

ALLEGATO G)
RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL
DIRETTORE GENERALE

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO
2016



Istituto Zooprofilattico Sperimentale Umbria e Marche

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

<i>Premessa</i>	<i>Pag. 2</i>
<i>Analisi della Gestione</i>	<i>Pag. 9</i>
<i>Indici di Bilancio</i>	<i>Pag. 29</i>
<i>Raffronto tra Bilancio Economico Preventivo e Bilancio d'Esercizio</i>	<i>Pag. 33</i>
<i>Conclusioni</i>	<i>Pag. 36</i>

PREMESSA

La presente relazione viene formulata ai sensi dell'art. 26, comma 1 del D.Lgs. 118/2011 ed accompagna il bilancio di esercizio 2016, offrendo alcune riflessioni sul risultato economico della gestione.

Pertanto, in ottemperanza di quanto stabilito dal D.Lgs. 118/2011 e tenuto conto delle disposizioni contenute all'art. 2428 del Codice Civile, per quanto applicabili, vengono illustrati e commentati i fattori più rilevanti della gestione, evidenziando i dati contabili oggetto delle variazioni più significative.

Il Bilancio Economico Preventivo 2016 è stato proposto con deliberazione del Direttore Generale n. 485 del 24 novembre 2015 al Consiglio di Amministrazione, che lo ha approvato con proprio atto n. 13 del 30 novembre 2015: il provvedimento consiliare è stato reso esecutivo con deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1553 del 21 dicembre 2015.

In sede di Conferenza dei Servizi tra gli Assessorati alla Sanità Regione Umbria e Regione Marche del 6 novembre 2015, giusta deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1.409 del 30 novembre 2015, sono stati definiti gli obiettivi di attività e piani di lavoro per l'anno 2016:

REGIONE UMBRIA

1. Il Piano di monitoraggio integrato dei contaminanti ambientali negli alimenti e nei vegetali della conca ternana;
2. Sorveglianza delle zoonosi: ruolo del laboratorio come elemento strategico della sorveglianza;
3. Siva: da strumento di gestione per i servizi che si occupano di sicurezza alimentare e sanità animale ad interfaccia per il cittadino. Sviluppo ed implementazione della gestione informatizzata dei sospetti di avvelenamento in Regione Umbria;
4. Monitoraggio dei farmaci antimicrobici: sviluppo di un sistema informativo di farmaco-epidemiologia-sorveglianza. Analisi dei processi e delle procedure da intraprendere per lo sviluppo del sistema;
5. Preparazione e risposta alle emergenze epidemiche e non: messa a punto di piani operativi integrati tra i servizi sanitari e quelli di altre istituzioni;
6. Implementazione del registro tumori animali regionale. Analisi statistica dei dati;

7. Sulle tracce della prevenzione: la salute animale e dell'uomo a partire dagli animali selvatici;

REGIONE MARCHE

1. Monitoraggio contaminanti ambientali negli alimenti di origine animale (di terra e di acqua marina) e nei vegetali;

2. Sorveglianza delle zoonosi: ruolo del laboratorio come elemento strategico della sorveglianza;

3. Monitoraggio e gestione dei flussi annuali ai debiti informativi obbligatori (DIVO) e (LEA) della Regione Marche. Implementazione dei sistemi informatici (supporto allo sviluppo integrato del sistema SIVA – SIGLA);

4. Sviluppo di modelli operativi a supporto delle tecniche e dell'organizzazione del controllo ufficiale;

5. Sistema di monitoraggio sull'utilizzo dei farmaci veterinari antimicrobici: sviluppo di un sistema di farmaco-epidemiologia-sorveglianza;

6. Preparazione e risposta alle emergenze epidemiche e non: messa a punto di piani operativi integrati tra i servizi sanitari e quelli di altre istituzioni;

7. Implementazione del registro tumori animali regionale;

8. Sulle tracce della prevenzione nell'ambito della fauna selvatica: aspetti sanitari e genetici della popolazione di cinghiali presente nella Regione Marche;

Il Piano Aziendale per l'anno 2016 è stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 del 15 marzo 2016 , resa esecutiva con DGRU n. 989 del 31 agosto 2015.

Con deliberazione n. 1 del 21 marzo 2017 il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto ha approvato il Consuntivo del Piano Aziendale per l'anno 2016, in cui si rende conto del raggiungimento degli obiettivi individuati e realizzati: il provvedimento consiliare è in corso di esecutività ed è stato sottoposto all'approvazione della Conferenza degli assessorati regionali del 12 aprile 2016.

Si precisa, altresì, che ai sensi dell'art. 45 del D.L., 9 febbraio 2012 n. 5, convertito in Legge, 4 aprile 2012, n. 35 è venuto meno l'obbligo di redazione e aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza (DPS).

L'esercizio 2016 chiude con un utile netto pari ad euro 2.713.765,55 che conferma l'andamento positivo degli anni precedenti.

Il risultato positivo d'esercizio è prassi consolidata nella gestione dell'Ente, che rappresenta, già da più esercizi, una politica gestionale obbligata per l'Istituto, che ormai da anni non dispone di altre forme di finanziamento destinate agli investimenti, trovandosi pertanto nella necessità di proseguire il programma di sviluppo e consolidamento del proprio patrimonio mobiliare ed immobiliare, tenendo anche conto delle indicazioni dei piani triennali dei lavori pubblici.

Sono stati rispettati i vincoli di bilancio con in particolare riferimento alle disposizioni di cui al D.L. 78/2010 recepite dalla Regione dell'Umbria con L.R. 4/2011.

I criteri per la determinazione delle riduzioni disposte con D.L. 78/2010, convertito con Legge, 30 luglio 2010, n. 122, ed i relativi parametri sono stati definiti con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 29 aprile 2011 avente ad oggetto "Variazione al Bilancio in attuazione del D.L. 78/2010 e conseguente L.R. Umbria", resa esecutiva con Deliberazione Giunta Regione Umbria n. 583 del 7 giugno 2011. I medesimi parametri sono stati oggetto di rettifica proprio nel corso dell'esercizio 2016 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 14 luglio 2016 con oggetto "*Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.6 del 29 aprile 2011 - rideterminazioni in ordine alle riduzioni di cui al D.L. n.78/2010 e s.m.i.*", esecutiva con D.G.R.U. n. 991 del 06.06.2016, con la quale è stato rettificato e rideterminato il totale delle risorse disponibili a seguito dell'applicazione delle riduzioni, pari ad € 90.087,49, di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e s.m.i. in complessive € 143.852,99 da ripartire tra:

- spese di rappresentanza
- eventi formativi non obbligatori (NO ECM) da pubblico e da privato
- spese di missione personale del comparto
- spese di missione personale della dirigenza

Il totale dei costi sostenuti per tali tipologie nel corso dell'anno 2016 è così riassunto:

DESCRIZIONE	COSTO 2016
Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente ¹ - Comparto	14.318,73
Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente ¹ - Dirigenza	32.175,41
Spese di rappresentanza	16.392,20
Formazione acquistata da enti pubblici (DA PUBBLICO)	1.620,00
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PUBBLICO)	1.592,50
Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PUBBLICO)	-
Formazione acquistata da privati (DA PRIVATO)	7.146,24
Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PRIVATO)	3.226,92
Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PRIVATO)	2.125,31
TOTALE	78.597,31

Il tutto quindi abbondantemente sotto il limite definito in applicazione dell'art. art. 6, comma del D.L. 78/2010 e s.m.i..

Si può comunque affermare che la contrazione del margine gestionale delle risorse disponibili, operata per pedissequi adempimenti normativi nella sana gestione economica dell'Istituto, ha contribuito a produrre ed incrementare il risultato positivo di gestione dell'Ente.

Per quanto riguarda la situazione patrimoniale dell'Ente il valore del Patrimonio Netto al 31/12/2016 ammonta ad euro 43.549.356,62, come si evince da tabella che segue:

	SALDO AL 31/12/2016	SALDO AL 31/12/2015	VARIAZIONI	VARIAZIONI %
A.I - FONDO DI DOTAZIONE	22.896.307,93	21.880.236,56	1.016.071,37	4,64%
A.II - FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	3.554.601,29	3.670.912,88	-116.311,59	-3,17%
A.III - RISERVE DA DONAZIONI	3.674,68	4.502,01	-827,33	-18,38%
A.IV - ALTRE RISERVE	14.381.007,17	10.006.126,28	4.374.880,89	43,72%
A.VI - UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	0,00	3.448.921,25	-3.448.921,25	-100,00%
A.VIII - UTILE (PERDITE) D'ESERCIZIO	2.713.765,55	2.330.454,96	383.310,59	16,45%
PATRIMONIO NETTO	43.549.356,62	41.341.153,94	2.208.202,68	-0,57

La gestione dell'Ente in regime di Contabilità Economico - Patrimoniale ha avuto inizio a partire dal 01.01.2010; la gestione delle attività commerciali svolte dall'Ente (D.Lgs. 270/93 e s.m.i.), per come esposto nella deliberazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010, è stata impostata mediante l'applicazione del 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, in attinenza a quanto esposto nella Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 86 del 13.03.2002, confermato all'art. 14 dell'Accordo tra la Regione Umbria e la Regione Marche (LRU n. 28/2013 e LRM n. 40/2013 e ss.mm.ii.) e ribadito all'art. 20 dello Statuto dell'Ente approvato con deliberazione C.d.A. n. 1/2015.

Il costo del personale è stato riclassificato distinguendo il personale a tempo indeterminato da quello a tempo determinato, secondo i dettami del D.Lgs.n. 118/2011.

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 1 del 15 marzo 2016 "Ratifica deliberazione Direttore Generale n. 555/15 "Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica Amministrazione del 14.09.2015 – ulteriori determinazioni finalizzate alla ricollocazione del personale in esubero delle Province di Perugia e Terni assegnato all'Istituto" resa esecutiva con DGRU 453 del 26/04/2016, sono state apportate modifiche ed integrazioni alla precedente Dotazione Organica (Deliberazione CdA n. 11 del 2.11.2015 esecutiva ai sensi della Delibera della Giunta Regionale Umbria n. 1365/2015) – finalizzata a rendere coerente il documento rappresentativo dell'organico istituzionale con l'inquadramento dei tre addetti ricollocati dalle Province e definitivamente assegnati all'Istituto.

La Dotazione Organica dell'Ente è stata successivamente modificata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 del 28 novembre 2016, resa esecutiva con DGRU n. 1594 del 28.12.2016; e si sintetizza come di seguito:

	DO CDA 1/2016	DO CDA 12/2016
RUOLO SANITARIO		
Dirigenti Veterinari struttura complessa	9	9
Dirigenti Veterinari	29	29
Dirigenti Biologi struttura complessa	1	1
Dirigenti Biologi	11	11
Dirigenti Chimici struttura complessa	1	1
Dirigenti Chimici	6	6
Collaboratori Prof.li Santiri esperti DS	28	28
Collaboratori Prof.li Santiri D	3	3
TOTALE RUOLO SANITARIO	88	88
RUOLO TECNICO		
Dirigenti Tecnici - analisti	1	1
Collaboratori Tecnici Prof.li Esp.DS	25	25
Collaboratori Tecnici Prof.li D	33	33
Assistenti Tecnici C	31	31
Operatori Tecnici Spec. Esp.C	13	13
Operatori Tecnici Spec. Esp.BS	3	3
Operatori Tecnici B	11	11
TOTALE RUOLO TECNICO	117	117
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenti Amm.vi TI	5	5
Collaboratori Amministrativi Prof.li Esp.DS	12	11
Collaboratori Amministrativi Prof.li D	8	8
Assistenti Amministrativi C	16	16
Coadiutori Amministrativi Esp.BS	4	4
Coadiutori Amministrativi B	0	0
TOTALE RUOLO AMMINISTRATIVO	45	44
TOTALE DIRIGENZA	63	63
TOTALE COMPARTO	187	186
	250	249

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 23/04/2015, resa esecutiva con deliberazione di Giunta Regionale dell'Umbria n.987 del 31/08/2015, era stata approvata la programmazione triennale delle assunzioni 2014-2016, successivamente la programmazione è stata modificata con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 28 ottobre 2016, integrata dal provvedimento sempre del Consiglio di amministrazione n. 11 del 28 novembre 2016 – atti resi esecutivi con Deliberazione della Giunta Regionale dell'Umbria n. 1537 del 19 dicembre 2016.

Nella seguente tabella si espone sinteticamente i risultati della gestione economica dell'anno 2016 messa in relazione con le risultanze contabili dell'esercizio 2015 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 18.05.2016 resa esecutiva con DGRU n. 599 del 30 maggio 2016.

		<i>Bilancio d'esercizio 2016</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2015</i>	<i>Variazione</i>	<i>%</i>
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	24.504.953,71	23.849.190,11	655.763,60	2,75%
B	COSTO DELLA PRODUZIONE	20.876.684,76	20.913.947,46	-37.262,70	-0,18%
A- B	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	3.628.268,95	2.935.242,65	693.026,30	23,61%
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-15.965,32	-13.133,55	-2.831,77	21,56%
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	108.938,25	404.478,94	-295.540,69	-73,07%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	3.721.241,88	3.326.588,04	394.653,84	11,86%
Y	IMPOSTE E TASSE	1.007.476,33	996.133,08	11.343,25	1,14%
	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.713.765,55	2.330.454,96	383.310,59	16,45%

ANALISI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA

VALORE DELLA PRODUZIONE

		ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONI	%
A.1	Contributi in c/esercizio	22.454.055,24	22.296.097,89	157.957,35	0,71%
A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio - sanitarie a rilevanza sanitaria	1.854.292,33	1.359.567,24	494.725,09	36,39%
A.5	Concorsi, recuperi, rimborsi	25.150,03	28.548,66	-3.398,63	-11,90%
A.7	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.138,92	117.575,60	-436,68	-0,37%
A.9	Altri ricavi e proventi	54.317,19	47.400,72	6.916,47	14,59%
	TOTALE	24.504.953,71	23.849.190,11	655.763,60	2,75%

Il Valore della Produzione complessivamente ha fatto rilevare un incremento del 2,75% attribuibile essenzialmente ai contributi regionali e statali per piani e progetti specifici e, per quanto attiene alla sfera commerciale, alla variazione positiva delle rimanenze di prodotti finiti destinati alla vendita.

Analisi dei Contributi in conto esercizio:

RIEPILOGO	Anno 2016	Anno 2015	differenza	%
FONDO DI FUNZIONAMENTO	20.491.372,94	20.491.372,94	0,00	0,00%
FONDI PER ATTIVITA' DI RICERCA	1.164.316,11	1.157.048,20	7.267,91	0,63%
FONDI DA REGIONI PER PROGETTI	92.218,19	208.962,74	-116.744,55	-55,87%
CONTRIBUTI DA REGIONE UMBRIA E MARCHE	705.154,35	437.715,03	267.439,32	61,10%
TOTALE	22.453.061,59	22.295.098,91	157.962,68	0,71%

(N.B. al netto della partecipazione ai comitati e organismi)

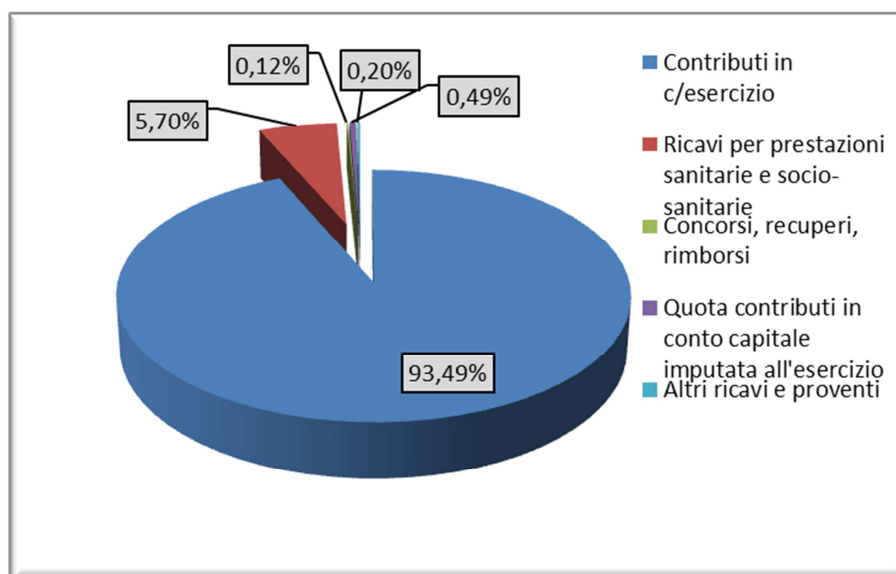
Per quanto riguarda il trasferimento della quota di FSN si specifica che la stessa è stata determinata secondo l'Intesa sulla proposta del Ministero della Salute di deliberazione CIPE in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome di Trento e Bolzano del 14 aprile 2016. La quota riservata complessivamente all'Istituto ammonta ad € 20.491.372,74 come da Tab. D del verbale della Conferenza in argomento.

La differenza sul valore dei contributi regionali è attribuibile solo alla contabilizzazione dei risconti stante il rispetto del principio della correlazione dei componenti positivi di reddito con gli impieghi in ragione della competenza economica. L'assegnazione delle due Regioni per l'anno

2016 infatti è stata determinata in complessivi € 632.000,00, di cui € 390.000,00 da parte della Regione Marche ed € 242.000,00 da parte della Regione Umbria, giusto verbale della Conferenza dei Servizi degli Assessorati regionali del 6 novembre 2015, approvato con delibera di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1409 del 30/11/2015, oltre ad € 73.984,97 relativi al risconto passivo rilevato al 31/12/2015 riferiti al trascinamento dei costi afferenti ad incarichi conferiti a valere sul finanziamento 2015 per i Piani Attuativi Umbria (PAU) e per i Piani Attuativi Marche (PAM).

RIEPILOGO	Anno 2016	% incidenza
Contributi in c/esercizio	22.454.055,24	91,63%
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie	1.854.292,33	7,57%
Concorsi, recuperi, rimborsi	25.150,03	0,10%
Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.138,92	0,48%
Altri ricavi e proventi	54.317,19	0,22%
	24.504.953,71	100,00%

Complessivamente i contributi in conto esercizio dal settore pubblico rappresentano oltre il 91%.

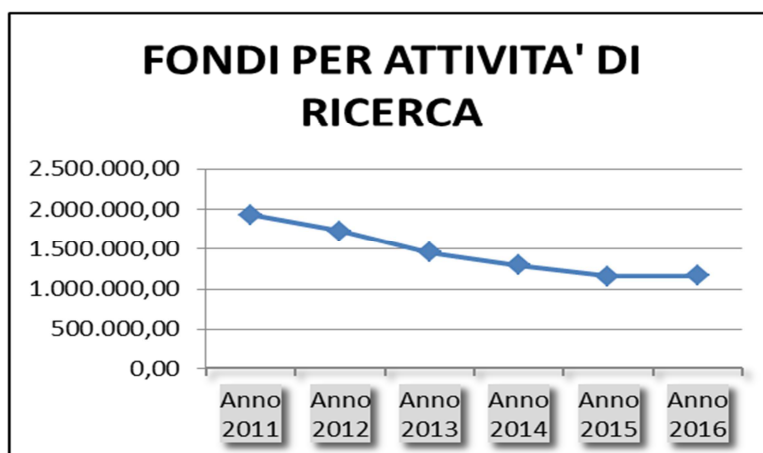


Relativamente ai contributi in conto esercizio per l'attività di ricerca, sia corrente che finalizzata, è rilevabile una riduzione di oltre € 88.000,00 (cfr. mastro A.1.c), confermando la contrazione di risorse che lo Stato centrale e gli organismi pubblici destinano allo sviluppo della ricerca (si sottolinea che anche nell'esercizio 2015 rispetto all'anno 2014 vi era stata una riduzione di oltre € 140.000,00; nel 2014 rispetto all'anno 2013 vi era stata una riduzione di oltre €

150.000,00; nel 2013 rispetto all'esercizio 2012 la contrazione era stata di oltre € 230.000,00 e nel 2012, rispetto al 2011, era stata registrata una riduzione di € 289.000,00).

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
FONDI PER ATTIVITA' DI RICERCA	1.932.589,31	1.728.273,10	1.458.069,61	1.301.043,84	1.157.048,20	1.164.316,11

I trasferimenti per attività di ricerca (€1.164.316,11) rappresentano circa il 5,19% dei contributi in conto esercizio complessivi ed incidono per il 4,75% sul valore della produzione complessivo.



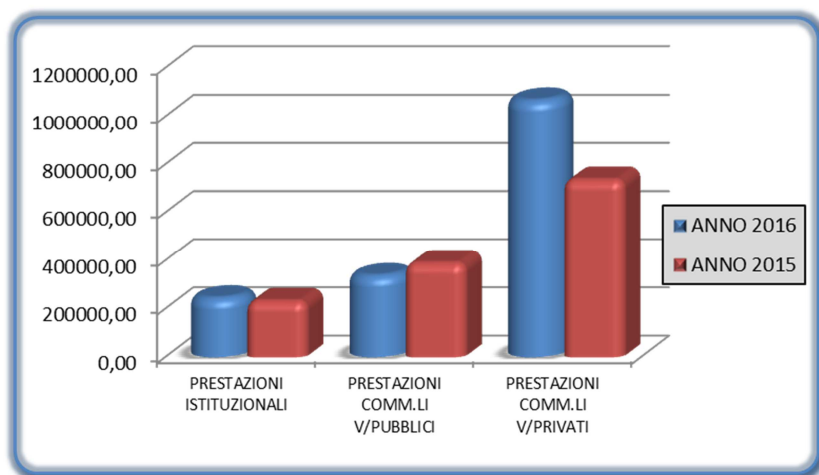
Analisi dei Proventi:

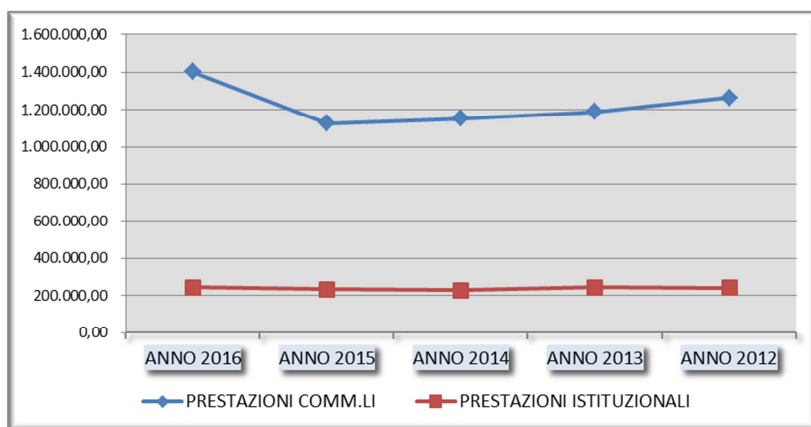
Nell'ambito delle voci relative ai proventi e ricavi diversi nel 2016 è stato rilevato un incremento complessivo pari al 36,39% attribuibile in maggior misura alla variazione delle rimanenze, alla vendita dei prodotti a privati ed alle prestazioni rese a soggetti non convenzionati.

Al fine di consentire una lettura omogenea dei dati occorre precisare che, a partire dal presente bilancio d'esercizio, è stata modificata la struttura di bilancio, rispetto all'esercizio precedente, con riferimento all'esposizione delle variazioni delle rimanenze per prodotti finiti e semilavorati, peraltro interamente attribuibili alla sfera commerciale, con l'esposizione delle stesse tra il valore della produzione – mastro A.4.d) in coerenza con l'art. 2425 del Codice Civile e nel rispetto del D.M. 20.03.2013, mentre l'esposizione delle variazioni delle rimanenze delle materie prime è esposta al mastro B.10, tra i costi della produzione. Per rendere comparabile la lettura dei dati afferenti alle rimanenze di prodotti finiti e semilavorati, che al 31.12.2015 il valore della variazione delle rimanenze dei prodotti finiti era ricompreso nella variazione delle rimanenze dei prodotti sanitari, per il valore di € -31.861,33.

GRUPPO	CONTO	DESCRIZIONE	ESERCIZIO 2016	ESERCIZIO 2015	DIFFERENZA	%
A.4		Ricavi per prestazioni sanitarie e socio ¹- sanitarie a rilevanza sanitaria	1.854.292,33	1.359.567,24	494.725,09	36,39%
A.4.a)		Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ¹- ad aziende sanitarie pubbliche	580.483,70	622.469,26	-41.985,56	-6,75%
A.4.a.1 ¹ -		Ricavi per prestazioni sanitarie	368.984,11	355.384,84	13.599,27	3,83%
	41219201	prestazioni sanitarie erogate ad ASL ex D.Lgs. 194/2008	109.237,33	103.219,84	6.017,49	5,83%
	41219202	prestazioni sanitarie erogate ad ASL per sierodiagnosi	134.612,80	129.254,93	5.357,87	4,15%
COMM.LE	41219204	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati pubblici	99.400,99	112.720,80	-13.319,81	-11,82%
COMM.LE	41219205	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati pubblici	25.732,99	10.189,27	15.543,72	152,55%
A.4.a.2 ¹ -		Ricavi da vendita	211.499,59	267.084,42	-55.584,83	-20,81%
COMM.LE	41219203	vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici	211.499,59	267.084,42	-55.584,83	-20,81%
A.4.c)		Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ¹- altro	1.066.692,74	737.097,98	329.594,76	44,72%
A.4.c.1 ¹ -		Ricavi per prestazioni sanitarie	746.833,78	582.684,88	164.148,90	28,17%
COMM.LE	41213002	prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati	414.913,03	459.531,37	-44.618,34	-9,71%
COMM.LE	41213003	prestazioni analitiche v/soggetti non convenzionati privati	307.022,39	123.153,51	183.868,88	149,30%
COMM.LE	41213004	Ricavi per altre prestazioni sanitarie verso soggetti privati	24.898,36	0,00	24.898,36	0,00%
A.4.c.2 ¹ -		Ricavi da vendita	319.858,96	154.413,10	165.445,86	107,14%
COMM.LE	41213001	vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati	319.858,96	154.413,10	165.445,86	107,14%
A.4.d)		Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	207.115,89	0,00	207.115,89	
A.4.d).1		Variazione delle rimanenze prodotti finiti	207.115,89	0,00	207.115,89	
COMM.LE	41214101	Variazione rimanenze - prodotti finiti	207.115,89	0,00	207.115,89	

	ANNO 2016	ANNO 2015	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2012
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	243.850,13	232.474,77	228.492,20	245.459,22	240.648,76
PRESTAZIONI COMM.LI V/PUBBLICI	336.633,57	389.994,49	401.741,76	329.003,58	514.855,01
PRESTAZIONI COMM.LI V/PRIVATI	1.066.692,74	737.097,98	750.535,46	859.217,04	750.535,46
	1.647.176,44	1.359.567,24	1.380.769,42	1.433.679,84	1.506.039,23

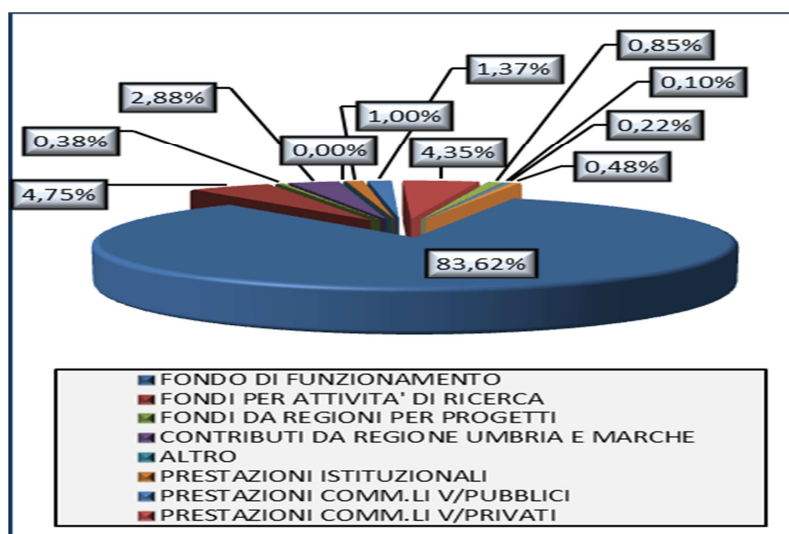




	ANNO 2016	ANNO 2015	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2012
PRESTAZIONI COMM.LI	1.403.326,31	1.127.092,47	1.152.277,22	1.188.220,62	1.265.390,47
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	243.850,13	232.474,77	228.492,20	245.459,22	240.648,76

Si rappresenta con il grafico che segue la composizione del valore della produzione

	IMPORTO	%
FONDO DI FUNZIONAMENTO	20.491.372,94	83,62%
FONDI PER ATTIVITA' DI RICERCA	1.164.316,11	4,75%
FONDI DA REGIONI PER PROGETTI	92.218,19	0,38%
CONTRIBUTI DA REGIONE UMBRIA E MARCHE	705.154,35	2,88%
ALTRO	993,85	0,00%
PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	243.850,13	1,00%
PRESTAZIONI COMM.LI V/PUBBLICI	336.633,57	1,37%
PRESTAZIONI COMM.LI V/PRIVATI	1.066.692,74	4,35%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	207.115,89	0,85%
CONCORSI E RECUPERI	25.150,03	0,10%
ALTRI PROVENTI	54.317,19	0,22%
COSTI CAPITALIZZATI	117.138,92	0,48%
	24.504.953,91	



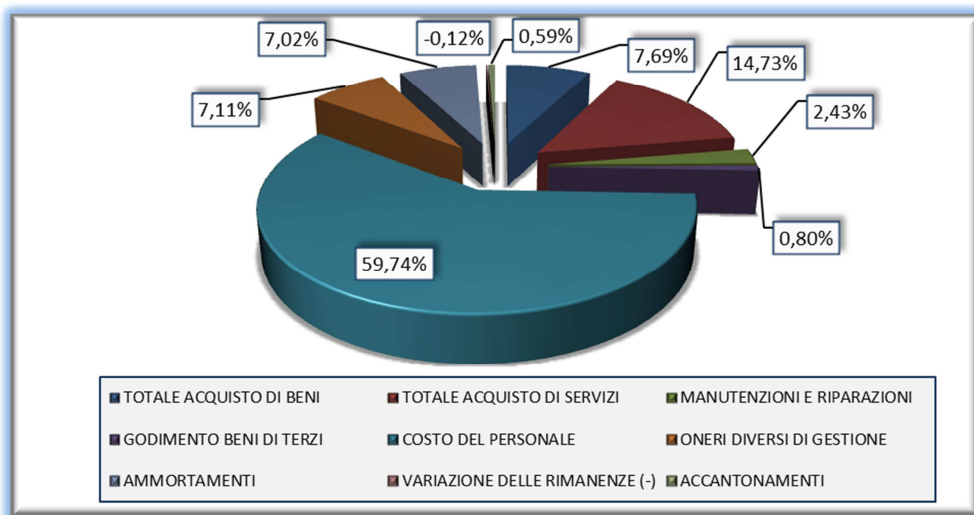
COSTI DELLA PRODUZIONE

Il costo della produzione ha fatto registrare un decremento rispetto all'esercizio 2015 di oltre € 37.000,00 pari allo 0,18%.

	ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONI	%
ACQUISTO DI BENI SANITARI	1.369.484,75	1.414.414,64	-44.929,89	-3,18%
ACQUISTO DI BENI NON SANITARI	235.619,52	213.758,33	21.861,19	10,23%
TOTALE ACQUISTO DI BENI	1.605.104,27	1.628.172,97	-23.068,70	-1,42%
ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	1.312.218,79	1.580.240,47	-268.021,68	-16,96%
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	1.762.616,60	1.670.248,02	92.368,58	5,53%
TOTALE ACQUISTO DI SERVIZI	3.074.835,39	3.250.488,49	-175.653,10	-5,40%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	506.720,14	552.797,40	-46.077,26	-8,34%
GODIMENTO BENI DI TERZI	167.830,89	170.033,72	-2.202,83	-1,30%
COSTO DEL PERSONALE	12.472.563,20	12.337.409,21	135.153,99	1,10%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.485.165,04	1.436.872,31	48.292,73	3,36%
AMMORTAMENTI	1.466.276,61	1.411.428,94	54.847,67	3,89%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (-)	-25.541,07	-21.072,10	-4.468,97	21,21%
ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	123.730,29	147.816,52	-24.086,23	-16,29%
TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	20.876.684,76	20.913.947,46	-37.262,70	-0,18%

La flessione è stata dovuta dalla riduzione dei costi per acquisti di beni sanitari e non (-1,42%), dalla riduzione degli oneri per acquisti di servizi, sanitari e non (-5,40%) e dal decremento degli oneri per manutenzioni e riparazioni (-8,34%). Si rileva un incremento nel costo del personale e negli ammortamenti.

	ANNO 2016	%
TOTALE ACQUISTO DI BENI	1.605.104,27	7,69%
TOTALE ACQUISTO DI SERVIZI	3.074.835,39	14,73%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	506.720,14	2,43%
GODIMENTO BENI DI TERZI	167.830,89	0,80%
COSTO DEL PERSONALE	12.472.563,20	59,74%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.485.165,04	7,11%
AMMORTAMENTI	1.466.276,61	7,02%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (-)	-25.541,07	-0,12%
ACCANTONAMENTI	123.730,29	0,59%
	20.876.684,76	100,00%



ANDAMENTO DEI COSTI DELLA GESTIONE CARATTERISTICA NEL QUINQUENNIO

	ANNO 2016	ANNO 2015	ANNO 2014	ANNO 2013	ANNO 2012
TOTALE ACQUISTO DI BENI	1.605.104,27	1.628.172,97	1.757.265,65	1.813.844,46	1.734.244,23
TOTALE ACQUISTO DI SERVIZI	3.074.835,39	3.250.488,49	3.220.874,52	3.204.648,07	2.724.796,58
COSTO DEL PERSONALE	12.472.563,20	12.337.409,21	12.353.555,00	12.529.636,78	12.479.183,59
AMMORTAMENTI	1.466.276,61	1.411.428,94	1.261.154,40	1.332.412,60	799.714,04
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	506.720,14	552.797,40	506.511,59	621.817,67	538.576,34
ALTRI	1.751.185,15	1.733.650,45	2.115.563,49	1.733.650,45	1.933.761,55
	20.876.684,76	20.913.947,46	21.214.924,65	21.236.010,03	20.210.276,33

Acquisti di beni (in conto esercizio): la voce registra complessivamente un decremento pari al 1,42 % rispetto all'esercizio precedente: la variazione in diminuzione ha interessato gli oneri conseguenti l'acquisto di beni sanitari (- 3,18%) mentre l'acquisto di beni non sanitari ha fatto rilevare un incremento del 10,23%.

L'acquisto di beni rappresenta il 7,69% dei costi della produzione, per l'anno 2015 il rapporto era pressoché identico (7,79%); nel 2014 il rapporto era pari all'8,28% e per l'anno 2013 era l'8,56%.

Acquisti di servizi: la voce complessivamente fa registrare un decremento pari al 5,40%, rispetto all'anno precedente: nello specifico si rileva che l'acquisto di servizi sanitari ha fatto registrare un decremento del 16,96% mentre l'acquisto dei servizi non sanitari ha fatto rilevare un incremento dello 5,40%.

L'acquisto di servizi sanitari incide complessivamente per oltre il 14% sul totale dei costi della produzione in linea con l'anno precedente.

Analisi dei costi per servizi sanitari.

<u>SERVIZI SANITARI</u>	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
quote partner	0,00	186.866,14	-186.866,14	-100,00%
consulenze sanitarie da altri enti pubblici	0,00	25.679,01	-25.679,01	-100,00%
consulenze sanitarie da privato	0,00	0,00	0,00	0,00%
collaborazioni coord. E continuative	673.746,70	572.047,21	101.699,49	17,78%
borse di studio	496.532,62	675.974,06	-179.441,44	-26,55%
consulenze occasionali	564,63	0,00	564,63	
medicina preventiva	30.296,00	29.029,92	1.266,08	4,36%
adesione a circuiti interlaboratori	48.796,50	48.072,24	724,26	1,51%
esecuzione di accertamenti analitici	62.282,34	42.571,89	19.710,45	46,30%
	1.312.218,79	1.580.240,47	-268.021,68	-16,96%

Relativamente ai costi per servizi sanitari si fa rilevare un decremento complessivo conseguenza della compensazione tra le riduzioni degli oneri per borse di studio e quote partner e l'incremento degli oneri per l'affidamento di incarichi di collaborazioni coordinate e continuative e degli oneri per l'esecuzione di accertamenti analitici in ambito veterinario.

Relativamente ai costi per il conferimento di incarichi di collaborazione e di borse di studio si specifica che gli stessi sono conferiti in forza di finanziamenti estranei al fondo di funzionamento dell'Ente.

Analisi dei costi per servizi non sanitari

<u>SERVIZI NON SANITARI</u>	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Utenze	488.396,78	492.897,93	-4.501,15	-0,91%
Servizi appaltati	1.019.337,61	933.746,75	85.590,86	9,17%
Premi di assicurazione	56.278,29	59.198,36	-2.920,07	-4,93%
Spese missioni	82.709,88	95.001,49	-12.291,61	-12,94%
Altri servizi non sanitari	77.228,30	51.291,28	25.937,02	50,57%
Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	3.294,00	4.368,00	-1.074,00	-24,59%
Formazione DA PUBBLICO	15.688,77	20.667,67	-4.978,90	-24,09%
Formazione DA PRIVATO	19.682,97	13.076,54	6.606,43	50,52%
TOTALE GENERALE	1.762.616,60	1.670.248,02	92.368,58	5,53%

Relativamente ai costi per l'acquisizione di servizi non sanitari, che complessivamente hanno fatto registrare un incremento del 5,53%, si sottolinea che a fronte della riduzione dei costi per consulenze, per missioni, è rilevabile un incremento degli oneri per i servizi appaltati a privati e per servizi non sanitari diversi. Al riguardo si specifica che nel totale delle spese di missione sono

comprese anche quelle svolte nell'ambito di progetti e programmi di ricerca e/o di attività specifiche e con finanziamenti e/o risorse all'uopo individuate.

Analisi dei costi per manutenzioni e riparazioni

<u>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</u>	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	81.914,30	96.321,40	-14.407,10	-14,96%
Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	14.724,31	28.140,81	-13.416,50	-47,68%
Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	382.423,51	402.109,35	-19.685,84	-4,90%
Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	8.913,24	7.478,43	1.434,81	19,19%
Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	15.708,68	14.975,24	733,44	4,90%
Altre manutenzioni e riparazioni	3.036,10	3.772,17	-736,07	-19,51%
	506.720,14	552.797,40	-46.077,26	-8,34%

Gli oneri per manutenzioni evidenziano un decremento complessivo dell'8,34%.

I costi che hanno fatto rilevare un incremento, compensato dalla riduzione delle altre voci di costo, sono gli oneri per manutenzione e riparazione di automezzi e di autocarri mentre è rilevabile un decremento degli oneri per la manutenzione degli immobili, delle attrezzature d'ufficio ed informatiche e delle attrezzature scientifiche.

Relativamente ai costi per il godimento di beni di terzi, che nel complesso hanno fatto rilevare una riduzione dell'1,30%, si specifica che in parte si riferiscono all'acquisizione tramite noleggio di attrezzature scientifiche destinate all'espletamento dell'attività di ricerca finanziata dallo Stato centrale tenuto conto che non è autorizzato l'acquisto di beni patrimoniali.

Personale:

Il costo del personale dipendente rappresenta, per l'anno 2016 il 59,74% dei costi della produzione, (nel 2012 era il 61,75% , nel 2013 era il 59,14%e nel 2014 era il 58,23% e nel 2015 era il 58,99%); la percentuale di incidenza sale al 63,30% circa se si somma anche il costo dell'IRAP.

In termini complessivi il costo del personale ha fatto registrare un leggero incremento pari complessivamente al 1,10%.

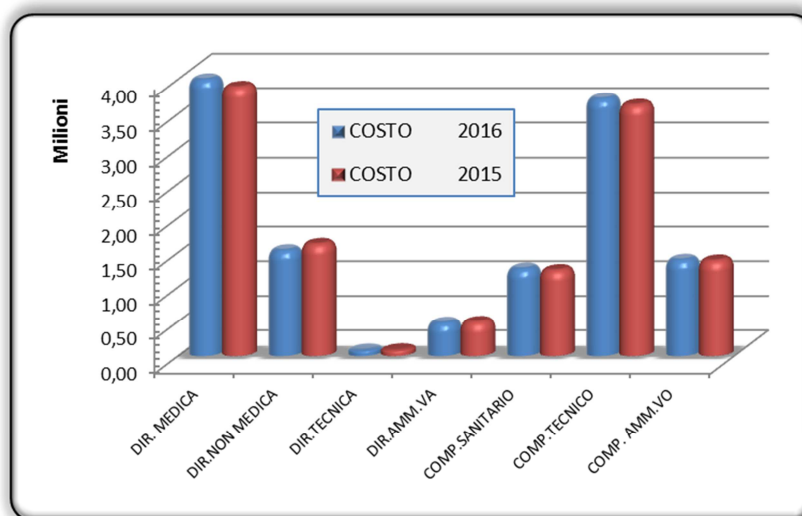
Il costo del personale, comprensivo dal costo dell'IRAP, assorbe oltre il 64% del fondo di funzionamento dell'IZSUM rappresentato dal FSN.

	2016
COSTO DEL PERSONALE	12.472.563,20
IRAP	742.701,01
TOTALE	13.215.264,21
FSN	20.491.372,94
% DI INCIDENZA	64,49%

Si sintetizza di seguito il valore del costo del personale in rapporto all'esercizio 2015, ricordando che l'attuazione del nuovo modello organizzativo ha avuto avvio dall'anno 2012 e, in termini economici, può considerarsi tendenziale l'evidenza nel 2013 e 2014 dell'impatto economico del processo riorganizzativo dell'Istituto, tenuto conto del personale collocato in quiescenza e del blocco dei rinnovi contrattuali.

DIRIGENZA	2016	2015	DIFFERENZA	%
DIRIGENZA MEDICA	3.998.522,71	3.886.670,65	111.852,06	2,88%
DIRIGENZA NON MEDICA	1.531.220,72	1.620.478,43	-89.257,71	-5,51%
DIRIGENZA TECNICA	85.876,24	85.883,48	-7,24	-0,01%
DIRIGENZA AMM.VA	481.547,42	491.686,74	-10.139,32	-2,06%
TOTALE	6.097.167,09	6.084.719,30	12.447,79	0,20%

COMPARTO	2016	2015	DIFFERENZA	%
COMPARTO SANITARIO	1.266.863,76	1.243.747,40	23.116,36	1,86%
COMPARTO TECNICO	3.715.165,38	3.626.184,63	88.980,75	2,45%
COMPARTO AMMINISTRATIVO	1.393.366,97	1.382.757,88	10.609,09	0,77%
TOTALE	6.375.396,11	6.252.689,91	122.706,20	1,96%



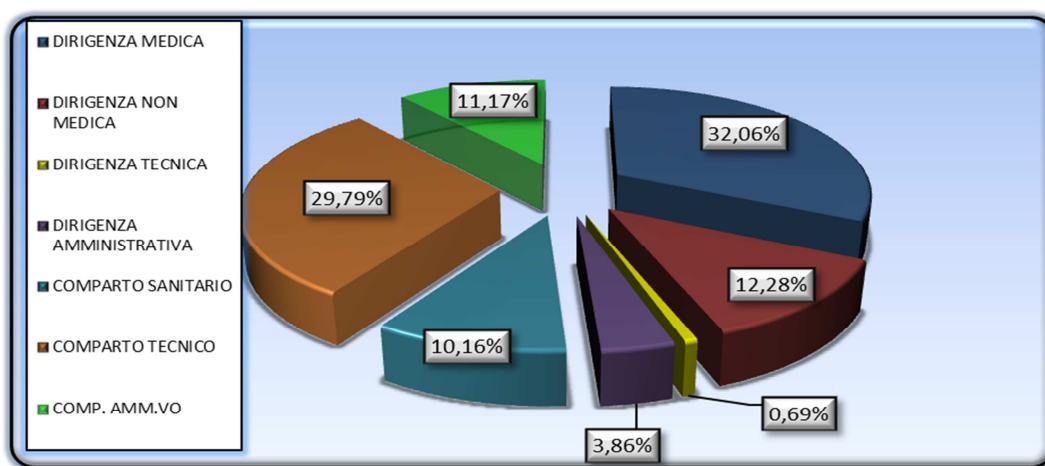
Dai dati sopra esposti si evince che il costo del personale appartenente all'area della dirigenza ha avuto un incremento complessivo di circa lo 0,20% riferibile, nello specifico, all'area della dirigenza medica veterinaria compensato dalla riduzione degli oneri dell'area della dirigenza sanitaria e dalla stabilità di quella della dirigenza tecnica ed amministrativa.

L'incremento dell'area della dirigenza medica veterinaria è attribuibile all'affidamento di contratti di lavoro a tempo determinato.

Il costo del personale appartenente al comparto ha fatto rilevare un incremento, pari all'1,96% riferibile in maggior misura al comparto tecnico (+2,45%) e quello sanitario (+1,86%) è sostanzialmente rimasto invariato l'onere del personale del comparto

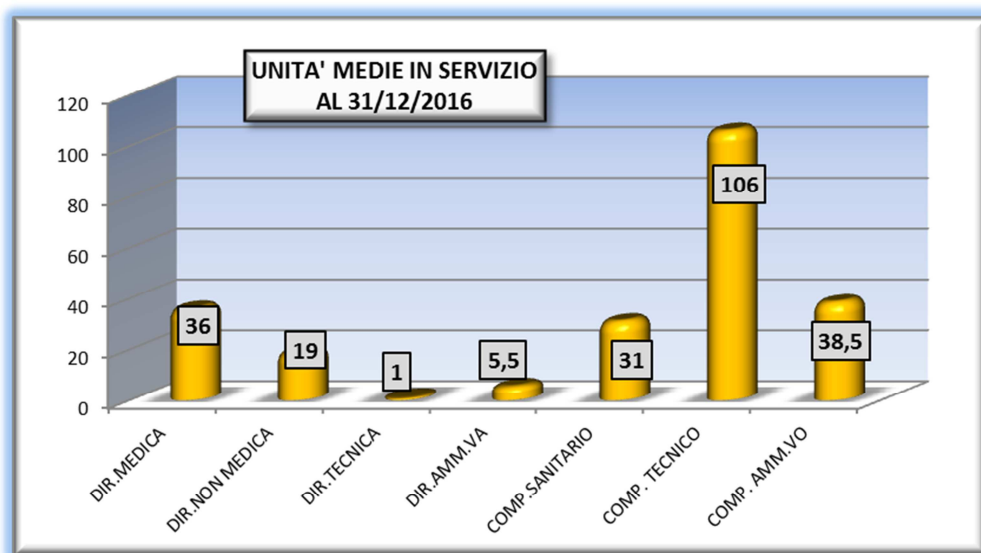
ANALISI DEL COSTO DEL PERSONALE DISTINTO PER RUOLO

	COSTO 2016	% INCIDENZA
DIRIGENZA MEDICA	3.998.522,71	32,06%
DIRIGENZA NON MEDICA	1.531.220,72	12,28%
DIRIGENZA TECNICA	85.876,24	0,69%
DIRIGENZA AMMINISTRATIVA	481.547,42	3,86%
COMPARTO SANITARIO	1.266.863,76	10,16%
COMPARTO TECNICO	3.715.165,38	29,79%
COMP. AMM.VO	1.393.366,97	11,17%
TOTALE	12.472.563,20	100,00%



NUMERO MEDIO DEL PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2016

Tipologia di personale	Personale al 31/12/2015	Personale al 31/12/2016	differenza	media
RUOLO SANITARIO				
<u>Dirigenza</u>				
- Medico-veterinaria	35	37	2	36
- Sanitaria	19	19	0	19
<u>Comparto</u>				
- Categoria Ds	28	28	0	28
- Categoria D	3	3	0	3
RUOLO TECNICO				
<u>Dirigenza</u>				
Livello dirigenziale	1	1		1
<u>Comparto</u>				
- Categoria Ds	24	23	-1	23,5
- Categoria D	25	28	3	26,5
- Categoria C	46	44	-2	45
- Categoria Bs		3	3	1,5
- Categoria B	10	9	-1	9,5
RUOLO AMMINISTRATIVO				
<u>Dirigenza</u>				
Livello dirigenziale	6	5	-1	5,5
<u>Comparto</u>				
- Categoria Ds	6	6	0	6
- Categoria D	8	8	0	8
- Categoria C	20	19	-1	19,5
- Categoria Bs	4	4	0	4
- Categoria B	2	0	-2	1



COSTO MEDIO DEL PERSONALE IN SERVIZIO ANNO 2016

COMPARTO	N. MEDIO PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/2016	COSTO ANNO 2016	COSTO MEDIO ANNO 2016
COMPARTO SANITARIO	31	1.266.863,76	40.866,57
COMPARTO TECNICO	106	3.715.165,38	35.048,73
COMPARTO AMM.VO	38,5	1.393.366,97	36.191,35
TOTALE	175,5	6.375.396,11	36.327,04

DIRIGENZA	N. MEDIO PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/2016	COSTO ANNO 2016	COSTO MEDIO ANNO 2016
DIRIGENZA MEDICA	36	3.998.522,71	111.070,08
DIRIGENZA NON MEDICA	19	1.531.220,72	80.590,56
DIRIGENZA TECNICA	1	85.876,24	85.876,24
DIRIGENZA AMM.VA	5,5	481.547,42	87.554,08
TOTALE	61,5	6.097.167,09	99.140,93

Ammortamenti: il valore degli ammortamenti ha subito un incremento rispetto all'esercizio 2015 per un valore, in termini assoluti, di oltre € 54.000,00 pari ad una crescita in termini percentuali del 3,89%. L'incremento dell'onere degli ammortamenti, come si evince dalla lettura analitica dei dati di bilancio, è attribuibile all'acquisizione di beni patrimoniali nell'ambito delle attrezzature sanitarie di alta tecnologia ed all'acquisizione di attrezzature scientifiche ordinarie oltre che all'acquisizione di automezzi.

L'anno 2016 ha mantenuto costante il costo degli ammortamenti relativi agli edifici.

Il valore netto degli ammortamenti, depurato dei costi capitalizzati, ossia dei beni acquisiti in tutto o in parte con contributi in conto capitale, è pari ad € 1.349.137,63.

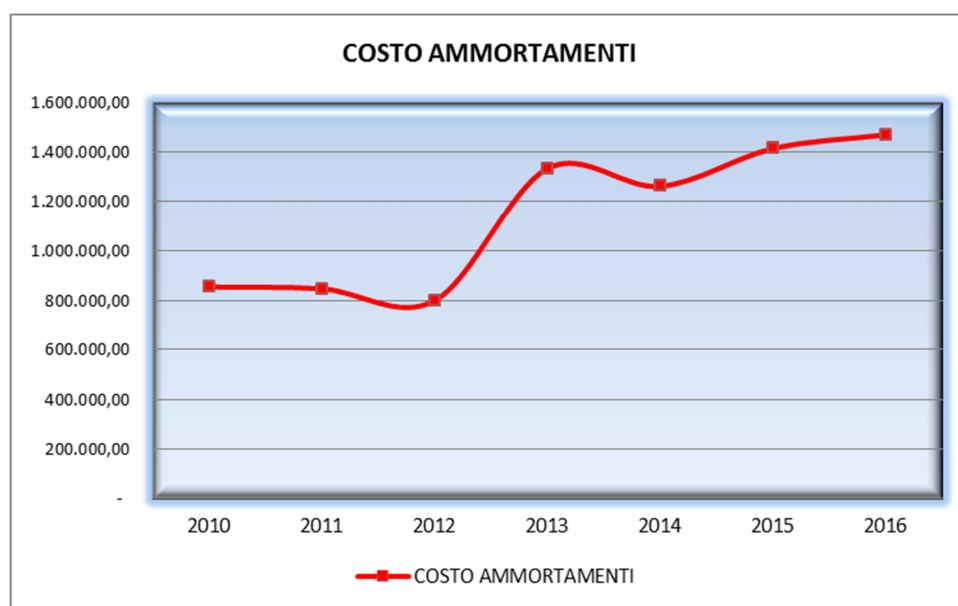
ANALISI DELLE VARIAZIONI 2016/2015

	2016	2015	VARIAZIONE %
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	131.399,00	130.168,11	0,95%
FABBRICATI	474.376,88	471.820,84	0,54%
IMPIANTI E MACCHINARI INSERITI NELL'EDIFICIO	19.281,55	13.902,05	38,70%
ATTREZZATURE SANITARIE ORDINARIE	257.613,91	234.232,64	9,98%
ATTREZZATURE ALTA TECNOLOGIA	390.287,36	333.459,24	17,04%
MOBILI E ARREDI	95.452,10	96.245,61	-0,82%
AUTOMEZZI	55.332,41	31.712,02	74,48%
INFORMATICA	42.312,18	99.793,55	-57,60%
ALTRO	221,22	94,88	133,16%
	1.466.276,61	1.411.428,94	3,89%

Dal report si evince, infatti, che gli incrementi più rilevanti sono riferibili agli automezzi, alle attrezzature di alta tecnologia e sanitarie ordinarie, mentre vi è una riduzione nelle attrezzature informatiche.

REPORT DEI COSTI DEGLI AMMORTAMENTI DALL'ESERCIZIO 2010 al 2016

	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	131.399,00	130.168,11	92.908,75	109.511,43	72.185,73	8.273,29	7.946,28
FABBRICATI	474.376,88	471.820,84	471.453,48	470.527,29	361.233,06	352.583,42	332.380,28
IMPIANTI E MACCHINARI INSERITI NELL'EDIFICIO	19.281,55	13.902,05	13.021,96	10.000,46	7.332,19	6.426,58	6.191,35
ATTREZZATURE SANITARIE ORDINARIE	257.613,91	234.232,64	237.240,04	227.694,47	171.265,12	198.875,56	171.466,71
ATTREZZATURE ALTA TECNOLOGIA	390.287,36	333.459,24	230.972,76	187.062,50	64.662,80	142.506,89	213.372,61
MOBILI E ARREDI	95.452,10	96.245,61	100.566,00	214.853,14	17.585,33	28.510,58	25.103,14
AUTOMEZZI	55.332,41	31.712,02	53.224,41	33.373,41	33.373,41	37.605,10	35.691,58
INFORMATICA	42.312,18	99.793,55	61.672,12	78.508,56	66.831,32	59.894,52	42.345,26
ALTRO	221,22	94,88	94,88	881,34	5.245,08	11.969,35	19.571,07
	1.466.276,61	1.411.428,94	1.261.154,40	1.332.412,60	799.714,04	846.645,29	854.068,28



Oneri diversi di gestione: i costi sono incrementati di € 48.292,73 riferibile per la maggior parte all'IVA indetraibile per oltre € 32.000,00 e per oltre € 15.000,00 riferiti alle Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi istituzionali e Direttivi.

Svalutazione dei crediti ed accantonamenti tipici dell'esercizio: Rispetto all'anno 2015 è stato ridotto l'accantonamento per svalutazione dei crediti complessivamente di € 101.000,00: è infatti stata accantonata la somma complessiva di € 20.000,00 riferita alla svalutazione dei crediti di natura esclusivamente commerciale, rispetto ad un accantonamento eseguito per le medesime finalità nell'anno 2015 per € 121.000,00.

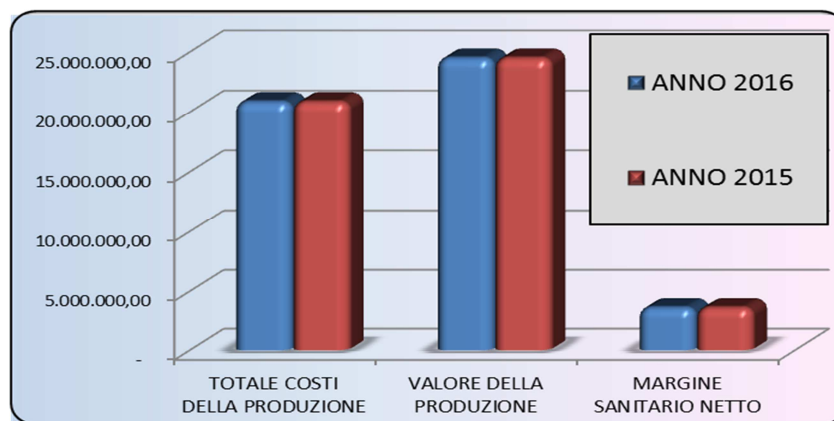
Sono inoltre stati eseguiti accantonamenti per rischi ed oneri per complessivi € 103.730,29 di cui oltre € 64.000,00 per la quota di rinnovo contrattuale del personale dipendente riferita all'annualità 2016, valorizzate ai sensi del DPCM del 18.04.2016 recante "criteri di determinazione degli oneri per i rinnovi contrattuali", ed € 39.000,00 circa per contenziosi in corso.

<i>accantonamenti e svalutazioni</i>	ANNO 2016	ANNO 2015	DIFFERENZA	%
Accantonamento per svalutazione crediti	20.000,00	121.000,00	-101.000,00	-83,47%
Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	0,00	8.000,00	-8.000,00	-100,00%
Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	39.300,06	15.000,00	24.300,06	162,00%
Altri accantonamenti	8.237,23	3.816,52	4.420,71	115,83%
accantonamenti per rinnovi contrattuali	56.193,00	0,00	56.193,00	
	123.730,29	147.816,52	-24.086,23	-16,29%

VARIAZIONE DEL MARGINE SANITARIO NETTO

	ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE	%
ACQUISTO DI BENI	1.605.104,27	1.628.172,97	-23.068,70	-1,42%
ACQUISTO DI SERVIZI	3.074.835,39	3.250.488,49	-175.653,10	-5,40%
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	506.720,14	552.797,40	-46.077,26	-8,34%
GODIMENTO BENI DI TERZI	167.830,89	170.033,72	-2.202,83	-1,30%
COSTO DEL PERSONALE	12.472.563,20	12.337.409,21	135.153,99	1,10%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.485.165,04	1.436.872,31	48.292,73	3,36%
AMMORTAMENTI	1.466.276,61	1.411.428,94	54.847,67	3,89%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (+)	-25.541,07	-21.072,10	-4.468,97	21,21%
ACCANTONAMENTI	123.730,29	147.816,52	-24.086,23	-16,29%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	20.876.684,76	20.913.947,46	- 37.262,70	-0,18%
VALORE DELLA PRODUZIONE	24.504.953,71	23.849.190,11	655.763,60	2,75%
MARGINE SANITARIO NETTO	3.628.268,95	2.935.242,65	693.026,30	23,61%

Il valore del **marginе sanitario netto**, che sostanzialmente riassume il risultato della gestione caratteristica dell'Istituto ha fatto rilevare un incremento rispetto all'anno 2015 di oltre il 23,61%: l'incremento è attribuibile tanto alla contrazione dei costi di gestione quanto all'incremento del valore della produzione riferibile ai contributi in conto esercizio ed all'attività commerciale.



INVESTIMENTI

Con riferimento al piano investimenti 2016, riportato in allegato al BEP 2016, nonché ai piani già approvati negli anni precedenti,

L'anno in cui si sono realizzati la maggior parte degli investimenti è stato l'anno 2013, nell'anno 2014 e nel corso dell'esercizio 2015 e 2016 si è intervenuti a dare continuità alla politica di potenziamento e riqualificazione dei laboratori con il consolidamento della strategia gestionale degli investimenti attuata dall'Istituto volta al potenziamento e rinnovamento ciclico delle strumentazioni tecnico scientifiche al fine del miglioramento dei servizi e delle performance aziendali.

E' di tutta evidenza che in un'azienda la cui mission è la ricerca scientifica e la risposta alle istanze dell'utenza sia pubblica che privata in materia di tutela della salute pubblica, le scelte strategiche del governo aziendale non possono prescindere dalla programmazione e pianificazione degli investimenti tenendo conto dell'elevato tasso di obsolescenza delle attrezzature e strumentazioni in ambito tecnico scientifico e della necessità di continuo e costante rinnovamento necessario a mantenere gli standard qualitativi dell'Istituto tenuto conto anche delle istanze del mercato e dell'utenza.

In particolare si evidenzia che nella programmazione degli investimenti è stato tenuto conto della razionalizzazione operativa delle strutture dell'Ente al fine di perseguire la valorizzazione logistica e funzionale di punti di accesso e di riferimento sul territorio di competenza.

Analizzando i dati riportati nella deliberazione del Direttore Generale n. 99 del 27 marzo 2017, di verifica delle patrimonializzazioni eseguite nel corso dell'anno 2016, ricordando che gli interventi patrimoniali realizzati dall'Istituto sono per la maggior parte frutto delle destinazioni degli utili d'esercizio, sono stati realizzati interventi/acquisti per oltre € 1.016.071,37 con risorse

proprie ed oltre € 520.000,00 con risorse di cui all'Art. 20 Legge 67/88 destinate alla ristrutturazione della sezione di Ancona.

Gli investimenti eseguiti con risorse proprie sono riassunti nello schema che segue:

FOONTE DI FINANZIAMENTO	FINANZIAMENTO COMPLESSIVO	UTILIZZO ANNO 2010	UTILIZZO ANNO 2011	UTILIZZO ANNO 2012	UTILIZZO ANNO 2013	UTILIZZO ANNO 2014	UTILIZZO ANNO 2015	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2015	UTILIZZO ANNO 2016	FINANZIAMENTO DA UTILIZZARE AL 31/12/2016
AVAN2009	10.846.302,12	1.137.575,74	2.859.981,74	903.868,45	2.090.037,08	569.404,74	567.878,90	2.717.555,47	476.699,21	2.240.856,26
UTILE2010	2.822.633,83		131.255,73	130.966,45	685.639,29	234.031,62	438.680,28	1.202.060,46	366.342,08	835.718,38
UTILE2011	3.559.623,32			66.066,02	210.513,07	158.976,33	61.144,41	3.062.923,49	172.019,42	2.890.904,07
UTILE2012	3.023.586,86				0,00	0,00	0,00	3.023.586,86	1.010,66	3.022.576,20
UTILE2013	1.476.422,85									1.476.422,85
UTILE2014	1.735.198,85									1.735.198,85
UTILE2015	2.179.330,56									2.179.330,56
TOTALI	25.643.098,39	1.137.575,74	2.991.237,47	1.100.900,92	2.986.189,44	962.412,69	1.067.703,59	10.006.126,28	1.016.071,37	14.381.007,17

Dall'analisi dei dati sopra riportati si evince una realizzazione complessiva degli investimenti per € € 1.016.071,37 nell'anno 2016 con un decremento rispetto all'anno 2015 di circa € 60.000,00, oltre ad un impiego di risorse finanziate da terzi (art. 20 L. 67/88 per oltre € 520.000,00).

Va inoltre chiarito che nell'ammontare complessivo delle risorse ancora da utilizzare, ancorché ovviamente tutte già destinate, alla data del 31.12.2016, pari ad € 14.381.007,17 è compresa anche la somma complessiva di € 8.220.974,41 destinata alla realizzazione della nuova sede dell'Officina Farmaceutica, come da riepilogo che segue:

CODICE PROGETTO	UTILE DESTINATO
AVAN 2009	400.000,00
UTILE 2011	982.812,15
UTILE 2012	1.600.000,00
UTILE 2013	1.476.422,85
UTILE 2014	1.735.198,85
UTILE 2015	2.026.540,56
TOTALE	8.220.974,41

Nello specifico si può inoltre analizzare il dato in valore assoluto degli investimenti concretizzati nell'acquisto di attrezzature sanitarie ordinarie e di alta tecnologia, valutato in complessive € 380.000,00 e precisamente:

	ACQUISIZIONI 2016	ACQUISIZIONI 2015	differenza	differenza %
ALTA TECNOLOGIA	191.286,30	694.924,07	-503.637,77	-72,47%
ATTREZZATURE ORDINARIE	190.770,17	168.982,66	21.787,51	12,89%
TOTALE	382.056,47	863.906,73	- 481.850,26	- 0,56

L'acquisizione di nuove tecnologie comporta l'aumento dei costi di gestione delle strumentazioni, in maniera diretta almeno per la parte in generale riferibile alle manutenzioni

sulle attrezzature tecnico scientifiche: in linea generale si desume che i costi di manutenzione ordinaria (assistenza tecnica) incidono per circa il 10% sul valore complessivo delle acquisizioni delle strumentazioni tecnico-scientifiche.

**REPORT DEGLI INCREMENTI PATRMONIALI PERIODO 2010-2016
DISTINTI PER CATEGORIA**

DIRITTI DI BREVETTO E UTILIZZAZIONE DELLE OPERE D'INGEGNO (*) (*) COMPRESIVO DEGLI INCREMENTI PATRIMONIALI DEL CONTO 11140001 IMM IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	231.767,57	28.182,35	30.409,00	53.519,28	11.668,08	11.283,17	11.308,29	AVAN2009
		44.547,85	47.269,86	23.785,00	6.566,04	15.616,00	-	UTILE2010
			66.066,02	84.610,26	71.727,90	36.237,50	50.308,10	UTILE2011
<i>Subtotale Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere d'ingegno (*)</i>	231.767,57	72.730,20	143.744,88	161.914,54	89.962,02	63.136,67	61.616,39	824.872,27

FABBRICATI STRUMENTALI (INDISPONIBILI) (**) (**) COMPRESIVO DEGLI INCREMENTI PATRIMONIALI DEL CONTO 11280001 IMM MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	5.081,05	2.272.500,53	353.122,25	408.873,08	86.867,29	15.907,70	107.405,76	AVAN2009
				77.862,87	87.248,43	23.747,91	117.443,76	UTILE2011
<i>Subtotale Fabbricati strumentali (indisponibili) (**)</i>	5.081,05	2.272.500,53	353.122,25	486.735,95	174.115,72	39.655,61	224.849,52	3.556.060,63

IMPIANTI E MACCHINARI (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	136.964,11	7.840,80	30.186,12	100.276,42	2.128,14	5.587,60	179.314,95	AVAN2009
<i>Subtotale Impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)</i>	136.964,11	7.840,80	30.186,12	100.276,42	2.128,14	5.587,60	179.314,95	462.298,14

IMPIANTI, MACCHINARI E ATTREZZATURE SANITARIE ORDINARIE	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	150.103,29	463.231,85	197.443,65	471.339,77	269.801,75	141.844,66	6.080,48	AVAN2009
			28.491,02	142.066,28	-	26.901,00	185.281,39	UTILE2010
<i>Subtotale Impianti, macchinari e attrezzature sanitarie ordinarie</i>	150.103,29	463.231,85	225.934,67	613.406,05	269.801,75	168.745,66	191.361,87	2.082.585,14

ATTREZZATURE SANITARIE ALTA TECNOLOGIA	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	77.304,00	33.730,70	272.732,75	552.350,09	12.675,80	298.760,79	24.067,73	AVAN2009
		6.738,19	-	-	227.465,58	396.163,28	167.218,57	UTILE2010
<i>Subtotale Attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA</i>	77.304,00	40.468,89	272.732,75	552.350,09	240.141,38	694.924,07	191.286,30	2.069.207,48

MOBILI E ARREDI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	7.094,69	12.940,92	-	447.351,94	3.893,34	-	-	AVAN2009
			362,74	519.140,66	-	-	12.171,94	UTILE2010
				48.039,94	-	-	-	UTILE2011
<i>Subtotale Mobili e arredi</i>	7.094,69	12.940,92	362,74	1.014.532,54	3.893,34	-	12.171,94	1.050.996,17

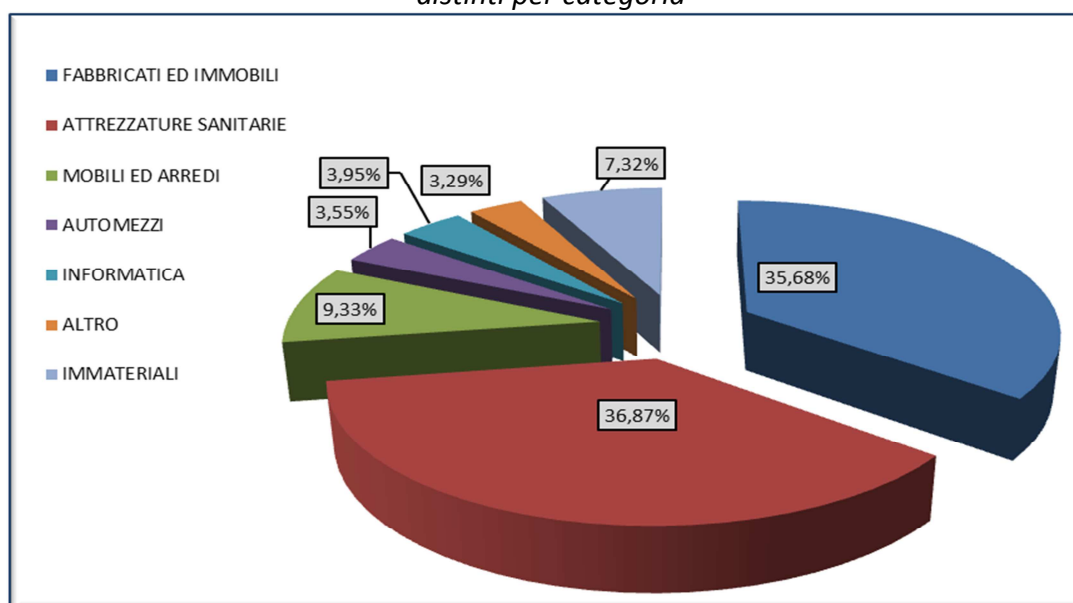
AUTOMEZZI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	107.562,69	11.567,60	-	17.905,89	111.364,82	-	134.169,50	AVAN2009
		4.500,00	13.221,55	-	-	-	-	UTILE2010
<i>Subtotale Automezzi</i>	107.562,69	16.067,60	13.221,55	17.905,89	111.364,82	-	134.169,50	400.292,05

INFORMATICA, AUDIOVISIVI E MACCHINE DA UFFICIO	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	53.138,97	28.499,99	19.974,68	38.420,61	71.005,52	94.494,98	14.352,50	AVAN2009
		75.469,69	41.621,28	647,35	-	-	1.670,18	UTILE2010
						1.159,00	4.267,56	UTILE2011
<i>Subtotale Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio</i>	53.138,97	103.969,68	61.595,96	39.067,96	71.005,52	95.653,98	20.290,24	444.722,31

ALTRI BENI MATERIALI	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	368.559,37	1.487,00	-	-	-	-	-	AVAN2009
							1.010,66	UTILE2012
<i>Subtotale Altri beni materiali</i>	368.559,37	1.487,00	-	-	-	-	1.010,66	371.057,03

TOTALE DEGLI INVESTIMENTI NEL PERIODO 2010-2016	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALE
	DG 273/2011	DG 114/2012	DG 120/2013	DG 138/2014	DG 192/2015	DG 175/2016	DG 99/2017	
	1.137.575,74	2.991.237,47	1.100.900,92	2.986.189,44	962.412,69	1.067.703,59	1.016.071,37	11.262.091,22

*Grafico degli incrementi patrimoniali periodo 2010-2016
distinti per categoria*



GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

Per quanto riguarda la gestione finanziaria i valori sono pressoché stabili rispetto ai risultati dell'esercizio 2016: va in particolare rilevato che nella sezione degli oneri finanziari sono esposti gli interessi passivi del piano di ammortamento del mutuo chirografario contratto con a Cassa DD.PP. per la costruzione della nuova Sezione territoriale in Comune di Tolentino la cui durata termina il 31.12.2019.

L'onere degli interessi passivi è diminuito, in relazione al piano di ammortamento, così come è diminuita l'entità degli interessi attivi tenuto conto dell'applicazione nel corso dell'anno 2012 delle

disposizioni contenute nel Decreto Legge n. 1/2012 all'art. 35 relativamente alla sospensione del sistema di Tesoreria Unica Mista e all'assoggettamento al Sistema di tesoreria Unica anche degli II.ZZ.SS. in due tranches successive fino al completamento in data 16 aprile 2012 e fino alla data del 31.12.2014. Si sottolinea che il Regime di Tesoreria Unica è stato prorogato fino a tutto il 31.12.2017 ai sensi della Legge di stabilità per l'anno 2015, comma 395, art. 1.

INDICI DI BILANCIO

INDICATORI ECONOMICI

L'obiettivo degli indicatori economici è quello di valutare la capacità dell'azienda Istituto di realizzare la gestione con criteri di economicità: sostanzialmente che la gestione, trattandosi di azienda che offre un servizio pubblico, sia improntata all'adeguata remunerazione dei fattori produttivi impiegati sia all'efficienza del loro impiego.

- **EQUILIBRIO ECONOMICO GENERALE:**

L'indicatore esprime la capacità dell'azienda di raggiungere il pareggio considerando tutte le gestioni (caratteristica, finanziaria e straordinaria) comprese le sterilizzazioni.

Valore ottimale: valore pari o superiore a 0,00%

L'indicatore è dato dal rapporto tra:

Risultato d'esercizio
Valore della produzione

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
2.713.765,55	11,07%	2.330.454,96	9,77%	1.878.610,42	7,81%	1.570.310,83	6,62%	3.023.586,86	12,51%	3.559.623,32	14,64%	2.882.633,83	12,16%
24.504.953,71		23.849.190,11		24.046.217,48		23.714.533,26		24.165.736,84		24.320.411,87		23.713.791,15	

L'indicatore è poi ricalcolato portando in detrazione al risultato d'esercizio il valore delle sterilizzazioni evidenziando la capacità aziendale di sostenere costi in sostanziale equilibrio con il totale delle risorse effettivamente disponibili.

Risultato d'esercizio - sterilizzazioni
Valore della produzione

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
2.596.626,63	10,60%	2.212.879,36	9,28%	1.761.271,82	7,32%	1.452.607,23	6,13%	2.925.032,80	12,10%	3.457.344,53	14,22%	2.726.213,90	11,50%
24.504.953,71		23.849.190,11		24.046.217,48		23.714.533,26		24.165.736,84		24.320.411,87		23.713.791,15	

Dal raffronto degli indicatori sopra esposti si evince la limitata incidenza delle sterilizzazioni sul margine sanitario.

Il risultato, ampiamente positivo, è dimostrazione della solidità economica dell'Ente.

- **EQUILIBRIO ECONOMICO DELLA GESTIONE SANITARIA:**

L'indicatore indica il risultato della gestione caratteristica dell'Istituto denominato Margine Sanitario (Valore della produzione – costi della produzione) in relazione al valore della produzione complessiva. Valore ottimale: valore pari o prossimo a 0,00%

L'indicatore è dato dal rapporto tra:

Margine sanitario

Valore della produzione

dove: Margine sanitario = Valore della produzione – costi della produzione

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
3.628.268,95	14,81%	2.935.242,65	12,31%	2.831.292,83	11,77%	2.526.702,03	10,65%	3.955.460,51	16,37%	4.555.000,10	18,73%	3.820.001,68	16,11%
24.504.953,71		23.849.190,11		24.046.217,48		23.714.533,26		24.165.736,84		24.320.411,87		23.713.791,15	

L'indicatore è poi ricalcolato portando in detrazione al Margine sanitario il valore delle sterilizzazioni al fine di misurare l'effetto positivo delle sterilizzazioni sul margine sanitario.

Margine sanitario - sterilizzazioni

Valore della produzione

dove: Margine sanitario = Valore della produzione – costi della produzione

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
3.511.130,03	14,33%	2.817.667,05	11,81%	2.713.954,23	11,29%	2.408.998,43	10,16%	3.856.906,45	15,96%	4.452.721,31	18,31%	3.723.581,75	15,70%
24.504.953,71		23.849.190,11		24.046.217,48		23.714.533,26		24.165.736,84		24.320.411,87		23.713.791,15	

Dal raffronto dei due indicatori sopra esposti si evince la limitata incidenza delle sterilizzazioni sul margine sanitario.

- **RETURN ON INVESTMENT R.O.I:**

Indica il risultato della gestione caratteristica in rapporto al valore del capitale investito ed è espresso come rapporto fra margine sanitario ed il totale dell'attivo patrimoniale.

Margine sanitario

totale attivo patrimoniale

L'indicatore esprime la capacità dell'Azienda di generare reddito in misura adeguata al capitale investito.

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
3.628.268,95	7,12%	2.935.242,65	6,19%	2.831.292,83	6,27%	2.526.702,03	5,72%	3.955.460,51	9,45%	4.555.000,10	11,44%	3.820.001,68	10,42%
50.986.818,20		47.452.703,35		45.148.913,70		44.144.300,85		41.848.887,26		39.830.780,43		36.666.379,34	

L'indicatore è influenzato dai trasferimenti del FSN sui quali la capacità manageriale di generazione del reddito è sostanzialmente irrilevante, tuttavia l'indicatore nel numeratore tiene conto anche dei ricavi della gestione produttiva e di servizio espressione almeno in parte della gestione imprenditoriale.

- **RETURN ON EQUITY R.O.E:**

Utile

Patrimonio netto

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
2.713.765,55	6,23%	2.330.454,96	5,64%	1.878.610,42	4,85%	1.570.310,83	4,37%	3.023.586,86	8,82%	3.559.623,32	11,35%	2.822.633,83	10,12%
43.549.356,62		41.341.153,94		38.695.397,83		35.931.606,01		34.286.448,83		31.355.362,17		27.897.019,24	

INDICATORI PATRIMONIALI FINANZIARI

L'obiettivo degli indicatori Patrimoniali – Finanziari è quello di valutare la solvibilità e solidità dell'azienda Istituto sono indicatori tradizionalmente impiegati nelle analisi di bilanci delle aziende private:

- **INDICE DI DISPONIBILITA'**

Indica la solvibilità dell'Istituto ossia la capacità di far fronte ai debiti/impegni di breve termine con le disponibilità correnti immediatamente disponibili.

L'indice è calcolato considerando al numeratore l'attivo circolante ed i ratei e risconti attivi e al denominatore il passivo corrente, ossia i debiti ed i ratei e risconti passivi. Un valore ottimale è compreso tra 1 e 2.

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
36.655.177,95	5,94	33.191.463,23	6,34	30.543.830,99	6,15	29.240.476,43	4,33	28.800.364,29	4,69	26.978.034,22	3,86	26.357.845,78	3,62
6.170.711,31		5.236.158,48		4.968.471,73		6.752.846,20		6.135.968,95		6.992.735,08		7.275.712,21	

I risultati dell'indicatore evidenziano un elevato grado di solvibilità dell'Istituto.

- **INDICE DI ELASTICITA' FINANZIARIA**

L'indice di elasticità finanziaria esprime sostanzialmente la capacità dell'Istituto di produrre liquidità, sia immediata che differita, disponibile nel breve periodo.

L'indice è calcolato come rapporto tra il Capitale Circolante Netto (differenza tra attivo corrente e passivo corrente) ed il valore della produzione.

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
30.484.466,64	1,24	27.955.304,75	1,17	25.575.359,26	1,06	22.487.630,23	0,95	22.664.395,34	0,94	19.985.299,14	0,82	19.082.133,57	0,80
24.504.953,71		23.849.190,11		24.046.217,48		23.714.533,26		24.165.736,84		24.320.411,87		23.713.791,15	

INDICE DI RIGIDITA':

l'indice di rigidità tende a misurare quanto delle risorse economicamente disponibili dalla gestione d'esercizio sono impiegate nei costi sostanzialmente fissi ed incomprimibili.

L'indicatore è calcolato:

Personale+ Organi+ rata amm.to mutuo + IRAP ist.+ amm.ti al netto dei costi capitalizzati

Fondo Funzionamento (FSN + Quota stabilizzazione)

Quali costi fissi sono stati considerati i costi complessi per la gestione del personale (voce B6 Conto Economico) i costi per gli Organi dell'Ente (Voce B.7.b), la rata di ammortamento del mutuo contratto con la CC.DD.PP. (da piano di ammortamento € 113.710,70) ed il costo dell'IRAP Istituzionale (Y.1.A e Y.1.B), il costo degli ammortamenti (B.8) al netto dei costi capitalizzati (A.7).

Il fondo di funzionamento, quindi sostanzialmente le risorse che si intendono stabilizzate e consolidate per la gestione dell'Ente, sono rappresentate dal FSN e dalla quota per la stabilizzazione del personale.

	anno 2016	anno 2015	anno 2014	anno 2013	anno 2012	anno 2011	anno 2010
Costo personale (B.6)	12.472.563,20	12.337.409,21	12.353.555,00	12.529.636,78	12.479.183,59	12.433.494,84	12.462.151,25
IRAP (Y.1.a)	742.701,01	756.836,39	758.882,45	767.701,65	761.216,94	757.464,85	779.935,89
IRAP (Y.1.b)	131.958,95	141.023,04	138.378,20	121.583,49	107.338,11	102.822,93	99.221,94
Costo Organi (B.7.b)	640.926,66	625.121,02	699.396,49	714.248,49	764.726,36	785.829,12	793.051,77
Rata annuale Ammortamento Mutuo	113.710,70	113.710,70	113.710,70	113.710,70	113.710,70	113.710,70	113.710,70
ammortamenti al netto dei costi capitalizzati	1.349.137,69	1.293.853,34	1.143.815,80	1.214.709,00	701.159,98	744.366,50	757.648,35
Totale	15.450.998,21	15.267.953,70	15.207.738,64	15.461.590,11	14.927.335,68	14.937.688,94	15.005.719,90

anno 2016		anno 2015		anno 2014		anno 2013		anno 2012		anno 2011		anno 2010	
15.450.998,21	75,40%	15.267.953,70	74,51%	15.207.738,64	74,22%	15.461.590,11	77,31%	14.927.335,68	70,62%	14.937.688,94	70,98%	15.005.719,90	73,01%
20.491.372,94		20.491.372,94		20.491.372,94		19.999.387,00		20.145.266,94		19.996.785,94		19.514.225,15	

Il valore indica che oltre il 75% delle risorse del fondo di funzionamento è assorbito dai costi fissi e che quindi il governo aziendale ha un buon margine di impiego discrezionale delle risorse consolidate e disponibili (quasi il 25%)

L'analisi complessiva degli indicatori di bilancio evidenzia sotto il profilo gestionale e patrimoniale la solidità dell'Istituto, ottenuta grazie all'attenzione rivolta all'allocazione del risorse e al miglioramento dei risultati.

RAFFRONTO TRA B.E.P. 2016 E BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

Le tabelle di seguito riportate tendono ad esplicitare la corrispondenza tra la previsione economica formulata e la realizzazione effettiva concretizzatasi al termine dell'esercizio.

Occorre tuttavia precisare che, essendo la gestione dell'Istituto esercitata, dall'anno 2010, con le forme aziendali della contabilità economico patrimoniale, il Bilancio Economico Preventivo annuale rappresenta la cornice di riferimento della traduzione in termini economici dei piani e degli obiettivi aziendali ma è privo di qualunque carattere autorizzatorio.

Al riguardo si sottolinea che 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: è in sostanza nella gestione dei budget, che discendono dalla previsione economica, che si sostanzia il management aziendale.

Tanto è vero che, a seguito dell'approvazione del Bilancio economico preventivo, è adottato dalla Direzione Generale il provvedimento di affidamento dei budget di acquisto la cui gestione è attribuita alla competenza del dirigente dell'articolazione organizzativa interessata alla gestione specifica dell'ambito di riferimento. E' attribuita alla competenza del dirigente 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.

Ciò si sostanzia in una possibile diversa articolazione delle risorse affidate ferma restando l'entità complessiva delle stesse: d'altro canto il budget è uno strumento organizzativo ed una leva gestionale aziendale e come tale ha intrinseche le caratteristiche della flessibilità che ne consentono la rideterminazione in relazione a nuovi e/o diversi obiettivi ovvero al mutamento del contesto aziendale garantendo un coerente e adeguato mezzo alla governance aziendale.

Di seguito si sintetizza il raffronto tra i dati di previsione e quelli di consuntivazione.

VALORE DELLA PRODUZIONE:

		BILANCIO AL 31/12/2016	PREVISIONE 2016	DIFFERENZE	%
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	24.504.953,71	23.490.036,00	1.014.917,71	4,32%
A.1)	Contributi in c/esercizio	22.454.055,24	22.057.010,00	397.045,24	1,80%
A.1.a)	Contributi in conto esercizio ¹ - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	20.491.372,74	20.400.000,00	91.372,74	0,45%
A.1.b)	Contributi in conto esercizio ¹ - extra fondo	1.006.147,78	857.800,00	148.347,78	17,29%
A.1.c)	Contributi in conto esercizio ¹ - per ricerca	956.534,72	799.210,00	157.324,72	19,69%
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio ¹- sanitarie a rilevanza sanitaria	1.854.292,33	1.275.000,00	579.292,33	45,43%
A.4.a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ¹ - ad aziende sanitarie pubbliche	580.483,70	535.000,00	45.483,70	8,50%
A.4.c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ¹ - altro	1.066.692,74	740.000,00	326.692,74	44,15%
A.4.d)	variazione delle rimanenze	207.115,89	0,00	207.115,89	0,00%
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	25.150,03	21.320,00	3.830,03	17,96%
A.7)	Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.138,92	117.706,00	- 567,08	-0,48%
A.9)	Altri ricavi e proventi	54.317,19	19.000,00	35.317,19	185,88%

Complessivamente sono stati conseguiti ricavi in misura superiore alla previsione per una percentuale del 4,32% principalmente attribuibile ai contributi in conto esercizio per ricerca ed ai ricavi per prestazioni a seguito della variazione delle rimanenze.

COSTI DELLA PRODUZIONE:

		BILANCIO AL 31/12/2016	PREVISIONE 2016	DIFFERENZE	%
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	- 20.876.684,76	- 22.336.406,00	1.459.721,24	- 6,54
B.1)	Acquisti di beni	-1.605.104,27	-1.777.600,00	172.495,73	-9,7
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	-1.369.484,75	-1.528.700,00	159.215,25	-10,42
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	-235.619,52	-248.900,00	13.280,48	-5,34
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	-1.312.218,79	-1.347.500,00	35.281,21	-2,62
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altr	-1.170.843,95	-1.220.000,00	49.156,05	-4,03
B.2.p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rileva	-141.374,84	-127.500,00	-13.874,84	10,88
B.3)	Acquisti di servizi non sanitari	-1.762.616,60	-2.101.131,00	338.514,40	-16,11
B.3.a)	Servizi non sanitari	-1.723.950,86	-1.993.631,00	269.680,14	-13,53
B.3.a.1 '-	Utenze	-488.396,78	-509.900,00	21.503,22	-4,22
B.3.a.2 '-	Servizi appaltati	-1.019.337,61	-1.127.900,00	108.562,39	-9,63
B.3.a.3 '-	Premi di assicurazione	-56.278,29	-76.000,00	19.721,71	-25,95
B.3.a.4 '-	Spese missioni	-82.709,88	-107.731,00	25.021,12	-23,23
B.3.a.5 '-	Altri servizi non sanitari	-77.228,30	-172.100,00	94.871,70	-55,13
B.3.b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altr	-3.294,00	-10.000,00	6.706,00	-67,06
B.3.c)	Formazione	-35.371,74	-97.500,00	62.128,26	-63,72
B.3.c.1 '-	da Pubblico	-15.688,77	-39.950,00	24.261,23	-60,73
B.3.c.2 '-	da privato	-19.682,97	-57.550,00	37.867,03	-65,8
B.4)	Manutenzioni e riparazioni	-506.720,14	-605.000,00	98.279,86	-16,24
B.5)	Godimento di beni di terzi	-167.830,89	-214.200,00	46.369,11	-21,65
B.5.a '-	Fitti passivi		-11.500,00	11.500,00	-100
B.5.b '-	Canoni di noleggio	-16.614,47	-24.500,00	7.885,53	-32,19
B.5.d '-	Canoni assistenza e licenze software	-151.216,42	-178.200,00	26.983,58	-15,14
B.6)	Costi del personale	-12.472.563,20	-13.188.833,00	716.269,80	-5,43
B.6.a)	Personale dirigente medico	-3.998.522,71	-4.158.452,00	159.929,29	-3,85
B.6.a.1)	Personale dirigente medico veterinar	-3.875.842,84	-4.158.452,00	282.609,16	-6,8
B.6.a.2)	Personale dirigente medico veterinar	-122.679,87		-122.679,87	
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non m	-1.531.220,72	-1.653.958,00	122.737,28	-7,42
B.6.b.1)	Personale dirigente sanitario non me	-1.531.220,72	-1.653.958,00	122.737,28	-7,42
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	-1.266.863,76	-1.224.163,00	-42.700,76	3,49
B.6.c.1)	Personale comparto ruolo sanitario t	-1.266.863,76	-1.224.163,00	-42.700,76	3,49
B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	-567.423,66	-592.780,00	25.356,34	-4,28
B.6.d.3)	Personale dirigente ruolo tecnico ter	-85.876,24	-96.699,00	10.822,76	-11,19
B.6.d.6)	Personale dirigente ruolo amministr	-481.547,42	-496.081,00	14.533,58	-2,93
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	-5.108.532,35	-5.559.480,00	450.947,65	-8,11
B.6.e.3)	Personale comparto ruolo tecnico te	-3.618.731,97	-3.963.660,00	344.928,03	-8,7
B.6.e.4)	Personale comparto ruolo tecnico te	-96.433,41	-52.750,00	-43.683,41	82,81
B.6.e.5)	Personale comparto ruolo amministr	-1.250.858,45	-1.371.310,00	120.451,55	-8,78
B.6.e.6)	Personale comparto ruolo amministr	-142.508,52	-171.760,00	29.251,48	-17,03
B.7)	Oneri diversi di gestione	-1.485.165,04	-1.607.442,00	122.276,96	-7,61
B.7.a '-	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	- 831.678,81	- 911.042,00	79.363,19	- 8,71
B.7.b '-	Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Or	- 640.926,66	- 658.900,00	17.973,34	- 2,73
B.7.c '-	Altri oneri diversi di gestione	- 12.559,57	- 37.500,00	24.940,43	- 66,51
B.8)	Ammortamenti	-1.466.276,61	-1.339.700,00	-126.576,61	9,45
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immater	-131.399,00	-87.800,00	-43.599,00	49,66
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati	-474.376,88	-472.000,00	-2.376,88	0,5
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazio	-860.500,73	-779.900,00	-80.600,73	10,33
B.9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei	-20.000,00		-20.000,00	
B.10)	Variazione delle rimanenze	25.541,07		25.541,07	
B.10.a)	Variazione delle rimanenze sanitarie	44.248,09		44.248,09	
B.10.b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	-18.707,02		-18.707,02	
B.11)	Accantonamenti	-103.730,29	-155.000,00	51.269,71	-33,08
B.11.a)	Accantonamenti per rischi	-39.300,06		-39.300,06	
B.11.d)	Altri accantonamenti	-64.430,23	-155.000,00	90.569,77	-58,43

Complessivamente si evince che i costi della produzione sono stati inferiori del 6,54% (era il 7.32% nel 2015) rispetto alle previsioni elaborate e nello specifico si desume che:

- I costi sostenuti per l'acquisto di beni, sia sanitari che non, sono stati inferiori alla previsione per oltre il 9% .

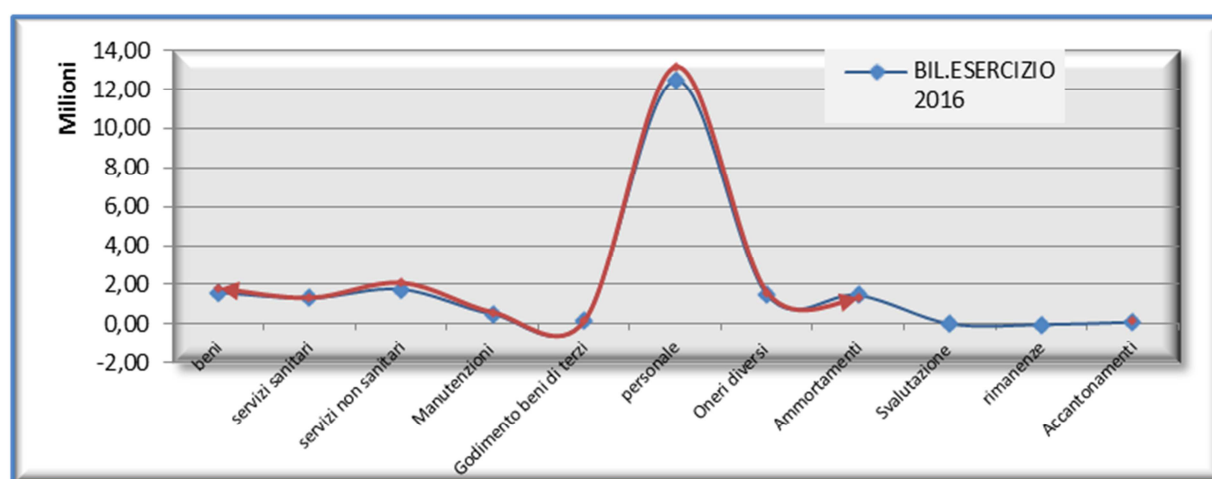
Dalla lettura dei dati sopra riportati si evince che in alcune aree di intervento le risorse rese disponibili in sede di previsionale sono risultate sovrastimate rispetto alle esigenze ovvero non si sono concretizzati in interventi/acquisti nel corso dell'anno 2016.

- I costi per il personale sono stati inferiori alle previsioni per circa il 5.43%, dato giustificato dalla parziale copertura della Dotazione Organica, dai pensionamenti e dal personale in aspettativa con diritto alla conservazione del posto.

- Gli ammortamenti sono stati superiori alle previsioni per circa il 9,50%;

SINTESI DI RAFFRONTO

		BIL.ESERCIZIO 2016	PREVISIONE 2016	DIFFERENZE	%
B.1)	beni	1.605.104,27	1.777.600,00	- 172.495,73	-9,70%
B.2)	servizi sanitari	1.312.218,79	1.347.500,00	- 35.281,21	-2,62%
B.3)	servizi non sanitari	1.762.616,60	2.101.131,00	- 338.514,40	-16,11%
B.4)	Manutenzioni	506.720,14	605.000,00	- 98.279,86	-16,24%
B.5)	Godimento beni di terzi	167.830,89	214.200,00	- 46.369,11	-21,65%
B.6)	personale	12.472.563,20	13.188.833,00	- 716.269,80	-5,43%
B.7)	Oneri diversi	1.485.165,04	1.607.442,00	- 122.276,96	-7,61%
B.8)	Ammortamenti	1.466.276,61	1.339.700,00	126.576,61	9,45%
B.9)	Svalutazione	20.000,00		20.000,00	
B.10)	rimanenze	-25.541,07		- 25.541,07	
B.11)	Accantonamenti	103.730,29	155.000,00	- 51.269,71	-33,08%
	TOTALI	20.876.684,76	22.336.406,00	-1.459.721,24	-6,54%



Dalla lettura del grafico risulta una previsione leggermente sovrastimata nei componenti negativi ordinari rispetto ai costi realizzatisi in gestione a fronte di componenti negativi di fine esercizio non previsti per intero.

CONCLUSIONI

Da quanto esposto emerge come il processo aziendale avviato già nel precedente mandato, finalizzato alla crescita complessiva dell'Istituto come Struttura Sanitaria operante e diffusa sul Territorio nazionale e regionale, continui a dare i suoi frutti sia in termini economici che di risultati operativi.

Nel corso del 2016 è stato avviato un importante processo di riorganizzazione e Reingegnerizzazione Funzionale, intraprendendo un percorso di graduale revisione organizzativa dell'Ente, a garanzia dell'efficientamento aziendale.

Ottimi sono stati i risultati conseguiti nel campo scientifico; in particolare il prestigioso riconoscimento conferito da parte del Ministero della Salute lo scorso 27 settembre, ovvero l'assegnazione del nuovo Centro di Referenza Nazionale per la Rinotracheite Infettiva del bovino (IBR), formalizzato con la pubblicazione sulla Gazzetta ufficiale del decreto 28 giugno 2016 "Istituzione di nuovi Centri di referenza nazionale nel settore veterinario.

L'Istituto ha partecipato ed è stato assegnatario di diversi progetti di sviluppo ed innovazione (PSR), messi a disposizione dalle Regioni Umbria e Marche e finanziati dai fondi strutturali dell'UE.

Anche nell'ambito della cooperazione internazionale il 2016 ha registrato buoni risultati e la rete di relazioni costruita con la Macedonia hanno consentito di dare seguito al percorso intrapreso.

Nel complesso la situazione economico finanziaria dell'Istituto è buona, sia sotto il profilo patrimoniale, che di liquidità (il pagamento dei fornitori viene in buona parte garantito entro i 60 giorni dalla data di ricevimento della fattura e non si è fatto ricorso ad anticipazioni di cassa da parte del tesoriere) come evidenziato dall'indicatore di tempestività dei pagamenti che, per l'anno 2016, è pari a -11,40.

Valorizzazione del Capitale Intellettuale, cooperazione e innovazione tecnologica, sono state le armi vincenti su cui l'Ente ha investito come elemento essenziale e differenziante per sviluppare il proprio vantaggio competitivo, in particolar modo nel settore Ricerca e Sviluppo, e mantenere la leadership in un contesto globale con sempre più alti livelli di competizione.

Nel 2016 è proseguita l'intensa collaborazione tecnico-scientifica con Università, Enti di Ricerca pubblici e privati e Associazioni di Categoria nel settore della sanità animale, della sicurezza alimentare e della sorveglianza epidemiologica.

Le risorse economiche derivanti dagli utili di esercizio degli ultimi anni hanno permesso di avviare importanti programmi di potenziamento e rinnovamento delle strutture produttive, permettendo di proseguire il piano di ammodernamento tecnologico delle attrezzature e degli impianti per garantire un servizio sempre migliore al territorio e sviluppare un'offerta adeguata alle nuove esigenze del target di riferimento; di tale ammodernamento ha beneficiato soprattutto l'attività di ricerca, elemento di forte qualificazione dell'Istituto.

D'altra parte il risultato positivo di esercizio è l'effetto conseguente di una oculata ed equilibrata gestione, volta a garantire il mantenimento, nonché la contrazione, dei costi, anche viste le disposizioni normative di carattere nazionale e regionale

Anche il 2016 conferma il trend positivo già rilevato negli anni passati. Tutti gli obiettivi, sia strategici che gestionali, sono stati conseguiti. Tali risultati attestano l'ottimo operato che l'Istituto svolge sul territorio, il cui riscontro è confermato dalla fiducia degli stakeholder.

Perugia, 27 aprile 2017

IL DIRETTORE GENERALE

Silvano Severini