B.3.a.5 ⁻	Altri servizi non sanitari	-	58.567,90	-	172.100,00
B.3.b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-	6.374,48	-	10.000,00
B.3.c)	Formazione	-	32.185,27	-	97.500,00
B.3.c.1 ⁻	da Pubblica	-	18.053,74	-	39.950,00
B.3.c.2 ⁻	da privato	-	14.131,53	-	57.550,00

Il totale dei costi previsti per l'acquisto dei servizi non sanitari è articolato per come di seguito esposto:

B.3.a-Servizi non sanitari

In generale si evidenzia un decremento rispetto alla previsione dell'esercizio 2015 riferibile ai servizi appaltati. La previsione è stata stimata in complessive € 1.993.631,00.

Relativamente alle spese di missione si segnala che la previsione proposta per i conti dedicati alle missioni per il personale del comparto e per l'area dirigenziale è stata formulata nel rispetto di quanto previsto dall'art. 6, comma 20, del DL 78/2010 convertito con Legge, 30 Luglio 2010, n. 122, recepito dalla Regione Umbria con LRU n. 4/2011 a cui è stata data attuazione aziendale con il provvedimento del Consiglio di Amministrazione n. 6/2011. Le previsioni delle spese soggette ai contenimenti di cui al D.L. 78/2010 sono state confermate nella medesima misura, mentre le spese per missioni afferenti l'attività di ricerca, che esulano dalle limitazioni della normativa in argomento, sono state previste in leggero incremento rispetto alla previsione dell'esercizio 2015.

Relativamente al gruppo B.3.a.5 "Altri servizi non sanitari" si chiarisce che l'incremento previsto è riferibile esclusivamente alle spese per la gestione del sistema qualità e per la promozione della ricerca scientifica tenuto conto della mission istituzionale e dell'obiettivo di valorizzare ed accrescere la ricerca come elemento caratterizzante l'attività dell'Istituto in ambito nazionale ed internazionale.

B.3.b - Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Per effetto dell'applicazione dello schema di bilancio previsto dal Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013, al gruppo in esame sono riepilogate le sole consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro a carattere non sanitario.

La previsione per l'anno 2016 è stata determinata in complessive € 10.000,00, di cui € 5.000,00 per consulenze tecnico/professionali da privati ed € 5.000,00 per consulenze legali, confermando in sostanza la previsione dell'esercizio precedente.

B.3.c – Formazione

Per quanto riguarda, invece, i costi previsti al gruppo B.3.c "Formazione esternalizzata e non", la previsione formulata dall'U.O. Formazione ed Aggiornamento, ha tenuto conto di quanto disposto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29/04/2011 di attuazione delle misure previste dal D.L. 78/2010 e della conseguente Legge Regione Umbria n. 4/2011. In particolare si segnala che la previsione complessiva è andata ulteriormente riducendosi rispetto anche a quanto previsto per l'esercizio 2015 con riferimento ai costi per l'organizzazione di attività formativa ECM.

Descrizione	2011	2012	2013	2014	PREVISIONE 2015	PREVISIONE 2016
Formazione esternalizzata e non	-54.415,77	-45.193,99	-37.455,91	-32.185,27	- 115.000,00	-97.500,00

**B.4 – MANUTENZIONI E RIPARAZIONI**

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
B.4)	Manutenzioni e riparazioni	-506.511,59	-683.300,00	-695.000,00

I costi previsti al mastro in argomento registrano un decremento rispetto alla previsione dell'esercizio 2015 relativo in parte alle manutenzioni sugli immobili e, in larga misura, sulle manutenzioni relative ad attrezzature e macchine d'ufficio, oltre che alle attrezzature scientifiche.

B.5. – GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
B.5)	Godimento di beni di terzi	-178.081,82	-269.300,00	-214.200,00
B.5.a '-	Fitti passivi	- 650,00	- 4.000,00	- 11.500,00
B.5.b '-	Canoni di noleggio	- 44.833,96	- 57.500,00	- 24.500,00
B.5.d '-	Canoni assistenza e licenze software	- 132.597,86	- 207.800,00	- 178.200,00

Non sono stati previsti costi per noleggio di automezzi e autocarri, mentre relativamente ai noleggi di attrezzature scientifiche è stata prevista la somma di € 12.500,00 ed € 12.000,00 per le macchine d'ufficio. Nel mastro in argomento è previsto il costo relativo ai canoni di assistenza e licenze software, per €178.200,00 mentre il costo per fitti passivi per sale, stand e convegni, è quantificato in € 11.500,00.

B.6 – COSTI DEL PERSONALE

La previsione del costo del personale dipendente è effettuata in aderenza alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 11 del 2 novembre 2015 "Modifica Dotazione Organica" e deliberazione n. 12, adottata nella medesima seduta avente ad oggetto "Programmazione triennale delle assunzioni". Per quanto concerne il personale a tempo determinato, utile per lo svolgimento di attività temporanee, ovvero legate a progetti o programmi finalizzati non sostitutive dell'ordinario, l'UO competente nel formulare la previsione si è attenuta esclusivamente alle attività che con ragionevole certezza incideranno nel 2016. Si è provveduto a finanziare il trattamento economico complessivo del personale ipoteticamente in servizio al 1° gennaio 2016, tenuto conto della consistenza storica dei fondi contrattuali e del possibile sviluppo delle dinamiche retributive legate al trattamento economico del personale dirigente (ad es. indennità di esclusività), anche alla luce delle indicazioni del testo (in bozza) delle Legge di Stabilità che pare superare per il triennio 2016-2018 il blocco dei rinnovi contrattuali (cfr. comma 3, art. 27, DDL 2111) del trattamento accessorio;

Si ricorda che con deliberazione del Direttore Generale n. 321 del 17/10/2013 è stata data applicazione a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 relativamente alla diversa articolazione del piano dei conti con la distinzione del personale con contratto a termine rispetto a quello con contratto a tempo indeterminato già dall'anno 2014.

Si sintetizza come di seguito la composizione del costo del personale anno 2016



Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
B.6)	Costi del personale	- 12.353.555,00	- 13.034.896,00	- 13.436.933,00
B.6.a)	Personale dirigente medico	- 3.881.390,59	- 4.185.566,00	- 4.158.452,00
B.6.a.1)	Personale dirigente medico veterinario - tempo indeterminato	3.881.390,59	4.185.566,00	4.158.452,00
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	- 1.468.143,61	- 1.653.921,00	- 1.653.958,00
B.6.b.1)	Personale dirigente sanitario non medico - tempo indeterminato	1.468.143,61	1.653.921,00	1.653.958,00
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	- 1.244.938,52	- 1.226.390,00	- 1.224.163,00
B.6.c.1)	Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	1.244.938,52	1.226.390,00	1.224.163,00
B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	- 592.130,07	- 591.063,00	- 592.780,00
B.6.d.3)	Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	73.010,53	101.421,00	96.699,00
B.6.d.5)	Personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterminato	34.367,13	-	-
B.6.d.6)	Personale dirigente ruolo amministrativo tempo determinato	484.752,41	489.642,00	496.081,00
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	- 5.166.952,21	- 5.377.956,00	- 5.559.480,00
B.6.e.3)	Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	3.678.965,96	3.889.904,00	3.963.660,00
B.6.e.4)	Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	26.213,58	-	52.750,00
B.6.e.5)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	1.349.708,02	1.373.550,00	1.371.310,00
B.6.e.6)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo determinato	112.064,65	114.502,00	171.760,00

DIRIGENZA MEDICA: Gli importi indicati derivano dal finanziamento dell'intera dotazione organica della Dirigenza veterinaria (n. 38 unità), tenuto conto specificamente del personale verosimilmente in servizio al 01/01/2016 (compreso il personale in aspettativa che in ipotesi potrebbe rientrare in servizio), dell'approvazione della Programmazione delle assunzioni per l'anno 2016 e infine dell'entità dei fondi contrattuali negli importi consolidati 2014 (cfr. deliberazione del Direttore Generale n. 52/2015). Non si è provveduto a finanziare le indennità relative ai due Dipartimenti funzionali previsti dal vigente modello organizzativo. La previsione considera anche il possibile incremento di voci stipendiali in applicazione del CCNL in ipotesi derivanti da eventi straordinari della dinamica retributiva. Nella fattispecie, sono finanziati gli scatti (esclusività) legati all'anzianità di servizio (rispettivamente per i soggetti che compiono il 5° e il 15° anno di servizio).

DIRIGENZA SANITARIA NON MEDICA: Gli importi indicati derivano dal finanziamento dell'intera dotazione organica della Dirigenza c.d. sanitaria – biologi e chimici (n. 19 unità), tenuto conto specificamente del personale verosimilmente in servizio al 01/01/2016 (compreso il personale in aspettativa che in ipotesi potrebbe rientrare in servizio), dell'approvazione della Programmazione delle assunzioni per gli anni 2016, e dell'entità dei fondi contrattuali negli importi consolidati 2014 (cfr. deliberazione del Direttore Generale n. 53/2015).

La previsione considera anche il possibile incremento di voci stipendiali in applicazione del CCNL in ipotesi derivanti da eventi straordinari della dinamica retributiva. Nella fattispecie, sono finanziati gli scatti (esclusività) legati all'anzianità di servizio (rispettivamente per i soggetti che compiono il 5° e il 15° anno di servizio).

COMPARTO RUOLO SANITARIO: Gli importi indicati derivano dal finanziamento dell'intera dotazione organica comparto del ruolo sanitario (n. 28 unità della categoria D Super e n. 3 unità della categoria D), tenuto conto specificamente del personale verosimilmente in servizio al 01/01/2016 (compreso il personale in aspettativa che in ipotesi potrebbe rientrare in servizio), dell'approvazione della Programmazione delle assunzioni per gli anni 2016 e dell'entità dei fondi contrattuali negli importi consolidati 2014 (cfr.

deliberazione del Direttore Generale n. 55/2015). Nell'ambito del finanziamento del conto delle competenze accessorie, si è provveduto ad inserire le somme disponibili sul relativo fondo.

DIRIGENZA RUOLO TECNICO: Gli importi indicati derivano dal finanziamento dell'intera dotazione organica della Dirigenza tecnica (n. 1 unità), tenuto conto specificamente del personale verosimilmente in servizio al 01/01/2016, dell'approvazione della Programmazione delle assunzioni per gli anni 2016 e dell'entità dei fondi contrattuali negli importi consolidati 2014 (cfr. deliberazione del Direttore Generale n. 55/2015).

DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO TEMPO DETERMINATO: La previsione tiene conto dei contratti per i quali vige una ragionevole certezza sulla loro esistenza nel 2016; in particolare sono finanziati per tale periodo n. 6 unità di personale titolari di contratto a tempo determinato con scadenza al 31/12/2016, i cui oneri risultano interamente a carico del bilancio e non attingono ai fondi contrattuali del personale a tempo indeterminato.

COMPARTO RUOLO TECNICO TEMPO INDETERMINATO: Gli importi indicati derivano dal finanziamento dell'intera dotazione organica comparto del ruolo tecnico (n. 12 unità della categoria B, n. 44 unità complessive della categoria C, n. 33 complessivi della categoria D e n. 25 della categoria D Super), tenuto conto specificamente del personale verosimilmente in servizio al 01/01/2016 (compreso il personale in aspettativa che in ipotesi potrebbe rientrare in servizio), della Programmazione delle assunzioni per gli anni 2016 e dell'entità dei fondi contrattuali negli importi consolidati 2014 (cfr. Deliberazione del DG n. 55/2015). Nell'ambito del finanziamento del conto delle competenze accessorie, si è provveduto ad inserire le somme disponibili sul relativo fondo.

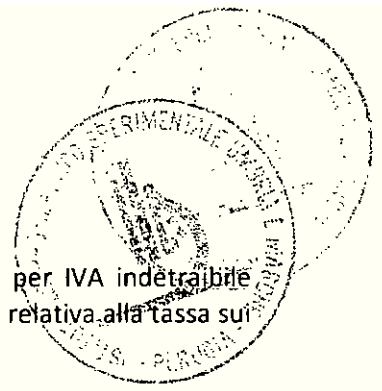
COMPARTO RUOLO TECNICO TEMPO DETERMINATO: La previsione tiene conto dei contratti per i quali vige una ragionevole certezza sulla loro esistenza nel 2016 per esigenze temporanee dell'articolazioni organizzative; in particolare, è stata formulata previsione per due unità di personale per l'anno 2016.

COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO: Gli importi indicati derivano dal finanziamento del personale del comparto del ruolo amministrativo (n. 2 unità nella categoria B, n. 4 unità della categoria B Super, n. 14 unità della categoria C, n. 8 della categoria D e n. 6 della categoria D Super), tenuto conto specificamente del personale verosimilmente in servizio al 01/01/2016 (compreso il personale in aspettativa che in ipotesi potrebbe rientrare in servizio), dell'approvazione della Programmazione delle assunzioni per l'anno 2016 e dell'entità dei fondi contrattuali negli importi consolidati 2014 (cfr. deliberazione del Direttore Generale n. 55/2015). Nella previsione si è scelto di non finanziare n. 6 unità (anche se previste in DO) categoria D Super in aspettativa per incarico dirigenziale, in modo da compensare la previsione di n. 6 unità di personale comparto amministrativo assunti a tempo determinato per le esigenze dell'area. Peraltro, la copertura economica per tali soggetti è assicurata dalla corrispondente previsione nei conti relativi agli incarichi dirigenziali. Nell'ambito del finanziamento del conto delle competenze accessorie, si è provveduto ad inserire le somme disponibili sul relativo fondo.

COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO TEMPO DETERMINATO: La previsione tiene conto dei contratti per i quali vige una ragionevole certezza sulla loro esistenza nel 2016; in particolare sono finanziati per tale periodo n. 6 unità di categoria C (per 12 mesi). Tale finanziamento trova bilanciamento nei 6 posti in DO di categoria DS ruolo amministrativo non finanziati di cui sopra. Pertanto, le assunzioni in argomento non comportano spesa ulteriore rispetto a quanto previsto come costo teorico complessivo della dotazione organica del ruolo amministrativo.

B.7 – ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
B.7)	Oneri diversi di gestione	- 1.590.684,14	- 1.533.606,23	- 1.607.442,00
B.7.a	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	- 861.325,52	- 836.255,23	- 911.042,00
B.7.b	Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi istituzionali e Direttivi	- 699.396,49	- 660.951,00	- 658.900,00
B.7.c	Altri oneri diversi di gestione	- 29.962,13	- 36.400,00	- 37.500,00



B.7.a – Imposte e tasse (escluso Irap ed Ires)

I costi previsti sono riferiti, per la quota maggiore per oltre € 880.000,00 al costo per IVA indetraibile conseguente all'applicazione dell'art. 144 del TUIR. La restante quota di costi previsti è relativa alla tassa sui rifiuti (€ 23.000,00) e ad altre imposte e tasse (€ 7.200,00).

B.7.b – Indennità, rimborsi spese, oneri sociali organi istituzionali e diretti

Nel gruppo in argomento sono previste le indennità ed i rimborsi per gli organi direttivi ed istituzionali, la cui previsione è stata formulata dall'U.O Amministrazione del Personale competente alle liquidazioni ed è quantificata in complessive € 658.900,00. I criteri di valorizzazione adottati tengono conto delle applicazioni di cui alle Leggi Regionali dell'Umbria n. 28/2013 e delle Marche n. 40/2013 e s.m.i., recepenti l'accordo sulla riorganizzazione dell'Istituto Zooprofilattico in ottemperanza alle prescrizioni del D.Lgs. 106/2012. In particolare si evidenzia che:

- le indennità dei componenti il Consiglio di Amministrazione sono state valutate tenendo conto della composizione dello stesso con tre componenti di cui un presidente, contro i precedenti 5 membri, con una decurtazione ulteriore dei compensi spettanti. La previsione dei costi per tale organo è redatta in aderenza al nuovo dettato legislativo avendo a riferimento anche quanto previsto dall'art. 7, comma 9, dell'accordo di cui alle LRU 28/2013 e LRM 40/2013 e s.m.i.;
- i compensi per i tre Direttori sono stati previsti sulla base del compenso previsto dai nuovi incarichi formalizzati con Decreto del Presidente della Giunta Regionale dell'Umbria n. 103 del 16/07/2015 cui ha fatto seguito la disposizione dirigenziale n. 63 del 21/07/2015 per l'incarico del Direttore Generale e le deliberazioni n. 411 e 412 del 23/09/2015 rispettivamente di nomina del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;
- nessuna modifica è intervenuta per il Collegio dei Revisori.

B.7.c – Altri oneri diversi di gestione

Sono previsti, tra gli altri oneri diversi di gestione, gli oneri per patrocini legali stimati dall'UGCC in € 26.000,00 commissioni e collegi tecnici stimati complessivamente in € 9.500,00 (€ 7.000,00 come da previsione formulata da U.O.A.P. affidata funzionalmente all'UASE, € 2.000,00 dall'USTP ed € 500,00 dall'UOFA) e spese per multe e ammende e altri oneri amministrativi (€ 2.000,00) per un totale di complessivi € 37.500,00.

B.8 - AMMORTAMENTI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
B.8)	Ammortamenti	- 1.261.154,40	- 1.235.500,00	- 1.339.700,00
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	- 92.908,75	- 80.000,00	- 87.800,00
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati	- 471.453,48	- 471.000,00	- 472.000,00
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	- 696.792,17	- 684.500,00	- 779.900,00

Il costo degli ammortamenti è stato stimato dall'UOGBSL, in relazione alla proiezione dei dati presenti nel modulo Ci4 ed è riassunto nella tabella che segue.

class.	descr.	amm.to	sterilizz.	conto	desc.
A1	Attrezzature sanitarie ordinarie	231.231,02	644,63	52122901	Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie
B1	Attrezzature Sanitarie ad Alta Tecnologia	315.104,97		52123901	Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA
C1	Attrezzature sanitarie ordinarie inferiori a ? 516,46	847,00	237,00	52122901	Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie
I1	Informatica ed audiovisivi	48.555,04	199,68	52126901	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio
H1	Informatica ed audiovisivi inferiori ad ? 516,46	41.161,64		52126901	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio
L2	Manutenzione str. Informatica, audiovisivi e macchine da uff	554,00		52126901	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio
M1	Software ed altre Immobilizzazioni Immateriali	87.722,68		52102001	Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno
N1	Arredi	96.245,61	182,70	52124901	Ammortamenti mobili e arredi
Q1	Automezzi	31.712,02		52125901	Ammortamenti automezzi
T1	Altri beni materiali	94,88		52126999	Ammortamenti altri beni materiali
F1	Fabbricati	298.538,03	17.957,21	52112901	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)
Z1	Manutenzione str. Immobili	173.282,81	96.559,91	52112901	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)
E1	Impianti e Macchinari inseriti stabilmente nell'edificio	4.382,14	1.794,47	52121901	Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)
Y1	Manutenzione str. Impianti e Macchinari inseriti stabilmente	8.800,13		52121901	Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)
		1.338.231,97	117.575,60		

La previsione è stata arrotondata ad € 1.339.700,00

B.11 - ACCANTONAMENTI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
B.11.d)	Altri accantonamenti	-	-	155.000,00

Al mastro è riepilogato il costo previsto per i rinnovi contrattuali del personale della P.A. tenuto conto di quanto riportato nel disegno di legge di Stabilità per l'anno 2016 (DDL 2111) all'art. 27 "esigenze indifferibili" ove è specificato che gli oneri per rinnovi contrattuali per il triennio 2016-2018 sono posti a carico del bilancio delle singole Amministrazione, facendo rinvio a specifico dpcm da emanare entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore della legge di Stabilità la fissazione dei criteri di determinazione dei predetti oneri.

Per quanto sopra, in via prudenziale, la valorizzazione della previsione in accantonamento eseguita dall'U.O. Amministrazione del Personale, trattandosi di onere allo stato attuale non quantificabile nella sua entità, è stata formulata tenendo a riferimento le indicazioni contenute nell'Accordo Quadro tra Governo e Sindacati del 29.01.2009, che prevede, quale indicatore della crescita dei prezzi al consumo utile per la determinazione degli effetti economici dei rinnovi medesimi, un nuovo indice previsionale costruito sulla base dell'IPCA (l'indice dei prezzi al consumo armonizzato in ambito europeo per l'Italia), depurato dalla dinamica dei prezzi dei beni energetici importati, in sostituzione del tasso di inflazione programmata.

La ripartizione della previsione complessiva degli oneri, a valere per l'anno 2016, nelle diverse aree negoziali è stata eseguita in proporzione alla sommatoria degli oneri per il personale appartenente alle aree medesime e risulta essere articolata come segue:

- € 49.600,00 previsti per la dirigenza medica
- € 26.350,00 previsti per la dirigenza non medica
- € 79.050,00 per il personale del comparto



C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 18.830,00
----------	-------------------------------------	--------------------

La previsione economica complessiva del gruppo in esame è pressoché in linea con quella formulata per l'esercizio 2015.

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-23.298,88	-20.793,10	-18.830,00
C.1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	5.875,12	3.520,00	3.520,00
C.1.a	Interessi attivi	5.621,31	3.120,00	3.120,00
C.1.b	Altri proventi finanziari	253,81	400,00	400,00
C.2)	Interessi passivi e altri oneri finanziari	-29.174,00	-24.313,10	-22.350,00
C.2.a	Interessi passivi	- 26.580,46	- 22.813,10	- 19.400,00
C.2.b	Altri oneri finanziari	- 2.593,54	- 1.500,00	- 2.950,00

C.1.a – Interessi attivi e altri proventi finanziari

Relativamente ai proventi finanziari si ricorda che nell'anno 2009 è stata data applicazione all'articolo 77 – quater, della legge di conversione del DL 112/2008 (convertito in Legge 133/2008), con la quale sono state estese anche agli enti del comparto sanitario (aziende sanitarie locali, aziende ospedaliere, compresi i Policlinici universitari a gestione diretta e le aziende ospedaliere-universitarie di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 21 dicembre 1999, n. 517, gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico di diritto pubblico, gli Istituti Zooprofilattici Sperimentali e le agenzie sanitarie regionali) le disposizioni che, con il D. Lgs. 279/97, avevano riordinato il sistema della Tesoreria Unica che era stato definito con la legge 720/84. Inoltre con l'art. 35 del DL, 24 gennaio 2012, n. 1, convertito in Legge 27/2012 (comma 8) ha disposto la sospensione fino a tutto l'anno 2014 del regime di tesoreria unica mista (cfr. Circolare 11/2012). In ultimo con il comma 395 dell'art. 1 della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di stabilità 2015), di modifica dell'art. 35, comma 8, del decreto legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27, il termine della gestione in Tesoreria Unica è stato prorogato al 31.12.2017.

La previsione di interessi è riferita agli interessi attivi su crediti cartolarizzati alla cui riscossione provvede Equitalia.

C.2.b – Interessi passivi e altri oneri finanziari

La stima economica dell'onere degli interessi passivi è stata eseguita in relazione al piano di ammortamento del mutuo chirografario contratto con la Cassa Depositi e Prestiti, per € 900.000,00, destinato a quota parte del finanziamento per la costruzione della nuova Sezione di Tolentino. Il piano di ammortamento prevede, per l'esercizio 2016, costi pari ad € 19.000,00 nonché per eventuali ribassi e/o abbuoni passivi. Prudenzialmente sono stati previsti oneri per eventuali altri interessi passivi per € 400,00.

Altri oneri finanziari - Il valore economico complessivamente previsto nel gruppo in esame è quantificato in € 2.950,00, di cui € 300,00 per abbuoni passivi, € 2.500,00 per spese di incasso relative alla contabilizzazione del costo dell'aggio trattenuto dalle concessionarie Equitalia all'atto del versamento degli incassi di crediti cartolarizzati ed € 150,00 per perdite su cambi.

E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 21.900,00
----------	---------------------------------------	--------------------

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	44.100,77	-16.900,00	-21.900,00
E.1)	Proventi straordinari	125.025,36	2.100,00	2.100,00
E.1.b)	Altri proventi straordinari	125.025,36	2.100,00	2.100,00
E.1.b.1 ^	Sopraavvenienze attive	84.411,59	-	-
E.1.b.2 ^	Insussistenze attive	38.515,15	-	-
E.1.b.3 ^	Altri proventi straordinari	2.098,62	2.100,00	2.100,00
E.2)	Oneri straordinari	-80.924,59	-19.000,00	-24.000,00
E.2.b)	Altri oneri straordinari	- 80.924,59	- 19.000,00	- 24.000,00
E.2.b.1 ^	Sopraavvenienze passive	78.332,96	17.000,00	20.500,00
E.2.b.2 ^	Insussistenze passive	2.591,63	-	1.500,00
E.2.b.5 ^	Altri oneri straordinari	-	2.000,00	2.000,00

La previsione economica per il gruppo in esame è stata formulata con riferimento alla previsione per l'esercizio 2015, ed è complessivamente stimata in € 21.900,00.

Di seguito si rappresenta la composizione del dato.

E.1.b – PROVENTI STRAORDINARI

Alla categoria in esame sostanzialmente è stato previsto solo il provento per l'installazione del distributore automatico di bevande che è stato quantificato in € 2.100,00 dall'ufficio competente alla gestione del contratto (UASE).

Ai fini dell'applicazione dei principi per la redazione del bilancio indicati all'art. 2423 bis Cod. Civ. (principi n. 1, 2 e 4), con particolare riferimento al principio della prudenza, ovvero al divieto di imputare all'esercizio gli utili sperati, ossia componenti positivi di reddito presunti, ma imputare, invece, le perdite ed i rischi presunti, ossia i componenti negativi di reddito possibili, al fine di conservare l'integrità del capitale di funzionamento dell'azienda, si è ritenuto opportuno non prevedere proventi straordinari oltre quanto indicato.

E.2.b – Oneri straordinari

Per quanto attiene, invece, gli oneri straordinari, sempre in stretta relazione ed applicazione del principio della prudenza di cui all'art. 2423 bis Cod. Civ., si è optato per una previsione dei suddetti componenti negativi di reddito formulata sulla base della media delle risultanze contabili del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2014, nonché sulla base dei dati risultanti dalla gestione in corso d'anno. Per quanto sopra la previsione degli oneri straordinari ammonta a complessivi € 24.000,00.

Y	IMPOSTE E TASSE	- 1.112.900,00
----------	------------------------	-----------------------

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 CA 7/2015	PREVISIONE ECONOMICA 2015	PREVISIONE 2016
Y	IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	-973.484,30	-1.107.200,00	-1.112.900,00
Y.1)	IRAP	-931.530,65	-1.055.200,00	-1.067.900,00
Y.1.a)	IRAP relativa a personale dipendente	- 758.882,45	- 873.000,00	- 877.000,00
Y.1.b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	- 138.378,20	- 132.200,00	- 149.900,00
Y.1.d)	IRAP relativa ad attività commerciali	- 34.270,00	- 50.000,00	- 41.000,00
Y.2)	IRES	-41.953,65	-52.000,00	-45.000,00



Y.1.A – IRAP – relativa a personale dipendente

- IRAP relativa a personale dipendente – Umbria. La previsione è stata formulata dall'U.O. Amministrazione del Personale in rapporto agli oneri per la gestione del personale e tenendo conto delle sedi di assegnazione del personale medesimo. L'importo previsto per l'anno 2016 è stato arrotondato ad **€ 660.000,00**.
- IRAP relativa a personale dipendente – Marche. La previsione è stata formulata dall'U.O. Amministrazione del Personale, in rapporto agli oneri per la gestione del personale e tenendo conto delle sedi di assegnazione del personale medesimo. L'importo previsto è stato arrotondato ad **€ 217.000,00**.
- Il totale dell'IRAP per il personale dipendente è stato stimato in complessive **€ 877.000,00**.

Y.1.B – IRAP – relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente

- IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente. La previsione è stata determinata in complessive **€ 149.900,00**, di cui € 41.500,00 (previsione formulata dal U.O. Amministrazione del Personale) quale IRAP per gli organi istituzionali; la differenza pari ad € 108.400,00 è relativa all'IRAP su borse di studio e Co.co.co, così come previste nei rispettivi conti elementari.

Il costo stimato è stato ripartito in modo proporzionale tra le Regioni Umbria e Marche.

Y.1.D – IRAP – relativa ad attività commerciali

- IRAP relativa ad attività commerciali Regione Umbria. L'onere IRAP è stato stimato tenendo a riferimento i parametri degli esercizi precedenti, determinando una previsione di **€ 26.000,00**.
- IRAP relativa ad attività commerciali Regione Marche. L'onere IRAP è stato stimato tenendo a riferimento i parametri degli esercizi precedenti, determinando una previsione di **€ 15.000,00**.
- Il totale dell'IRAP relativa ad attività commerciali è stato stimato in **€ 41.000,00**.

Y.2 – IRES -

- IRES su attività istituzionale. L'IRES sull'attività istituzionale è stata stimata in **€ 10.000,00** sulla base del dato di bilancio 2014 e si riferisce ai redditi di terreni e fabbricati.
- IRES su attività commerciale. L'IRES sull'attività commerciale è stata stimata in **€ 35.000,00** sulla base del dato di bilancio 2014 e si riferisce ai redditi di impresa in contabilità ordinaria – attività commerciale di cui al rigo RN16 del Modello Unico.

Si ricorda che ai fini IRES è stata applicata l'aliquota ridotta al 50% (13,75%) ai sensi dell'art. 6 DPR, 29/09/1973, n. 601, come da istanza di rimborso presentata e riconosciuta dall'Agenzia delle Entrate (cfr. prot. n. 11.787 del 13/09/2007).

La previsione è stata formulata nel rispetto dell'equilibrio economico complessivo dell'Ente a cui tendere nella gestione.

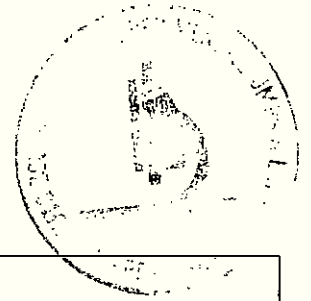
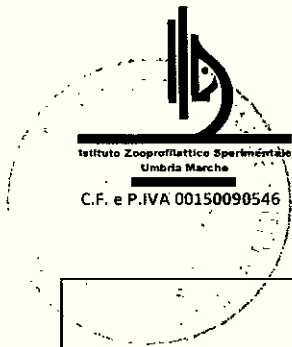
U.O. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Renata Bianchi
Renata Bianchi

UFFICIO BILANCIO

Juna Benucci

Juna Benucci



ALLEGATO B)

**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
ANNUALE 2016**

SECONDO LO SCHEMA DEL DM 20/03/2013

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

**BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2016**

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016

SCHEMA DI BILANCIO

Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013

Anno
2016

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
1) Contributi in c/esercizio	22.057.010
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	20.400.000
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	857.800
1) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - vincolati	0
2) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - altro	703.800
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0
6) contributi da altri soggetti pubblici	154.000
c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	799.210
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	720.000
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	61.000
3) da Regione e altri enti pubblici	18.210
4) da privati	0
d) Contributi in conto esercizio - da privati	0
2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	0
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.275.000
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	535.000
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramocnia	0
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	740.000
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	21.320
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0
7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.706
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0
9) Altri ricavi e proventi	19.000
Totale A)	23.490.036
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	
1) Acquisti di beni	-1.777.600
a) Acquisti di beni sanitari	-1.528.700
b) Acquisti di beni non sanitari	-248.900
2) Acquisti di servizi sanitari	-1.347.500
a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	0
b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	0
c) Acquisto servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0
d) Acquisto servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0
e) Acquisto servizi sanitari per assistenza integrativa	0
f) Acquisto servizi sanitari per assistenza protesica	0
g) Acquisto servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitarie	0
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramocnia)	0
n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	0
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-1.220.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-127.500
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0

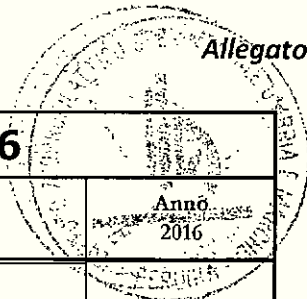
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016

SCHEMA DI BILANCIO

Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013

Anno
2016

3) Acquisti di servizi non sanitari	2.101.131
a) Servizi non sanitari	1.993.631
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-10.000
c) Formazione	-97.500
4) Manutenzioni e riparazioni	-605.000
5) Godimento di beni di terzi	-214.200
6) Costi del personale	-13.188.833
a) Personale dirigente medico	-4.158.452
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.653.958
c) Personale comparto ruolo sanitario	-1.224.163
d) Personale dirigente altri ruoli	-392.780
e) Personale comparto altri ruoli	-5.559.480
7) Oneri diversi di gestione	-1.607.442
8) Ammortamenti	-1.339.700
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-87.800
b) Ammortamenti dei fabbricati	-472.000
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-779.900
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0
10) Variazione delle rimanenze	0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0
11) Accantonamenti	-155.000
a) Accantonamenti per rischi	0
b) Accantonamenti per premio operosità	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0
d) Altri accantonamenti	-155.000
Totale B)	-22.336.406
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.153.630
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.520
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-22.350
Totale C)	-18.830
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
Totale D)	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi straordinari	2.100
a) Plusvalenze	0
b) Altri proventi straordinari	2.100
2) Oneri straordinari	-24.000
a) Minusvalenze	0
b) Altri oneri straordinari	-24.000
Totale E)	-21.900
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.112.900



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016

SCHEMA DI BILANCIO

Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013

Anno
2016

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

1) IRAP

-1.067.900

a) IRAP relativa a personale dipendente

-877.000

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

-149.900

c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)

0

d) IRAP relativa ad attività commerciali

-41.000

2) IRES

-45.000

3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)

0

Totale Y)

-1.112.900

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

0

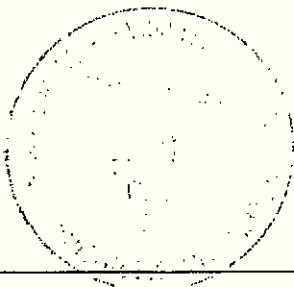


ALLEGATO C)
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2016
COMPARATO CON ESERCIZI PRECEDENTI

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE

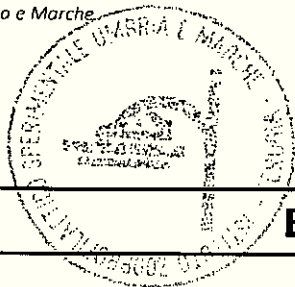
PERUGIA

BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2016



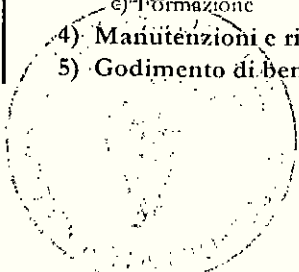
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016 con raffronto esercizi precedenti

<p>SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</p>	<p>Bilancio d'esercizio 2014</p>	<p>Bilancio Economico preventivo 2015 CA 7/2014</p>	<p>Bilancio Economico preventivo 2016</p>
<p>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</p>			
<p>1) Contributi in c/esercizio</p>	<p>22.490.563</p>	<p>21.753.200</p>	<p>22.057.010</p>
<p>a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale</p>	<p>20.491.373</p>	<p>20.220.000</p>	<p>20.400.000</p>
<p>b) Contributi in c/esercizio - extra fondo</p>	<p>846.293</p>	<p>657.700</p>	<p>857.800</p>
<p>1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</p>	<p>697.646</p>	<p>656.700</p>	<p>703.800</p>
<p>5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>6) contributi da altri soggetti pubblici</p>	<p>148.647</p>	<p>1.000</p>	<p>154.000</p>
<p>c) Contributi in conto esercizio - per ricerca</p>	<p>1.152.897</p>	<p>875.500</p>	<p>799.210</p>
<p>1) da Ministero della Salute per ricerca corrente</p>	<p>769.704</p>	<p>675.000</p>	<p>720.000</p>
<p>2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</p>	<p>163.404</p>	<p>95.000</p>	<p>61.000</p>
<p>3) da Regione e altri enti pubblici</p>	<p>213.025</p>	<p>105.500</p>	<p>18.210</p>
<p>4) da privati</p>	<p>6.764</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>d) Contributi in conto esercizio - da privati</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria</p>	<p>1.383.082</p>	<p>1.328.000</p>	<p>1.275.000</p>
<p>a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche</p>	<p>630.234</p>	<p>498.000</p>	<p>535.000</p>
<p>b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro</p>	<p>752.848</p>	<p>830.000</p>	<p>740.000</p>
<p>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</p>	<p>30.822</p>	<p>26.320</p>	<p>21.320</p>
<p>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio</p>	<p>117.339</p>	<p>117.706</p>	<p>117.706</p>
<p>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</p>	<p>0</p>	<p>0</p>	<p>0</p>
<p>9) Altri ricavi e proventi</p>	<p>24.412</p>	<p>18.200</p>	<p>19.000</p>
<p>Totale A)</p>	<p>24.046.217</p>	<p>23.243.426</p>	<p>23.490.036</p>



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016 con raffronto esercizi precedenti

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio Economico preventivo 2015 CA 7/2014	Bilancio Economico preventivo 2016
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	-1.757.266	-1.895.100	-1.777.600
a) Acquisti di beni sanitari	-1.539.466	-1.637.700	-1.528.700
b) Acquisti di beni non sanitari	-217.800	-257.400	-248.900
2) Acquisti di servizi sanitari	-1.576.984	-1.343.500	-1.347.500
a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	0	0	0
b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	0
c) Acquisto servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0	0
d) Acquisto servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
e) Acquisto servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0
f) Acquisto servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0
g) Acquisto servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitarie	0	0	0
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	0	0	0
n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	-248.359	-195.000	0
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-1.247.057	-1.027.000	-1.220.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-81.568	-121.500	-127.500
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	-1.643.891	-2.103.331	-2.101.131
a) Servizi non sanitari	-1.605.331	-1.978.331	-1.993.631
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-6.374	-10.000	-10.000
c) Formazione	-32.185	-115.000	-97.500
4) Manutenzioni e riparazioni	-506.512	-683.300	-605.000
5) Godimento di beni di terzi	-178.082	-269.300	-214.200

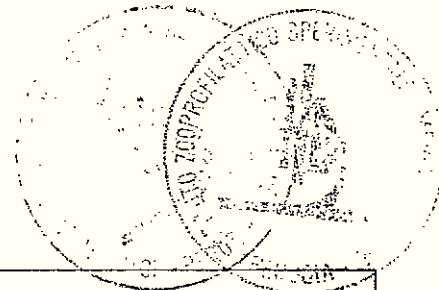


BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016 con raffronto esercizi precedenti

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio Economico preventivo 2015 CA 7/2014	Bilancio Economico preventivo 2016
6) Costi del personale	-12.353.555	-13.034.896	-13.188.833
a) Personale dirigente medico	-3.881.391	-4.185.566	-4.158.452
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.468.144	-1.653.921	-1.653.958
c) Personale comparto ruolo sanitario	-1.244.939	-1.226.390	-1.224.163
d) Personale dirigente altri ruoli	-592.130	-591.063	-592.780
e) Personale comparto altri ruoli	-5.166.952	-5.377.956	-5.559.480
7) Oneri diversi di gestione	-1.590.684	-1.533.606	-1.607.442
8) Ammortamenti	-1.261.154	-1.235.500	-1.339.700
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-92.909	-80.000	-87.800
b) Ammortamenti dei fabbricati	-471.453	-471.000	-472.000
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-696.792	-684.500	-779.900
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-27.491	0	0
10) Variazione delle rimanenze	-319.307	0	0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-282.040	0	0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-37.267	0	0
11) Accantonamenti	0	0	-155.000
a) Accantonamenti per rischi	0	0	0
b) Accantonamenti per premio operosità	0	0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0
d) Altri accantonamenti	0	0	-155.000
Totale, B)	-21.214.925	-22.098.533	-22.336.406
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.831.293	1.144.893	1.153.630

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016 con raffronto esercizi precedenti

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio Economico preventivo 2015 CA 7/2014	Bilancio Economico preventivo 2016
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	5.875 -29.174	3.520 -24.313	3.520 -22.350
Totale C)	-23.299	-20.793	-18.830
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE 1) Rivalutazioni 2) Svalutazioni	0 0	0 0	0 0
Totale D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI 1) Proventi straordinari a) Plusvalenze b) Altri proventi straordinari 2) Oneri straordinari a) Minusvalenze b) Altri oneri straordinari	125.025 0 125.025 -80.925 0 -80.925	2.100 0 2.100 -19.000 0 -19.000	2.100 0 2.100 -24.000 0 -24.000
Totale E)	44.101	-16.900	-21.900
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.852.095	1.107.200	1.112.900
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO 1) IRAP a) IRAP relativa a personale dipendente b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) d) IRAP relativa ad attività commerciali 2) IRES 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-931.531 -758.882 -138.378 0 -34.270 -41.954 0	-1.055.200 -873.000 -132.200 0 -50.000 -52.000 0	-1.067.900 -877.000 -149.900 0 -41.000 -45.000 0
Totale Y)	-973.484	-1.107.200	-1.112.900
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.878.610	0	0



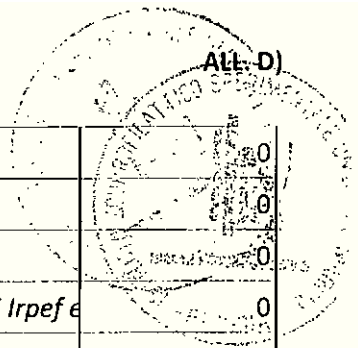
ALLEGATO D)
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI
SECONDO LO SCHEMA DI RENDICONTO
FINANZIARIO DI CUI ALL'ALLEGATO 2 DEL
D. Lgs. 118/2011

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2016

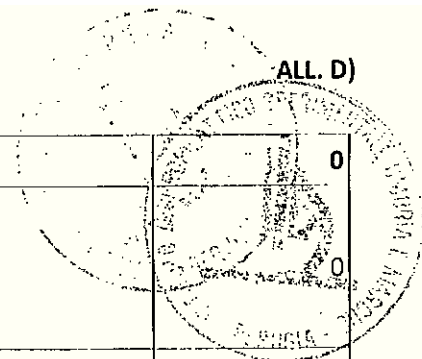


PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI SULLA BASE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO DI CUI AL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2016
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	0
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	472.000
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	779.900
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	87.800
Ammortamenti		1.339.700
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-117.702
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-117.702
(+)	accantonamenti SUMAI	0
(-)	pagamenti SUMAI	0
(+)	accantonamenti TFR	0
(-)	pagamenti TFR	0
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		0
(+/-)	Rivalutazioni/ svalutazioni di attività finanziarie	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	0
- Fondi svalutazione di attività		0
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	0
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	0
- Fondo per rischi ed oneri futuri		0
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		1.221.998
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	0

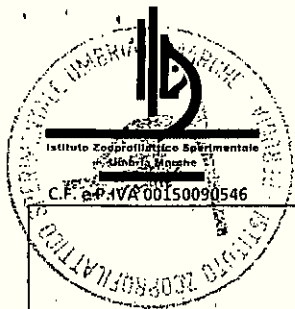


(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0
		0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0
A - Totale operazioni di gestione reddituale		1.221.998
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-15.000
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-15.000
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0

(-)	Acquisto terreni	0
(-)	Acquisto fabbricati	-2.169.089
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-380.733
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.100.000
(-)	Acquisto mobili e arredi	-300.000
(-)	Acquisto automezzi	-149.958
(-)	Acquisto altri beni materiali	-75.000
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-4.174.780
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	0
(-)	Acquisto titoli	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0
B - Totale attività di investimento		-4.189.780
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	1.000.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0
(+)	aumento fondo di dotazione	1.000.000
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto	2.100.000
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	2.100.000



(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere	0
(+)	assunzione nuovi mutui	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0
C - Totale attività di finanziamento		3.100.000
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		132.218
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		132.218
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0



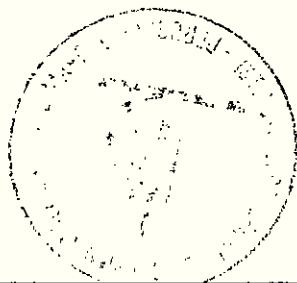
ALLEGATO E)

BILANCIO PLURIENNALE 2016-2018

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE

PERUGIA

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016



BILANCIO PLURIENNALE 2016 - 2018

SCHEMA DI BILANCIO

Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	22.057.010	22.057.010	22.057.010
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	20.400.000	20.400.000	20.400.000
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	857.800	857.800	857.800
1) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - vincolati	0	0	0
2) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0	0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0	0	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - altro	703.800	703.800	703.800
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0
6) contributi da altri soggetti pubblici	154.000	154.000	154.000
c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	799.210	799.210	799.210
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	720.000	720.000	720.000
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	61.000	61.000	61.000
3) da Regione e altri enti pubblici	18.210	18.210	18.210
4) da privati	0	0	0
d) Contributi in conto esercizio - da privati	0	0	0
2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	0
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.275.000	1.275.000	1.275.000
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	535.000	535.000	535.000
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	0	0	0
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	740.000	740.000	740.000
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	21.320	21.320	21.320
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0
7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.706	117.706	117.706
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
9) Altri ricavi e proventi	19.000	19.000	19.000
Totale A)	23.490.036	23.490.036	23.490.036
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	-1.777.600	-1.777.600	-1.777.600

BILANCIO PLURIENNALE 2016 - 2018

SCHEMA DI BILANCIO

Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
a) Acquisti di beni sanitari	-1.528.700	-1.528.700	-1.528.700
b) Acquisti di beni non sanitari	-248.900	-248.900	-248.900
2) Acquisti di servizi sanitari	-1.347.500	-1.347.500	-1.347.500
a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	0	0	0
b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	0
c) Acquisto servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0	0
d) Acquisto servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
e) Acquisto servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0
f) Acquisto servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0
g) Acquisto servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitarie	0	0	0
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	0	0	0
n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	0	0	0
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-1.220.000	-1.220.000	-1.220.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-127.500	-127.500	-127.500
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	-2.101.131	-2.101.131	-2.101.131
a) Servizi non sanitari	-1.993.631	-1.993.631	-1.993.631
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-10.000	-10.000	-10.000
c) Formazione	-97.500	-97.500	-97.500
4) Manutenzioni e riparazioni	-605.000	-605.000	-605.000
5) Godimento di beni di terzi	-214.200	-214.200	-214.200

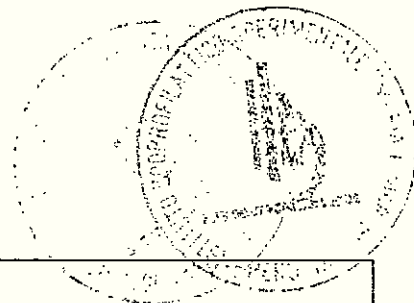
BILANCIO PLURIENNALE 2016 - 2018

SCHEMA DI BILANCIO

Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013

	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
6) Costi del personale	-13.188.833	-13.188.833	-13.188.833
a) Personale dirigente medico	-4.158.452	-4.158.452	-4.158.452
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.653.958	-1.653.958	-1.653.958
c) Personale comparto ruolo sanitario	-1.224.163	-1.224.163	-1.224.163
d) Personale dirigente altri ruoli	-592.780	-592.780	-592.780
e) Personale comparto altri ruoli	-5.559.480	-5.559.480	-5.559.480
7) Oneri diversi di gestione	-1.607.442	-1.607.442	-1.607.442
8) Ammortamenti	-1.339.700	-1.339.700	-1.339.700
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-87.800	-87.800	-87.800
b) Ammortamenti dei fabbricati	-472.000	-472.000	-472.000
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-779.900	-779.900	-779.900
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0
10) Variazione delle rimanenze	0	0	0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	0
11) Accantonamenti	-155.000	-155.000	-155.000
a) Accantonamenti per rischi			
b) Accantonamenti per premio operosità	0	0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0
d) Altri accantonamenti	-155.000	-155.000	-155.000
Totale B)	-22.336.406	-22.336.406	-22.336.406
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.153.630	1.153.630	1.153.630

BILANCIO PLURIENNALE 2016 - 2018			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	3.520	3.520	3.520
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-22.350	-22.350	-22.350
Totale C)	-18.830	-18.830	-18.830
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
Totale D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi straordinari	2.100	2.100	2.100
a) Plusvalenze	0	0	0
b) Altri proventi straordinari	2.100	2.100	2.100
2) Oneri straordinari	-24.000	-24.000	-24.000
a) Minusvalenze	0	0	0
b) Altri oneri straordinari	-24.000	-24.000	-24.000
Totale E)	-21.900	-21.900	-21.900
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.112.900	1.112.900	1.112.900
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	-1.067.900	-1.067.900	-1.067.900
a) IRAP relativa a personale dipendente	-877.000	-877.000	-877.000
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-149.900	-149.900	-149.900
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-41.000	-41.000	-41.000
2) IRES	-45.000	-45.000	-45.000
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
Totale Y)	-1.112.900	-1.112.900	-1.112.900
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0



ALLEGATO F)

DG N. 474/2015 "PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI MOBILIARI E IMMOBILIARI 2016-2018, CON INDICAZIONE DELLE RELATIVE FONTI DI FINANZIAMENTO AI SENSI DELL'ART. 25, COMMA 4 DEL D.LGS. 118/2011, COMPRESIVO DELLE SCHEDE RELATIVE AL PROGRAMMA TRIENNALE ED ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PUBBLICI EX ART. 128 DEL D.Lgs. 163/06 E S.M.I."

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016

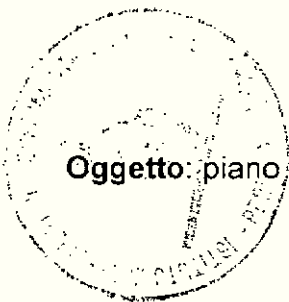
**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE**



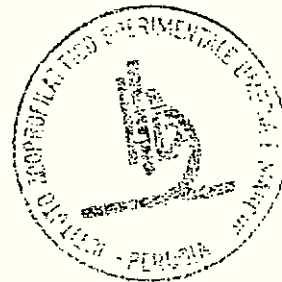
**DELIBERAZIONE DEL
DIRETTORE GENERALE**

n° 474 del 17/11/2015

Oggetto: Piano triennale degli investimenti 2016/2018



Oggetto: piano triennale degli investimenti 2016/2018



IL DIRETTORE GENERALE

su proposta dell'U.O. Gestione Beni Servizi e Lavori

Visto l'articolo 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii. "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" il quale prevede, tra l'altro, al comma 3 che *"Il bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti"*;

Preso atto del programma degli investimenti, riferito al triennio 2016/2018, per:

- arredi, attrezzature tecnico/scientifiche ed informatiche, di cui alla tabella A allegata al presente provvedimento (Allegato 1);
- automezzi, di cui alla tabella B allegata al presente provvedimento (Allegato 2);
- investimenti sul patrimonio immobiliare, di cui alla tabella C allegata al presente provvedimento (Allegato 3);

Visto l'articolo 128 del D.Lgs. Decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 e ss.mm.ii. "Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE" il quale prevede, tra l'altro al comma 1 che *"L'attività di realizzazione dei lavori di cui al presente codice di singolo importo superiore a 100.000 euro si svolge sulla base di un programma triennale e di suoi aggiornamenti annuali che le amministrazioni aggiudicatrici predispongono e approvano, nel rispetto dei documenti programmatici, già previsti dalla normativa vigente, e della normativa urbanistica, unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso"*;

Dato atto che con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti dell'11 novembre 2011, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2012 sono state fissate le modalità e definiti gli schemi-tipo per la redazione dei programmi triennali ed i relativi elenchi annuali;

Visto il programma triennale delle opere pubbliche per il periodo 2016-2018 per come riportato nelle schede allegate al presente atto quale parte integrante e sostanziale, composte da:

- scheda 1: "Quadro delle risorse disponibili" (Allegato 4);
- scheda 2: "Articolazione della copertura finanziaria" (Allegato 5);
- scheda 2B: "Elenco degli immobili da trasferire art. 53, commi 6-7, del d.lgs. 163/2006" (Allegato 6);
- scheda 3: "Elenco annuale" (Allegato 7);



Preso atto che l'U.O. Gestione Beni Servizi e Lavori ha effettuato una valutazione delle risorse a disposizione ed ha rilevato l'opportunità di aggiornare la destinazione di dette risorse al fine di rispondere alle esigenze di acquisto che si potranno manifestare nel triennio con particolare riferimento agli investimenti di natura informatica, nonché alla realizzazione degli acquisti di apparecchiature, ritenendo di apportare le seguenti variazioni ai budget patrimoniali affidati:

Centro di budget	Fattore	Descrizione	Fonte finanziamento	Variazione
1	11251001	Mobili e Arredi	UTILE2011	-170.000,00
1	11271001	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	UTILE2011	+120.000,00
1	11140001	Immobilizzazioni immateriali	UTILE2011	+50.000,00
1	11231002	Impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	AVAN2009	-40.000,00
1	11241001	Attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	AVAN2009	+25.000,00
1	11231006	Impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie di valore inferiore a 516,46 euro	AVAN2009	+15.000,00

Acquisita la dichiarazione di regolarità tecnica rilasciata dai responsabili degli uffici afferenti all'U.O. Gestione Beni, Servizi e Lavori, per quanto ognuno di competenza

- Ufficio Acquisizione Servizi ed Economato
- Ufficio Servizi Tecnici Patrimonio
- Ufficio Acquisizione Beni

Acquisito il parere favorevole rilasciato dal Dirigente dell'U.O. Gestione Beni, Servizi e Lavori;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Amministrativo, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali n. 28/2013 dell'Umbria e n. 40/2013 delle Marche e ss.mm.ii. e ai sensi dell'art. 11 dello Statuto dell'Ente;

Acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 dell'Accordo di cui alle Leggi Regionali n.28/2013 della Regione Umbria e n. 40/2013 della Regione Marche e ss.mm.ii. ed ai sensi dell'art. 11 dello Statuto dell'Ente;



DELIBERA



1) di approvare, ai sensi dell'articolo 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii., il programma degli investimenti per

- arredi, attrezzature tecnico/scientifiche ed informatiche, di cui alla tabella A allegata al presente provvedimento (Allegato 1);
- automezzi, di cui alla tabella B allegata al presente provvedimento (Allegato 2);
- investimenti sul patrimonio immobiliare, di cui alla tabella C allegata al presente provvedimento (Allegato 3);

3) di adottare ai sensi dell'articolo 128 del D.Lgs. Decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163 e ss.mm.ii., il programma triennale e l'elenco annuale delle opere pubbliche per il periodo 2016-2018 per come riportato nelle schede allegate al presente atto quale parte integrante e sostanziale, composte da:

- scheda 1: "Quadro delle risorse disponibili" (Allegato 4);
- scheda 2: "Articolazione della copertura finanziaria" (Allegato 5);
- scheda 2B: "Elenco degli immobili da trasferire art. 53, commi 6-7, del d.lgs. 163/2006" (Allegato 6);
- scheda 3: "Elenco annuale" (Allegato 7);

4) di incaricare l'U.S.T.P., di provvedere alla pubblicazione del programma, di cui al punto 3, sul sito web dell'Istituto e sul sito dell'Osservatorio una volta intervenuta l'approvazione definitiva, giusta adozione del bilancio economico preventivo per l'anno 2016, del quale costituisce parte integrante, ai sensi del comma 9 dell'articolo 128 del D.Lgs. n. 163/06 e ss.mm.ii.

5) di incaricare l'U.O.G.B.S.L./U.A.B., di procedere alla registrazione delle variazioni ai budget patrimoniali per come appresso indicato, per le motivazioni in premessa illustrate:

Centro di budget	Fattore	Descrizione	Fonte finanziamento	Variazione
1	11251001	Mobili e Arredi	UTILE2011	-170.000,00
1	11271001	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	UTILE2011	+120.000,00
1	11140001	Immobilizzazioni immateriali	UTILE2011	+50.000,00
1	11231002	Impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	AVAN2009	-40.000,00
1	11241001	Attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	AVAN2009	+25.000,00
1	11231006	Impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie di valore inferiore a 516,46 euro	AVAN2009	+15.000,00

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Silvano Severini

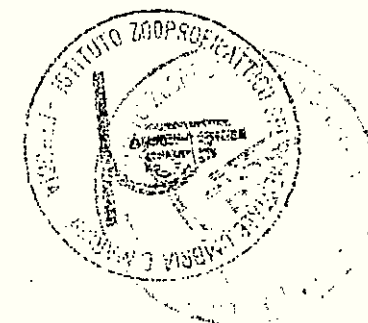
sez. A		APPARECCHIATURE					fonti di finanziamento							
progr.	descrizione intervento	tipologia	anno 2016	anno 2017	anno 2018	TOTALE PREVISIONE INVESTIMENTI	AVAN2009	UTILE2010	UTILE 2011	UTILE 2012	RFIO12015	TOTALE FINANZIAMENTI DEDICATI	CONTO	
1	investimenti per acquisto apparecchiature scientifiche destinate alle strutture tecnico-sanitarie	APP	284.800,00	145.300,00	239.800,00	669.900,00	17.868,46	676.831,22				694.699,68	11231002	
2	Somme a disposizione per sostituzione beni non riparabili, acquisti imprevisti, ecc.	APP	67.405,60			67.405,60		67.405,60				67.405,60	11231002	
2B	Somme a disposizione per sostituzione beni non riparabili, acquisti imprevisti, ecc.	APP	9.477,26			9.477,26	9.477,26					9.477,26	11241001	
3	investimenti per acquisto apparecchiature scientifiche DI ALTA TECNOLOGIA destinate alle strutture tecnico-sanitarie	APP	1.100.000,00	65.000,00	95.000,00	1.260.000,00	75.785,54	377.813,34	820.000,06			1.273.598,74	11241001	
4	investimenti per acquisto apparecchiature scientifiche DI VALORE INFERIORE A 516,46 EURO estimate alle strutture tecnico-sanitarie	APP	1.050,00	1.200,00	9.600,00	11.850,00	15.000,00					15.000,00	11231006	
5	investimenti per acquisto apparecchiature scientifiche destinate a progetti	APP	18.000,00			18.000,00					18.000,00	18.000,00	11231002	
			1.480.732,86	211.500,00	344.400,00	2.036.632,86	118.131,26	1.122.049,96	820.000,06	-	18.000,00	2.078.181,28		

ARREDI													
progr.	descrizione intervento	tipologia	anno 2016	anno 2017	anno 2018	TOTALE PREVISIONE INVESTIMENTI	AVAN2009	UTILE2010	UTILE 2011	UTILE 2012	RFIO12015	TOTALE FINANZIAMENTI DEDICATI	CONTO
4	investimenti per acquisto Arredi ed attrezzature per i laboratori e uffici	ARR	300.000,00	200.000,00	200.503,63	700.503,63	-	73.145,60	203.771,19	423.586,84		700.503,63	11251001
			300.000,00	200.000,00	200.503,63	700.503,63	-	73.145,60	203.771,19	423.586,84		700.503,63	

INFORMATICA - UODGSI													
progr.	descrizione intervento	tipologia	anno 2016	anno 2017	anno 2018	TOTALE PREVISIONE INVESTIMENTI	AVAN2009	UTILE2010	UTILE 2011	UTILE 2012	RFIO12015	TOTALE FINANZIAMENTI DEDICATI	CONTO
5	investimenti per beni informatici	INF	75.000,00	40.000,00	49.209,38	164.209,38	20.804,50	3.404,88	140.000,00			164.209,38	11271001
6	investimenti per immobilizzazioni immateriali	INF	15.000,00	15.000,00	20.000,00	50.000,00			50.000,00			50.000,00	11140001
			90.000,00	55.000,00	69.209,38	214.209,38	20.804,50	3.404,88	190.000,00	-	-	214.209,38	

SOMME AGGIORNATE CON VARIAZIONI DA REGISTRARE

2.992.894,29



PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2016/2018 - Tabella B

ALLEGATO

sez. A		AUTOMEZZI			fonti di finanziamento						
progr.	descrizione	anno 2016	anno 2017	anno 2018	TOTALE PREVISIONE INVESTIMENTI	AVAN2009	UTILE2010	UTILE 2011	UTILE 2012	TOTALE FINANZIAMENTI DEDICATI	CONTO
1	automezzi	149.958,06			149.958,06	149.958,06				149.958,06	13261001



PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2016/2018 - Tabella C

n.	Intervento	realizzazione			totale investimento	finanziamento					totale finanziamenti
		2016	2017	2018		avan 2009	utile 2010	utile 2011	utile 2012	contributi ex art. 20 legge 67/88	
1	Ristrutturazione palazzina storica sezione di Ancona	1.300.290,24	500.000,00	0,00	1.800.290,24	1.880.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	2.880.000,00
2	Ristrutturazione laboratorio officina farmaceutica	387.578,45	982.812,15	1.600.000,00	2.970.390,60	400.000,00	0,00	982.812,15	1.600.000,00	0,00	2.982.812,15
3	Ristrutturazione sezione di Fermo	281.220,70	0,00	0,00	281.220,70	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00
4	Ristrutturazione sezione di Pesaro	200.000,00	800.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
5	Somme a disposizione	474.905,90				474.905,90	0,00	0,00	0,00	0,00	474.905,90
		2.641.995,79	2.282.812,15	1.600.000,00	6.051.901,54	2.754.905,90	0,00	1.282.812,15	2.600.000,00	1.000.000,00	7.637.718,05

Somme a disposizione	1.000.000,00
Ristrutturazione palazzina storica sezione di Ancona	419.760,20
lavori completamento Tolentino	39.506,50
Ristrutturazione palazzina storica sezione di Ancona	60.239,80
Climatizzatori Fermo	5.587,60
totale	525.094,10
residuo	474.905,90

un 1.000.000,00 di euro, resi disponibile giusto finanziamento ex art. 20 legge 67/88 potrà essere ridestinato per altre finalità; si veda in proposito la deliberazione del Direttore Generale n. 363 del 6 novembre 2014



ALLEGATO



SCHEDA 1: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2016/2018

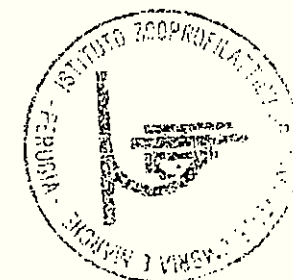
DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE UMBRIA E MARCHE

QUADRO DELLE RISORSE DISPONIBILI

TIPOLOGIE DIVERSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità Finanziaria			Importo Totale
	Primo-anno	Secondo-anno	Terzo-anno	
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimento di immobile art. 53, commi 6-7 d.lgs. n. 163/2006	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00

	Importo (in euro)
Accantonamento di cui all'art. 12, comma 1 del DPR 207/2010 riferito al primo anno	

IL RESPONSABILE DEL PROGRAMMA
Dott. Silvano Severini



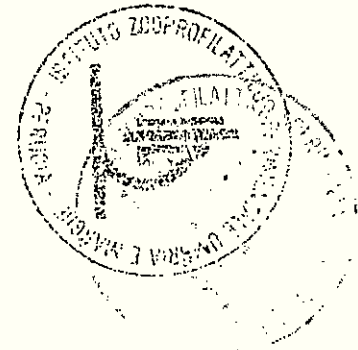
DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE UMBRIA E MARCHE

ARTICOLAZIONE DELLA COPERTURA FINANZIARIA

N. prog (1)	Cod. int. Amm.ne (2)	CODICE ISTAT			CODICE NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	Descrizione dell'intervento	Priorità (5)	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Cessione immobili	Apporto capitale privato	
		Reg.	Prov.	Com.						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale		Importo	Totale
1		010	054	039		04	A0530	Ristrutturazione sezione di Pesaro	2	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	N	0,00	0,00

- (1) Numero progressivo da 1 a N a partire dalle opere del primo anno
 (2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto)
 (3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS
 (4) Vedi Tabella 1 e Tabella 2
 (5) Vedi art. 128 comma 3 del d.lgs. 163/06 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1 = massima priorità, 3 = minima priorità)
 (6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 commi 6-7 del d.lgs. 163/2006 e s.m.i. quando si tratta d'intervento che si realizzi a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B
 (7) Vedi Tabella 3

IL RESPONSABILE DEL PROGRAMMA
 Dott. Silvano Severini



6
ALLEGATO

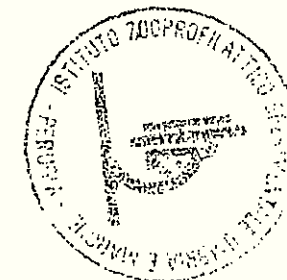
SCHEDA 2B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2016/2018
DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE UMBRIA E MARCHE

ELENCO DEGLI IMMOBILI DA TRASFERIRE art. 53, commi 6-7, del d.lgs. 163/2006



Elenco degli immobili da trasferire art. 53, commi 6-7 del d.lgs. 163/2006				Arco temporale del programma Valore stimato		
Riferimento Intervento (1)	Descrizione immobile	Solo diritto di superficie	Plena proprietà	1° anno	2° anno	3° anno
				0,00	0,00	0,00

IL RESPONSABILE DEL PROGRAMMA
Dott. Silvano Severini



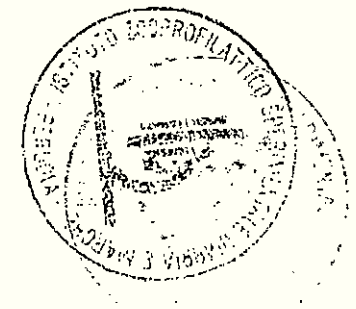
DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE UMBRIA E MARCHE

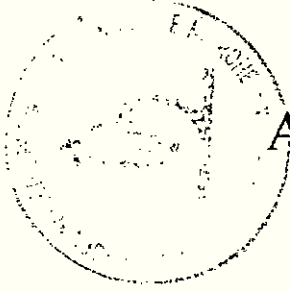
ELENCO ANNUALE

Cod. int. Amm.ne (1)	Codice unico intervento CUI (2)	CUP	Descrizione intervento	CPV	Responsabile del procedimento		Importo annualità	Importo totale intervento	FINALITÀ	Conformità Urb (S/N)	Verifica vincoli ambientali Amb (S/N)	Priorità (4)	Stato progettazione approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
					cognome	Nome								Trim/anno Inizio lavori	Trim/anno Fine lavori
1		D71E13000170005	Ristrutturazione sezione di Pesaro		Mencarelli	Andrea	1.000.000,00	1.000.000,00	MIS	S	S	2	PP	2016	2016

- (1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto)
- (2) La codifica dell'intervento CUI (CF + ANNO + N PROGRESSIVO) verrà composta al momento della pubblicazione del sistema informativo di gestione
- (3) Indicare le finalità utilizzando la tabella 5
- (4) Vedi art. 120, comma 3 del d.lgs. 163/06 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1 = massima priorità 3 = minima priorità)
- (5) Indicare la fase della progettazione dell'opera come da Tabella 4

IL RESPONSABILE DEL PROGRAMMA
 Dott. Silvano Severini





ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

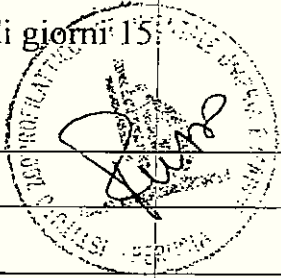
Delibera del Direttore Generale
n°: 474 del 17/11/2015

Il presente verbale di delibera viene pubblicato all'albo pretorio dell'Istituto
il giorno : 17 NOV 2015

per la durata di giorni 15

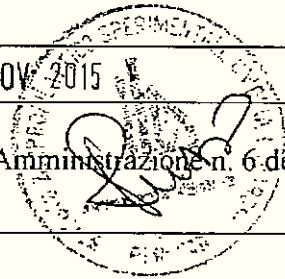
Perugia, 17 NOV. 2015

Il Dirigente : _____



ESECUTIVITA' conseguita il 17 NOV 2015

ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24/03/2010.



Attestato di conformità all'originale

La presente copia è conforme all'originale esistente presso l'ufficio
composta da n° _____ pagine.

Il Dirigente : _____

Trasmissione oggetto delibera:

Collegio dei Revisori

Registrato a p. n. 57
del Registro n. 11 delle deliberazioni del Direttore Generale.

Inviata alla Corte dei Conti il _____

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Delibera del Direttore Generale
n°: 485 del 24/11/2015



Il presente verbale di delibera viene pubblicato all'albo pretorio dell'Istituto
il giorno : 24 NOV. 2015

per la durata di giorni 15.

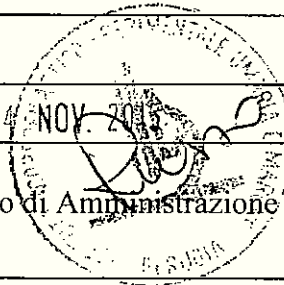
Perugia, 24 NOV. 2015

Il Dirigente :



ESECUTIVITA' conseguita il 24 NOV. 2015

ai sensi della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 24/03/2010.



Attestato di conformità all'originale

La presente copia è conforme all'originale esistente presso l'ufficio
composta da n° _____ pagine.

Il Dirigente : _____

Trasmissione oggetto delibera:

Collegio dei Revisori

Registrato a p. n. 59

del Registro n. 11 delle deliberazioni del Direttore Generale.

Inviata alla Corte dei Conti il _____



**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'ISTITUTO
ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE DEL 27
NOVEMBRE 2015.**

Il giorno 27 novembre 2015, alle ore 9,30 presso la Sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche - Via G. Salvemini n. 1 - Perugia - si è riunito il Collegio dei Revisori, a seguito di autoconvocazione. Risultano presenti i sig.ri:

- Rag. Gabriele Trotta
- Rag. Mario Passerini
- Dott.ssa Tiziana Strabioni (Assente Giustificata)

Il Collegio prende in esame la delibera del Direttore Generale num. 485 del 24 novembre 2015 per l'approvazione del Bilancio Economico Preventivo relativo all'esercizio 2016 e al Bilancio Pluriennale 2016-2018 ed elabora la seguente *Relazione*:

Il documento in esame è costituito, nella sua struttura, dalla Delibera del Direttore Generale num. 485 del 24/11/2015, cui sono allegati:

- a) Relazione Tecnica Illustrativa sui criteri adottati;
- b) Bilancio economico preventivo annuale 2016, redatto nello schema del D.M. 20/03/2013;
- c) Bilancio Economico Preventivo annuale per l'anno 2016, comparato con esercizi precedenti, con dati consuntivo 2014, oltre a BEP 2015;
- d) Piano dei flussi di cassa prospettici per l'anno 2016 (redatto sullo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2 del D. Lgs. 118/2011);
- e) Bilancio Pluriennale 2016-2018;
- f) Piano degli investimenti mobiliari e immobiliari 2016-2018, con indicazione delle relative fonti di finanziamento ai sensi dell'Art. 25 co. 4 D.Lgs. 118/2011, comprensivo delle schede relative al programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici ex Art. 128 D. Lgs. 163/06.

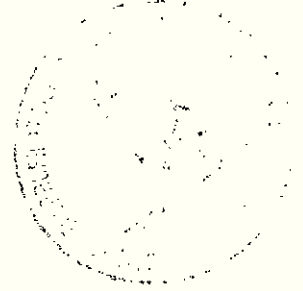
Si premette:

- che il Collegio ritiene completo e corretto l'elenco dei sovraesposti documenti allegati alla Delibera del Direttore Generale di proposta al Consiglio di Amministrazione del Bilancio Preventivo Annuale 2016, in quanto conformi alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e del più recente Decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013;
- che in continuità con l'anno precedente e come risultante dall'Allegato A), il Bilancio Economico Preventivo 2016 tiene conto della situazione gestionale attualmente connessa al processo nazionale di riordino degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali in corso attuazione (D. Lgs. 106 del 2012, che conferma



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE - PERUGIA

146/200



C.F e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

anche come la direzione aziendale in carica sia tenuta, allo stato normativo attuale, a formulare al Consiglio di Amministrazione la proposta in analisi);

il conto economico preventivo è stato elaborato nel rispetto del criterio della continuità nel tempo dei criteri e principi di valutazione adottati (*principi contabili* di cui alle delibere di Giunta Regionale Umbria n. 1574/2007, n. 1575/2007 e n. 436/2010) e del principio di "armonizzazione" dei sistemi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011;

l'*allegato c)* è stato correttamente inserito al fine di permettere immediata e necessaria comparazione della previsione 2016 e con i saldi 2014 e con il B.E.P. 2015;

che nella Delibera in analisi, *così come dai metodi utilizzati dalla Direzione Aziendale per la sua formazione (bottom-up)*, sono stati correttamente richiamati i principi di contenimento della spesa previsti dal D.L. 78/2010 convertito con L.122/2010 come recepiti dalla Regione Umbria con la Legge Regionale 30/03/2011 n.4, e successive modificazioni ed integrazioni;

e che i predetti documenti costituenti il Bilancio preventivo 2016 evidenziano ricavi e costi imputati secondo il principio della competenza economica prevista per l'annualità 2016, nel rispetto della programmazione operativa aziendale e del principio di universalità, configurando un pareggio economico con i seguenti valori aggregati:

COMPONENTI POSITIVI:

VALORE DELLA PRODUZIONE: € 23.490.036,00 (€ 23.243.426,43 nel 2015):

- 1) Contributi in c/esercizio, comprendenti finanziamenti e assegnazioni annue da Stato e Regioni Umbria e Marche per complessivi € 22.057.010,00 (€ 21.753.200,00 nel 2015);
- 2) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie, fra cui prevalentemente prestazioni sanitarie v/ASL, ricavi da vendita vaccini e da altre attività a carattere commerciale, tutto per complessivi € 1.275.000,00 (€ 1.328.000,00 nel 2015);
- 3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche, per complessivi € 21.320,00 (€ 26.320,00 nel 2015);
- 4) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio 2016 per complessivi € 117.706,00 (€ 117.706,33 nel 2015).
- 5) Altri ricavi e proventi € 19.000,00 (€ 18.200,00 nel 2015)

COMPONENTI NEGATIVI:

COSTI DELLA PRODUZIONE per complessivi € 22.336.406,00 (€ 22.098.533,23 nel 2015):

C.F e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

- 1) per acquisto di beni, sanitari e non, per complessivi € 1.777.600,00 (€ 1.895.100,00 nel 2015);
 - 2) per l'acquisto di servizi sanitari € 1.347.500,00 (€ 1.343.500,00 nel 2015)
 - 3) per l'acquisto di servizi non sanitari € 2.101.131,00 (€ 2.103.331,00 nel 2015)
 - 4) per manutenzione e riparazione € 605.000,00 (€ 683.300,00 nel 2015);
 - 5) costi di godimento di beni di terzi € 214.200,00 (€ 269.300,00 nel 2015);
 - 6) costi del personale, suddiviso in sanitario, professionale, tecnico e amministrativo, per complessivi € 13.188.833,00 (€ 13.034.896,00 nel 2015);
 - 7) oneri diversi di gestione (comprendenti IVA indetraibile per pro-rata, imposte e tasse escluse IRAP e IRES, indennità, rimborsi e oneri sociali per gli organi direttivi), per complessivi € 1.607.442,00 (€ 1.533.606,23 nel 2015);
 - 8) ammortamenti, per complessivi € 1.339.700,00 (€ 1.235.500,00 nel 2015);
 - 9) accantonamenti per rischi ed oneri vari € 155.000,00 (€ Zero nel 2015);
- PROVENTI E ONERI FINANZIARI: saldo di costo pari a € 18.830,00 (€ 20.793,10 nel 2015);
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI: per un saldo di costo pari a € 21.900,00 (€ 16.900,00 nel 2015);
IMPOSTE E TASSE (IRES e IRAP): stimati in € 1.112.900,00 (€ 1.107.200,00 nel 2015).

da ciò che si determina, pertanto, una previsione di valore netto della produzione pari ad € 1.153.630,00 (€ 1.144.893,10 nel 2015), che si ritiene veritiera e sufficiente a coprire il saldo delle partite finanziarie e straordinarie, nonché le imposte e tasse, garantendo "il pareggio" del Bilancio Preventivo.

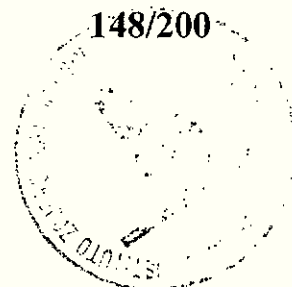
Infine il Collegio esamina il prospetto economico pluriennale 2016-2018 elaborato in forma sintetica, che appare in linea con la previsione 2016.

Rispetto al Bilancio Economico Annuale, il Collegio evidenzia:

- l'incertezza delle previsioni inerenti le **entrate** per Contributi in conto Esercizio, in quanto la quota di assegnazione del Fondo Sanitario Nazionale per l'anno 2016, alla data di redazione del B.P.E. 2016, non è ancora conosciuta e pertanto è stata stimata nella stessa misura di quella prevista per l'esercizio 2015 (prevedendo prudenzialmente una riduzione della quota di funzionamento nella misura dello 0,5% tenendo conto del Disegno di Legge di Stabilità per l'anno 2016), mentre per i contributi Regionali dell'Umbria e delle Marche si è tenuto conto di quanto risulta dal verbale della Conferenza dei servizi degli Assessorati tenutasi il 6 novembre 2015; alla luce di ciò, il Collegio raccomanda all'amministrazione – nel corso della gestione delle voci di bilancio del 2016 – di assumere adeguate procedure di monitoraggio al fine di garantire una gestione estremamente



ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE
DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE - PERUGIA



C.F e P.IVA 00150090546
Collegio dei Revisori

prudente poiché – vista la situazione economica generale – alcuni contributi in c/esercizio potrebbero subire una contrazione.

Il Collegio ritiene adeguato il sistema amministrativo, contabile e gestionale adottato per la redazione del Bilancio Preventivo 2016; come riportato nella relazione allegata sotto la lettera A), risulta che sia stato correttamente esperito un metodo di formazione del Bilancio Preventivo di tipo “bottom-up”, ossia partendo dalla previsione dei singoli centri di spesa e rivisitandole, ove necessario, in base alla programmazione della Direzione Aziendale.

A riguardo si sottolinea però la necessità di contenere anche i costi sanitari ed efficientare quanto più possibile acquisti di beni e servizi, pur nel rispetto dei livelli di output che è necessario garantire.

Premesso ed evidenziato tutto quanto sopra, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Preventivo economico 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto.

La riunione termina alle ore 14,00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Rag. Gabriele Trotta

Rag. Mario Passerini

Gisella Trotta p.p. r. e conferma

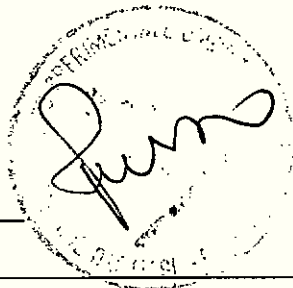
ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Delibera del Consiglio di Amministrazione
n° 13 del 30/11/2015

L'oggetto della presente delibera viene pubblicato all'albo pretorio dell'Istituto
il _____ - 1 DIC. 2015

per la durata di giorni 15.

Il Dirigente : _____



Perugia, _____ - 1 DIC. 2015

ESECUTIVITA' il _____

PUBBLICAZIONE testo integrale all'albo pretorio dell'Istituto il _____

Il Dirigente: _____

Attestato di conformità all'originale

La presente copia è conforme all'originale esistente presso l'ufficio _____
composta da n° _____ pagine.

Il Dirigente : _____

Trasmissione per controllo atto _____

Giunta Regionale Umbria e Marche _____