

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



**DELIBERAZIONE DEL
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

n. 8 del 28/11/2016

Oggetto: Approvazione Bilancio Economico Preventivo 2017.

	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. 432 del Direttore Generale datata 21 novembre 2016, avente per oggetto "Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2017 e pluriennale 2017-2019", 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 legge n. 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. n. 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. 432/2016 del Direttore Generale,

ALL'UNANIMITÁ

DELIBERA

- 1) di approvare il Bilancio Economico Preventivo Annuale 2017 e pluriennale 2017-2019 composto dai seguenti documenti allegati, che ne formano parte integrale e sostanziale:
 - ALLEGATO A) Relazione tecnica illustrativa;
 - ALLEGATO B) Bilancio Economico Preventivo annuale 2017 secondo lo schema del DM 20/03/2013;
 - ALLEGATO C) Bilancio Economico Preventivo annuale 2017 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 2017-2019;

- ALLEGATO F) – Piano triennale degli investimenti 2017/2019 (DG n. 414/2016 del 28 ottobre 2016 “Definizione e programmazione delle acquisizioni”) integrato da tabelle descrittive di cui al verbale del Collegio dei Revisori del 25/11/2016;
- 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..



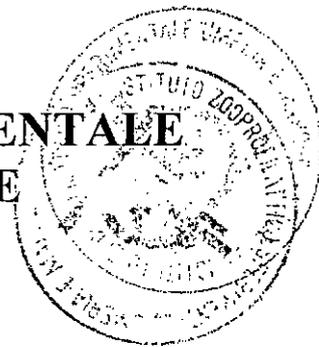
IL PRESIDENTE

Dott. Paolo Lilli

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

Dott.ssa Rosetta Paola Russo

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



**DELIBERAZIONE DEL
DIRETTORE GENERALE**

n° 432 del 23/11/2016

Oggetto: Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2017, e pluriennale 2017-2019.



IL DIRETTORE GENERALE



VISTO il Documento Istruttorio del 21 novembre 2016 "Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2017 e pluriennale 2017-2019";

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

PRESO ATTO del parere di regolarità tecnica reso dal Dirigente dell'Unità Operativa Gestione Economico Finanziaria;

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 e s.m.i. dell'Umbria e n. 40/2013 e s.m.i. delle Marche ed ai sensi dell'art. 11 dello statuto dell'Ente; *del 1° febbraio 2017*

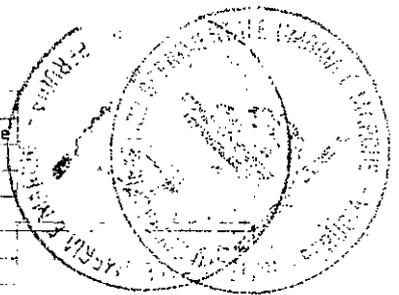
ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Sanitario ai sensi e per gli effetti dell'art.10 dell'Accordo di cui alle leggi regionali n. 28/2013 e s.m.i. dell'Umbria e n. 40/2013 e s.m.i. delle Marche ed ai sensi dell'art. 11 dello statuto dell'Ente;

Tutto ciò premesso,

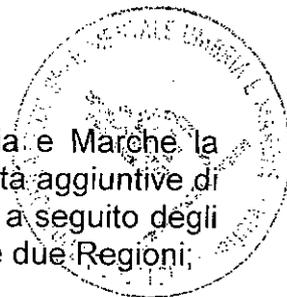
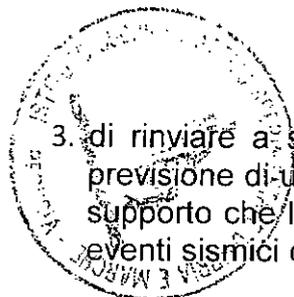
DELIBERA

di fare proprio il Documento Istruttorio del 16 novembre 2016 avente ad oggetto "Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2017 e pluriennale 2017-2019", completo dei relativi allegati e corredato dai pareri di regolarità tecnico-amministrativa dei Dirigenti competenti ai sensi del Regolamento per l'ordinamento interno dei Servizi approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 15/2010, esecutiva con atto della Giunta Regionale dell'Umbria n. 1.947/2010, che si allega quale parte integrante e sostanziale rinviando alle motivazioni in esso contenute;

1. di proporre al Consiglio di Amministrazione l'approvazione del Bilancio Economico Preventivo annuale 2017 e pluriennale 2017-2019 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 2017 secondo lo schema del DM 20/03/2013;
 - c. ALLEGATO C) Bilancio Economico Preventivo annuale 2017 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 2017-2019;
 - f. ALLEGATO F) DG n. 414/2016 del 28 ottobre 2016 "Definizione e programmazione della acquisizioni"
2. Di definire oneri di natura esclusivamente istituzionale i seguenti fattori/conti elementari:



B.2)		ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie			
	Conto n. 52211369	Quote per partner ricerche e progetti speciali	
	Conto n. 52214501	Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - collaboraz. coord. e continuat.	
	Conto n. 52214801	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria - borse di studio	
B.3)		ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	
B.3.a.4 - Spese missioni			
	Conto n. 52221313	Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca	
NEW	Conto n. 52221316	Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali	I centri di referenza sono riconosciuti da Ministero mission istituzionale
NEW	Conto n. 52221314	Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f.di specificatamente ass. da Stato/Regioni	sono costi connessi ad attività finanziate da terzi con contributi
B.3.a.5 Altri servizi non sanitari			
	Conto n. 52221309	Spese di rappresentanza	
NEW	Conto n. 52221312	Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca	sono costi connessi ad attività finanziate da terzi con contributi
B.4)		MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	
NEW	Conto n. 52310001	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	sono considerate istituzionali tutte
NEW	Conto n. 52320001	Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	le acquisizioni di
NEW	Conto n. 52330001	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	immobilizzazioni, di conseguenza
NEW	Conto n. 52340001	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	si considerano parimenti
NEW	Conto n. 52340002	Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	istituzionali le relative
NEW	Conto n. 52350001	Altre manutenzioni e riparazioni	manutenzioni in conto esercizio
B.5)		GODIMENTO DI BENI DI TERZI	
B.5.b - Canoni di noleggio			
NEW	Conto n. 52421001	Canoni di noleggio - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	se attinenti ad acquisizioni finanziate con contributi da ricerca
B.5.c - Canoni leasing			
NEW	Conto n. 52431001	Canoni di leasing operativo - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	se attinenti ad acquisizioni finanziate con contributi da ricerca
NEW	Conto n. 52431002	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	se attinenti ad acquisizioni finanziate con contributi da ricerca
B.7)		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	
B.7.a - Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)			
	Conto n. 52910003	I.C.I.	
	Conto n. 52910009	Altre imposte e tasse	
B.8)		AMMORTAMENTI	
B.8.a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali			
	Conto n. 52101001	Ammortamenti costi di impianto e ampliamento	
	Conto n. 52102001	Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	
	Conto n. 52103001	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo	
	Conto n. 52104001	Ammortamenti altre immobilizzazioni immateriali	
B.8.b) Ammortamenti dei Fabbricati			
	Conto n. 52111901	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	
	Conto n. 52112901	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	
B.8.c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali			
	Conto n. 52121901	Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)	
	Conto n. 52122901	Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie	
	Conto n. 52123901	Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA	
	Conto n. 52124901	Ammortamenti mobili e arredi	
	Conto n. 52125901	Ammortamenti automezzi	
	Conto n. 52126901	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	
	Conto n. 52126999	Ammortamenti altri beni materiali	
B.9)		SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	
	Conto n. 52130001	Accantonamento per svalutazione crediti (ad eccezione degli accantonamenti riferiti ai crediti commerciali)	
B.11)		ACCANTONAMENTI	
B.11.a) Accantonamenti per rischi			
	Conto n. 52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	
	Conto n. 52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	
C)		PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
TUTTO IL GRUPPO E' CONSIDERATO ISTITUZIONALE			
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
E) (ad eccezione dei proventi esclusivamente commerciali che partecipano alla determinazione del reddito commerciale)			
	Conto n. 55222001	Oneri da cause civili	



3. di rinviare a specifico successivo provvedimento delle Regioni Umbria e Marche la previsione di ulteriori fondi regionali destinati al finanziamento delle attività aggiuntive di supporto che l'Istituto è chiamato a svolgere nell'ambito dell'emergenza a seguito degli eventi sismici che hanno coinvolto entrambi i territori di competenza delle due Regioni;
4. 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;
5. 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

DOCUMENTO ISTRUTTORIO



OGGETTO: Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2017 e pluriennale 2017-2019.

VISTI:

- 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., 26 giugno 2012, n. 106, "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 n. 28/2013;
- 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 n. 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;

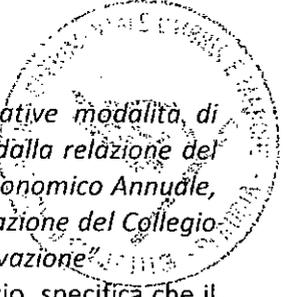
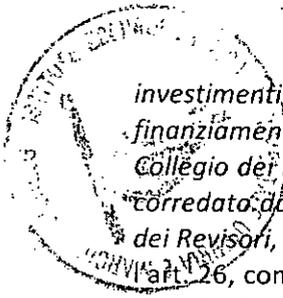
ATTESO CHE:

- 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.

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 D.Lgs. 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;
- l'art. 28 del D.Lgs. 118/2011 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"* del D.Lgs. 118/2011 dà indicazioni puntuali su alcuni criteri di valutazione da adottare, ma le disposizioni in esso contenute non trovano applicazione agli I.Z.Z.SS. essendo esclusi dall'elencazione degli enti destinatari citati nell'articolo medesimo al comma 1;

RICORDATO che la Regione Umbria:

- con nota prot. n. 154.659 del 7/11/2011 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 neanche le prescrizioni relative alle aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 del nominato D.Lgs. 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 2017 e pluriennale 2017-2019, 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;

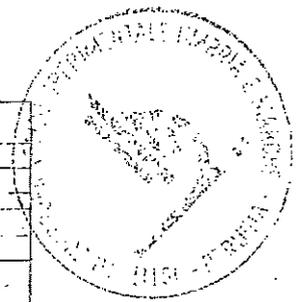
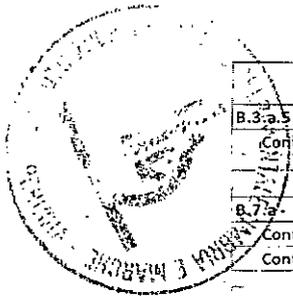
VISTA:

- 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 procederà anche per l'esercizio 2017, 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 ss.mm.ii., nonché di quanto previsto all'art. 20 dello Statuto dell'Ente con particolare riferimento a quanto esplicitato al comma 3;

TENUTO CONTO che con il Bilancio Economico Preventivo dell'esercizio 2010, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16 del 27/11/2009 sono stati definiti, tra l'altro, i costi di esclusiva natura istituzionale così come di seguito riassunti:



B.3)	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI
B.3.a.5	Altri servizi non sanitari
Conto n. 52221309	Spese di rappresentanza
B.7)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE
B.7.a	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)
Conto n. 52910003	I.C.I.
Conto n. 52910009	Altre imposte e tasse
B.8)	AMMORTAMENTI
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali
Conto n. 52101001	Ammortamenti costi di impianto e ampliamento
Conto n. 52102001	Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno
Conto n. 52103001	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo
Conto n. 52104001	Ammortamenti altre immobilizzazioni immateriali
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati
Conto n. 52111901	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)
Conto n. 52112901	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali
Conto n. 52121901	Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)
Conto n. 52122901	Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie
Conto n. 52123901	Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA
Conto n. 52124901	Ammortamenti mobili e arredi
Conto n. 52125901	Ammortamenti automezzi
Conto n. 52126901	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio
Conto n. 52126999	Ammortamenti altri beni materiali
B.9)	SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI
Conto n. 52130001	Accantonamento per svalutazione crediti <i>(ad eccezione degli accantonamenti riferiti ai crediti commerciali)</i>
B.11)	ACCANTONAMENTI
B.11.a)	Accantonamenti per rischi
Conto n. 52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
Conto n. 52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI TUTTO IL GRUPPO E' CONSIDERATO ISTITUZIONALE
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI <i>(ad eccezione dei proventi esclusivamente commerciali che partecipano alla determinazione del reddito commerciale)</i>
Conto n. 55222001	Oneri da cause civili

ATTESO CHE, da ultimo con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 18.05.2016 "Approvazione del bilancio d'esercizio 2015", resa esecutiva con D.G.R.U. n. 599 del 30.05.2016, sono stati aggiunti quali componenti negativi di reddito esclusivamente istituzionali le seguenti partite contabili:

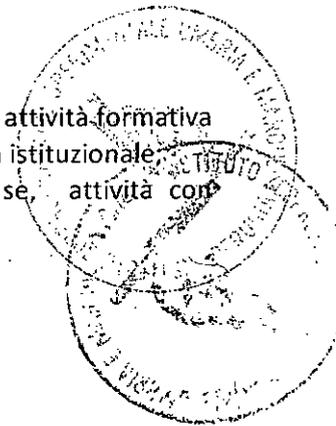
B.2)	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie
Conto n. 52211369	Quote per partner ricerche e progetti speciali
Conto n. 52214501	Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - collaboraz. coord. e continuat.
Conto n. 52214801	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria - borse di studio
B.3)	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI
B.3.a.4 -	Spese missioni
Conto n. 52221313	Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca

VISTI i suggerimenti del Collegio dei Revisori finalizzati a promuovere un'ulteriore analisi dei componenti negativi di reddito che possano ragionevolmente ed oggettivamente essere ricondotti alla sfera prettamente istituzionale delle attività e quindi essere esclusi dal calcolo degli oneri promiscui ai sensi della normativa sopra citata;

RITENUTO, in attuazione dei suggerimenti dell'organo di controllo interno, opportuno e coerente aggiungere ai componenti negativi di redditi, a far data dall'01.01.2017, quali costi di natura esclusivamente istituzionale, anche le seguenti fattispecie per le sotto riportate motivazioni:

- gli oneri per manutenzione possono essere ricondotti alla sfera esclusivamente istituzionale dal momento che l'acquisizione di ogni qualsivoglia immobilizzazione riveste il medesimo carattere;

- gli oneri per missioni sia per l'attività dei Centri Nazionali di Referenza (CNR) e che per attività formativa finanziata da terzi in quanto trattasi di attività rientranti specificatamente nella mission istituzionale;
- gli oneri per canoni di noleggio e leasing operativo e finanziario in quanto, e se, attività con finanziamenti specificatamente assentiti per lo svolgimento dell'attività di ricerca;



B.3)		ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI
B.3.a.4 -	Spese missioni	
Conto n. 52221316	Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali	
Conto n. 52221314	Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f.di specificatamente ass. da Stato/Regioni	
B.3.a.5	Altri servizi non sanitari	
Conto n. 52221312	Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca	
B.4)		MANUTENZIONI E RIPARAZIONI
Conto n. 52310001	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	
Conto n. 52320001	Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	
Conto n. 52330001	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	
Conto n. 52340001	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	
Conto n. 52340002	Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	
Conto n. 52350001	Altre manutenzioni e riparazioni	
B.5)		GODIMENTO DI BENI DI TERZI
B.5.b -	Canoni di noleggio	
Conto n. 52421001	Canoni di noleggio - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	
B.5.c -	Canoni leasing	
Conto n. 52431001	Canoni di leasing operativo - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	
Conto n. 52431002	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	

DATO ATTO, pertanto, che tale ulteriore specifica relativa alla natura prettamente istituzionale dei costi sopra indicati avrà anche un impatto sulla previsione economica dei singoli fattori/conti, in quanto trattandosi anche di costi rilevanti ai fini IVA gli stessi dovranno ricomprendere anche l'IVA indetraibile quale costo afferenti al rispettivo fattore produttivo;

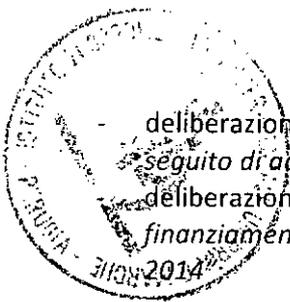
RICORDATO CHE:

- 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, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 430 del 10 dicembre 2014, è stato modificato il criterio di rilevazione dei ricavi e dei costi dei medesimi utilizzando il sistema dei risconti ed applicando il principio di rilevazione dei ricavi in relazione ai costi effettivamente sostenuti in ogni esercizio per la realizzazione degli stessi al fine di garantire l'equilibrio economico dell'attività di ricerca finanziata da terzi;

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"*

VISTI inoltre i seguenti provvedimenti:

- deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 18/05/2016 con la quale è stata approvata la deliberazione del Direttore Generale n. 180 del 29 aprile 2016 *"Adozione del Bilancio d'esercizio 2015 - Proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione"*: l'atto consiliare è stato reso esecutivo ed approvato dalla Giunta Regionale dell'Umbria con deliberazione n. 599 del 30 maggio 2016;
- deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 30/11/2015 con la quale è stata approvata la deliberazione del Direttore Generale n. 485 del 24 novembre 2015 *"Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico preventivo 2016 e pluriennale 2016-2018"*: l'atto consiliare è stato reso esecutivo ed approvato dalla Giunta Regionale dell'Umbria con deliberazione n. 1553 del 21 dicembre 2015;
- deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 14 luglio 2016 avente ad 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."* resa esecutiva con DGRU n. 991 del 6 settembre 2016;

DATO ATTO:

- che la quota FSN prevista per l'anno 2017 è stata stimata in uguale misura all'annualità 2016 tenuto conto del verbale della Conferenza Stato Regioni del 14 aprile 2016 - tabella D *"Riparto vincolato per Regioni ed altri Enti"*;
- che i contributi regionali finalizzati all'attuazione di programmi di attività specifici declinati nel verbale della Conferenza dei Servizi degli Assessorati regionali dell'Umbria e delle Marche, tenutasi lo scorso 7 novembre 2016, sono stati quantificati in complessive € 660.000,00 di cui € 300.000,00 dalla Regione Umbria ed € 360.000,00 dalla Regione Marche;
- che, al fine di dare garanzia di continuità ai programmi di attività coerentemente con i piani di lavoro e progetti specifici attribuiti dalle Regioni, sono state previste, anche per l'anno 2017, 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;
- nel medesimo verbale della Conferenza dei Servizi è stato fatto rinvio all'assegnazione all'Istituto, da parte delle due Regioni, di ulteriori risorse per far fronte alle attività e competenze aggiuntive che l'Istituto stesso è chiamato a fronteggiare nell'ambito dell'emergenza terremoto e post terremoto che ha interessato entrambi i territori regionali;
- che la previsione del costo del personale dipendente è stata effettuata in aderenza alla 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 con cui sono state apportate modifiche ed integrazioni alla precedente Dotazione Organica (Deliberazione CdA n. 11 del 2 novembre 2015, esecutiva ai sensi della DGRU 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;
- che tale scelta è stata seguita tenuto conto che alla data di elaborazione del documento di programmazione economica non sono acquisibili elementi oggettivi adeguati a supportare scelte diverse dal momento che non è ancora definito e formalizzato il nuovo modello organizzativo e quindi la nuova architettura strutturale e funzionale dell'Istituto. La direzione di finanziare l'intera dotazione organica vigente, quindi, rispetta e concretizza appieno il principio della prudenza

attraverso una previsione aderente ad una concreta ipotesi di realizzazione dei costi connessi all'attuazione dei nuovi modelli e sistemi organizzativi dell'Istituto;

- che sono stati previsti gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale della P.A. tenuto conto di quanto disposto dal comma 469 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità per l'anno 2016) ove è stato disposto lo sblocco della contrattazione collettiva nazionale per il triennio 2016 - 2018 ed è stato fatto riferimento alle indicazioni contenute nel DPCM del 18 aprile 2016 - Registrato dalla Corte dei Conti in data 25 maggio 2016 Reg.ne - Prev. n. 1410 - che ha stabilito i criteri per la quantificazione dei medesimi;
- che 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 Umbria 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;
- che con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 14 luglio 2016 avente ad 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." resa esecutiva con DGRU n. 991 del 6 settembre 2016, è stato definito rideterminato il totale delle risorse disponibili a seguito dell'applicazione delle riduzioni, di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e s.m.i. in complessive € 143.852,99 da ripartire tra:
 - a. spese di rappresentanza
 - b. eventi formativi non obbligatori (NO ECM) da pubblico e da privato
 - c. spese di missione personale del comparto
 - d. spese di missione personale della dirigenza

RITENUTO, inoltre, opportuno specificare in argomento che:

- la Ragioneria Generale dello Stato, con circolare n. 40 del 2010, ha precisato che le disposizioni di contenimento della spesa contenute nel D.L. 78/2010, non ricadono nel relativo ambito di applicazione, le spese necessariamente sostenute per la realizzazione di specifici progetti, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati, ma solo quelle finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione;
- le disposizioni limitative della spesa, di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e s.m.i., come precisato dal legislatore e dalla stessa Corte Costituzionale in diverse sentenze (cfr. ad esempio sentenze nn.182/2011 e 139/2012), non si applicano in via diretta e dunque in modo puntuale agli enti del Servizio Sanitario Nazionale in quanto disposizioni di principio ai fini del coordinamento della finanza pubblica e che per tali enti, tra i quali rientra l'Istituto, la normativa di contenimento va dunque interpretata nel senso del rispetto del limite complessivo di spesa come sommatoria generale dei singoli limiti puntuali, con la possibilità di rimodulare le singole voci di spesa in misura diversa da quella stabilita nel dettaglio dal legislatore;

DATO ATTO che le risorse disponibili a seguito delle riduzioni imposte dal citato D.L. 78/2010 e s.m.i., sono state previste nei seguenti fattori/conti elementari per gli importi di seguito riassunti nel rispetto delle limitazioni previste:

CONTO/FATTORE	DESCRIZIONE	IMPORTO
52223304	Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente ¹ - Comparto	- 20.000,00
52223305	Rimborso spese viaggio, soggiorno personale dipendente ¹ - Dirigenza	- 65.000,00
52223309	Spese di rappresentanza	- 10.000,00
52223101	Formazione acquistata da enti pubblici (DA PUBBLICO)	- 6.000,00
52223102	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PUBBLICO)	- 8.000,00
52223103	Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PUBBLICO)	- 3.500,00
52223201	Formazione acquistata da privati (DA PRIVATO)	- 11.000,00
52223202	Costi per l'organizzazione di corsi aziendali rivolti a personale interno (DA PRIVATO)	- 14.000,00
52223203	Costi per l'organizzazione di attività formative, congressi, convegni e mostre (DA PRIVATO)	- 6.350,00
		- 143.850,00

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 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 tenendo conto delle norme di contenimento relative all'acquisizione di beni e servizi, ovvero dei consumi intermedi, 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;
- l'Istituto svolge attività di ricerca in ambito sanitario anche sulla base di risorse all'uopo assegnate dal Ministero dello 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;
- il comma 188, dell'art 1 della legge, 23 dicembre 2005, n. 266, stabilisce 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...."*;

DATO ATTO CHE sono da ritenersi risorse costituenti il fondo di funzionamento dell'Istituto il finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale previsto, per l'annualità 2017, per un importo complessivo pari ad € 20.491.373,00 e che i costi si presume di sostenere per l'affidamento di borse di studio e collaborazioni, nell'ambito dei programmi di attività regionali, dei progetti di ricerca corrente, finalizzata ovvero progetti finanziati da terzi, sono stati stimati in € 1.350.000,00;

VISTA la deliberazione del Direttore Generale n. 414 del 28 ottobre 2016, che allegata alla presente ne costituisce parte integrante e sostanziale, avente ad oggetto *"Definizione e programmazione della acquisizioni"* con la quale, ai sensi della normativa vigente è stata definita la programmazione delle acquisizioni per il triennio 2017- 2019 di cui alle schede allegate (Allegato 1, 2, 3, 4 e 5);

DATO ATTO che la deliberazione adottata rappresenta il Piano triennale degli investimenti 2017-2019 ai sensi dell'art. 25, comma 4, del D.Lgs. 118/2011;

Tutto ciò premesso

Si propone di deliberare quanto segue

1. di proporre al Consiglio di Amministrazione l'approvazione del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2017 e pluriennale 2017-2019 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 2017 secondo lo schema del DM 20/03/2013;
 - c) ALLEGATO C) Bilancio Economico Preventivo annuale 2017 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 2017-2019;
 - f) ALLEGATO F) Deliberazione del Direttore Generale n. 414/2016 del 28 ottobre 2016 "Definizione e programmazione della acquisizioni";
2. Di definire oneri di natura esclusivamente istituzionale i seguenti fattori/conti elementari:

B.2)		ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	
Conto n. 52211369	Quote per partner ricerche e progetti speciali	
Conto n. 52214501	Collaboraz. coord. e continuative sanitarie e socios. da privato - collaboraz. coord. e continuat.	
Conto n. 52214801	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria - borse di studio	
B.3)		
		ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI
B.3.a.4 -	Spese missioni	
Conto n. 52221313	Missioni per l'espletamento dell'attività di ricerca	
Conto n. 52221316	Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali	I centri di referenza sono riconosciuti da Ministero mission istituzionale
Conto n. 52221314	Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f.dl specificatamente ass. da Stato/Regioni	sono costi connessi ad attività finanziate da terzi con contributi
B.3.a.5	Altri servizi non sanitari	
Conto n. 52221309	Spese di rappresentanza	
Conto n. 52221312	Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca	sono costi connessi ad attività finanziate da terzi con contributi
B.4)		
		MANUTENZIONI E RIPARAZIONI
Conto n. 52310001	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	
Conto n. 52320002	Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche	
Conto n. 52350001	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	
Conto n. 52340001	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi	
Conto n. 52340002	Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri	
Conto n. 52350001	Altre manutenzioni e riparazioni	
B.5)		
		GODIMENTO DI BENI DI TERZI
B.5.b -	Canoni di noleggio	
Conto n. 52421001	Canoni di noleggio - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	se attinenti ad acquisizioni finanziate con contributi da ricerca
B.5.c -	Canoni leasing	
Conto n. 52431001	Canoni di leasing operativo- area sanitaria - apparecchiature scientifiche	se attinenti ad acquisizioni finanziate con contributi da ricerca
Conto n. 52431002	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria - apparecchiature scientifiche	se attinenti ad acquisizioni finanziate con contributi da ricerca
B.7)		
		ONERI DIVERSI DI GESTIONE
B.7.a -	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	
Conto n. 52910003	I.C.I.	
Conto n. 52910009	Altre imposte e tasse	

B.8) AMMORTAMENTI	
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali
Conto n. 52101001	Ammortamenti costi di impianto e ampliamento
Conto n. 52102001	Ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno
Conto n. 52103001	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo
Conto n. 52104001	Ammortamenti altre immobilizzazioni immateriali
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati
Conto n. 52111901	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)
Conto n. 52112901	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali
Conto n. 52121901	Ammortamenti impianti e macchinari (INSERITI STABILMENTE NELL'EDIFICIO)
Conto n. 52122901	Ammortamenti impianti, macchinari attrezzature sanitarie ordinarie
Conto n. 52123901	Ammortamenti attrezzature sanitarie ALTA TECNOLOGIA
Conto n. 52124901	Ammortamenti mobili e arredi
Conto n. 52125901	Ammortamenti automezzi
Conto n. 52126901	Ammortamenti informatica, audiovisivi e macchine da ufficio
Conto n. 52126999	Ammortamenti altri beni materiali
B.9)	SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI
Conto n. 52130001	Accantonamento per svalutazione crediti <i>(ad eccezione degli accantonamenti riferiti ai crediti commerciali)</i>
B.11)	ACCANTONAMENTI
B.11.a)	Accantonamenti per rischi
Conto n. 52151101	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali
Conto n. 52151201	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI
	<i>TUTTO IL GRUPPO E' CONSIDERATO ISTITUZIONALE</i>
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
	<i>(ad eccezione dei proventi esclusivamente commerciali che partecipano alla determinazione del reddito commerciale)</i>
Conto n. 55222001	Oneri da cause civili

- di rinviare a specifico successivo provvedimento delle Regioni Umbria e Marche la previsione di ulteriori fondi regionali destinati al finanziamento delle attività aggiuntive di supporto che l'Istituto è chiamato a svolgere nell'ambito dell'emergenza a seguito degli eventi sismici che hanno coinvolto entrambi i territori di competenza delle due Regioni;
- 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;
- 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 RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

Luca Benucci

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICO-AMMINISTRATIVA

ai sensi del vigente Regolamento per l'Ordinamento interno dei Servizi, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del procedimento

IL DIRIGENTE UOGEF

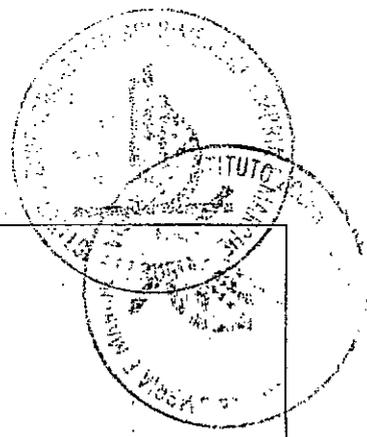
Renato Bianchi

Perugia, li 21 novembre 2016.



Istituto Zooprofilattico Sperimentale
Umbria Marche

C.F. e P.IVA 00150090546



ALLEGATO A)

**RELAZIONE TECNICA
ILLUSTRATIVA**

SUI CRITERI ADOTTATI

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

**BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2017**



RELAZIONE TECNICA ILLUSTRATIVA BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017



Per la redazione del Bilancio Economico Preventivo annuale i principali riferimenti normativi sono costituiti dalla normativa interregionale e nazionale che disciplina la materia sanitaria, dal D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i. e relativi decreti applicativi, dal D.Lgs. 270/93 per quanto ancora applicabile, dal D. Lgs. n. 106/2012 sulla "Riorganizzazione degli enti vigilati dal Ministero della salute, a norma dell'articolo 2 della legge 4 novembre 2010, n. 183" e dalla normativa vigente in materia di contabilità e bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e successivi decreti ministeriali di attuazione, inerente le "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 art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42".

Il D.Lgs. 118/2011 al Titolo II disciplina le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci per gli enti del settore sanitario, detta i principi contabili cui tali enti devono attenersi e adotta i nuovi schemi di bilancio da utilizzare.

Il Bilancio Economico Preventivo annuale è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011, facendo quindi riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto specificatamente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011. Esso è composto, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011, dal *Conto Economico Previsionale*, corredato da una *Nota Illustrativa* che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione dello stesso, da un *piano degli investimenti* che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento e dal *piano dei flussi di cassa prospettici*.

La presente nota illustrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni ritenute idonee a dare una rappresentazione oggettiva delle previsioni economiche elaborate.

Con deliberazione 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.

In ossequio al principio della prudenza, nel bilancio economico preventivo sono state iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative sono state valutate sulla base dei documenti di programmazione formalmente approvati e resi esecutivi ovvero in riferimento all'analisi dei dati storici tendenziali tenuto conto della sostenibilità economica delle stesse direttamente collegate alle risorse prevedibili.

Secondo il principio di competenza, le stime dei ricavi e dei costi sono state effettuate in base alla loro natura e nelle previsioni effettuate, si è tenuto conto della correlazione tra costi e ricavi: sono considerati di competenza i ricavi previsti che troveranno i relativi costi sostenuti nel medesimo esercizio e viceversa.

Gli schemi del conto economico previsionale per l'anno 2017 sono stati predisposti tenendo a raffronto la comparazione con i dati risultanti dal:

- Bilancio d'Esercizio 2015 - approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4 del 18/05/2016 - con la quale è stata approvata la deliberazione del Direttore Generale n. 180 del 29 aprile 2016 "Adozione del Bilancio d'esercizio 2015 - Proposta di approvazione al Consiglio di Amministrazione": l'atto consiliare è stato reso esecutivo ed approvato dalla Giunta Regionale dell'Umbria con deliberazione n. 599 del 30 maggio 2016;
- Bilancio Economico Preventivo 2016 - approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 30/11/2015 - con la quale è stata approvata la deliberazione del Direttore Generale n. 485 del 24 novembre 2015 "Proposta al Consiglio di Amministrazione di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2016 e Pluriennale 2016-2018": l'atto consiliare è stato reso esecutivo ed approvato dalla Giunta Regionale dell'Umbria con deliberazione n. 1.553 del 21 dicembre 2015;

Le previsioni sono state formulate, per quanto attiene i ricavi, sulla base degli atti e dei documenti idonei a garantire ragionevole certezza della realizzazione degli stessi, mentre, per quanto riguarda i componenti negativi di reddito, al fine comunque di dare garanzia dell'equilibrio economico del bilancio.

In particolare si rappresenta che sono stati recepiti i suggerimenti del Collegio dei Revisori finalizzati a promuovere un'ulteriore analisi dei componenti negativi di reddito che possano ragionevolmente ed oggettivamente essere ricondotti alla sfera prettamente istituzionale delle attività e quindi essere esclusi dal calcolo degli oneri promiscui ai fini delle imposte; si è, pertanto, proceduto ad una disamina degli stessi, che ha portato all'inserimento, a far data dall'01.01.2017, di alcuni costi di natura esclusivamente istituzionale, e precisamente:

- gli oneri per manutenzione possono essere ricondotti alla sfera esclusivamente istituzionale dal momento che l'acquisizione di ogni qualsivoglia immobilizzazione riveste il medesimo carattere;
- gli oneri per missioni sia per l'attività dei Centri Nazionali di Referenza che per attività formativa finanziata da terzi, in quanto trattasi di attività rientranti specificatamente nella mission istituzionale;
- gli oneri per canoni di noleggio e leasing operativo e finanziario in quanto e se attività con finanziamenti specificatamente assentiti per lo svolgimento dell'attività di ricerca.

Nel dettaglio:

B.3)	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI
B.3.a.4 -	Spese missioni
Conto n. 52221316	Missioni per sopralluoghi e ispezioni dei Centri di Referenza Nazionali
Conto n. 52221314	Missioni per organizzaz. attività di formaz. a carico di f.di specificatamente ass. da Stato/Regioni
B.3.a.5	Altri servizi non sanitari
Conto n. 52221312	Costi per l'organizzazione ed il coordinamento dei progetti di ricerca
B.4)	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI
Conto n. 52310001	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze
Conto n. 52320001	Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche
Conto n. 52330001	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie
Conto n. 52340001	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi
Conto n. 52340002	Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri
Conto n. 52350001	Altre manutenzioni e riparazioni
B.5)	GODIMENTO DI BENI DI TERZI
B.5.b -	Canoni di noleggio
Conto n. 52421001	Canoni di noleggio - area sanitaria - apparecchiature scientifiche
B.5.c -	Canoni leasing
Conto n. 52431001	Canoni di leasing operativo- area sanitaria - apparecchiature scientifiche
Conto n. 52431002	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria - apparecchiature scientifiche

Risulta evidente che tale ulteriore specifica relativa alla natura prettamente istituzionale dei costi sopra indicati avrà anche un impatto sulla previsione economica dei singoli fattori/conti, in quanto trattandosi anche di costi rilevanti ai fini IVA gli stessi dovranno ricomprendere anche l'IVA indetraibile quale costo afferenti al rispettivo fattore produttivo, precedentemente invece ricompreso nell'unica voce riassuntiva dell'IVA indetraibile.

Inoltre, è stata data applicazione a quanto disposto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 14 luglio 2016 avente ad 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." resa esecutiva con DGRU n. 991 del 6 settembre 2016, con la quale è stato rideterminato il totale delle risorse disponibili a seguito dell'applicazione delle riduzioni, di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e s.m.i. in complessive € 143.852,99 da ripartire tra:



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

Appare opportuno, al riguardo, specificare che:

- la Ragioneria Generale dello Stato, con circolare n. 40 del 2010, ha precisato che le disposizioni di contenimento della spesa contenute nel D.L. 78/2010, "..... non ricadono nel relativo ambito di applicazione, le spese necessariamente sostenute per la realizzazione di specifici progetti, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati, ma solo quelle finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione....";
- le disposizioni limitative della spesa, di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010 e s.m.i., come precisato dal legislatore e dalla stessa Corte Costituzionale in diverse sentenze (cfr. ad esempio sentenze nn.182/2011 e 139/2012), non si applicano in via diretta e dunque in modo puntuale agli enti del Servizio Sanitario Nazionale in quanto disposizioni di principio ai fini del coordinamento della finanza pubblica e che per tali enti, tra i quali rientra l'Istituto, la normativa di contenimento va dunque interpretata nel senso del rispetto del limite complessivo di spesa come sommatoria generale dei singoli limiti puntuali, con la possibilità di rimodulare le singole voci di spesa in misura diversa da quella stabilita nel dettaglio dal legislatore.

Di seguito si illustrano sinteticamente i criteri valutativi adottati nell'elaborazione delle previsioni economiche dell'esercizio 2017:

A	VALORE DELLA PRODUZIONE	23.788.485,00
----------	--------------------------------	----------------------

A.1 - CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
A.1.a)	Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	20.491.372,94	20.400.000,00	20.491.373,00
A.1.b)	Contributi in conto esercizio - extra fondo	760.141,23	857.800,00	840.500,00
A.1.b.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fondo) - altro	646.677,77	703.800,00	780.000,00
A.1.b.6)	Contributi da altri soggetti pubblici	113.463,46	154.000,00	60.500,00
A.1.c)	Contributi in conto esercizio - per ricerca	1.044.583,72	799.210,00	765.000,00
A.1.c.1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	619.189,15	720.000,00	680.000,00
A.1.c.2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	271.895,28	61.000,00	60.000,00
A.1.c.3)	da Regione e altri enti pubblici	89.435,58	18.210,00	20.000,00
A.1.c.3.a)	Da IZZSS	24.951,48	-	-
A.1.c.3.b)	da estero	45.597,09	-	-
A.1.c.3.c)	da altri Enti Pubblici	18.887,01	18.210,00	20.000,00
A.1.c.4)	da privati	64.063,71	-	5.000,00

- Quota FSN. La quota del Fondo Sanitario Nazionale per il 2017 è stata stimata nella stessa misura di quella prevista per l'esercizio 2016, sulla base di quanto stabilito nella Conferenza Stato Regioni del 14 aprile 2016; in particolare nella tabella D "Riparto vincolato per Regioni ed 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

Per l'IZSUM, dalla tabella citata, risulta pertanto il seguente finanziamento:

▪ Funzionamento IZSUM (di cui € 1.334.932 cfr. D.M. 6/5/2008 stabilizzazione personale IIZZSS)	€	19.498.702,00
▪ Contratto per IZSUM 2002-2003 e 2004-2005	€	787.000,00
▪ Contratto per IZSUM biennio 2006 – 2007	€	205.671,00
Per un finanziamento complessivo di	€	20.491.373,00

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 IIZZSS per l'anno 2017, si conferma il finanziamento previsto per l'anno 2016 sulla scorta delle motivazioni sopra riportate.

- Contributi regionali delle Regioni Umbria e Marche. I contributi regionali previsti derivano da quanto emerso della Conferenza dei Servizi degli Assessorati alla Sanità delle due Regioni, tenutasi in data 7 novembre 2016 ove, nell'individuare gli obiettivi strategici per l'Istituto ed i programmi specifici di attività per l'anno 2017, sono stati determinati i contributi regionali annuali rispettivamente fissati in euro **300.000,00** per la Regione Umbria e in € **360.000,00** per la 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 2017.

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 in applicazione del principio contabile della competenza economica, in base al quale, 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.

- Contributi da Regione (extra fondo) per progetti specifici. E' prevista la rilevazione dei ricavi relativi a progetti la cui durata ricade anche nell'esercizio 2017 stimati per come segue:

COD.PROG.	IMPORTO ASSEGNATO	AVVIO	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU ESERCIZIO 2017	DG	RESP
RCCM12015	56.000,00	13/10/2015	21/07/2017	€ 20.000,00	DG 433/2015	GAVAUDAN
RFRU12015	75.000,00	03/02/2015	02/02/2018	€ 25.000,00	DG 120/2015	FRUTTINI
PSR01206	331.400,00	01/07/2016	30/10/2020	€ 75.000,00	DG 308/2016	PEZZOTTI
				€ 120.000,00		

- Contributi da Stato e da altri enti pubblici per piani e progetti specifici. La previsione stimata di € **60.000,00** si riferisce alla quota di ricavo presunto incidente sull'esercizio 2017 relativo al seguente programma:

COD.PROG.	IMPORTO ASSEGNATO	AVVIO	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU ESERCIZIO 2017	DG	RESP
PACRN2015	300.000,00	01/01/2015	31/12/2017	€ 60.000,00	DG 61/2015	DE MIA

- Contributi in conto esercizio - altri. La previsione economica per l'esercizio 2017, pari ad € **500,00**, è relativa ai gettoni di presenza per la partecipazione del Dott. Severini al Comitato di Indirizzo e Garanzia di Accredia - (CdA 6/2013 e DG 109/2013).

- Contributi da Stato per progetti di ricerca corrente. La previsione economica è stata formulata in complessivi € **680.000,00** e tiene conto del valore dei riscotti dei ricavi per i progetti di ricerca le cui annualità incidono nell'esercizio 2017 e precisamente:

ricerche correnti 2014 pari a circa € 273.400,00:

COD.PROG.	IMPORTO ASSEGNATO	AVVIO	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU ESERCIZIO 2017	DG	RESP
RC0012014	34.241,00	28/09/2015	27/09/2017	14.674,71	DG 383/2015	FILIPPINI
RC0022014	52.000,00	28/09/2015	27/09/2017	22.285,71	DG 384/2015	GALARINI
RC0032014	93.500,00	28/09/2015	27/09/2017	35.351,64	DG 385/2015	MAGISTRALI
RC0042014	33.000,00	28/09/2015	27/09/2017	14.142,86	DG 386/2015	AGNETTI
RC0052014	56.000,00	28/09/2015	27/09/2017	22.509,92	DG 387/2015	PIERSANTI
RC0062014	86.000,00	28/09/2015	27/09/2017	36.857,14	DG 388/2015	LATINI
RC0072014	62.100,00	28/09/2015	27/09/2017	21.158,62	DG 389/2015	HAQUET
RC0082014	26.000,00	28/09/2015	27/09/2017	11.142,86	DG 390/2015	SENSI
RC0092014	51.600,00	28/09/2015	27/09/2017	22.114,29	DG 391/2015	CAGIOLA
RC0102014	29.000,00	28/09/2015	27/09/2017	5.494,50	DG 392/2015	FELIZIANI
RC0112014	34.000,00	28/09/2015	27/09/2017	14.571,43	DG 393/2015	COSTARELLI
RC0122014	42.500,00	28/09/2015	27/09/2017	18.214,29	DG 394/2015	MOSCATI
RC0132014	40.000,00	28/09/2015	27/09/2017	16.709,02	DG 395/2015	SCUOTA
RC0142014	42.200,00	28/09/2015	27/09/2017	16.193,18	DG 396/2015	BIAGETTI
RCPO12014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	214,29	DG 398/2015	FELIZIANI
RCPO22014	1.000,00	28/09/2015	27/09/2017	428,57	DG 398/2015	CAGIOLA
RCPO32014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	214,29	DG 398/2015	GIAMMARIOLI
RCPO42014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	214,29	DG 398/2015	GIAMMARIOLI
RCPO52014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	214,29	DG 398/2015	GIAMMARIOLI
RCPO62014	500,00	28/09/2015	27/09/2017	214,29	DG 398/2015	MARESCA
RCPO82014	1.100,00	28/09/2015	27/09/2017	471,43	DG 398/2015	FIORONI
				273.391,60		

ricerche correnti 2015 pari a circa € 366.500,00:

COD.PROG.	IMPORTO ASSEGNATO	AVVIO	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU ESERCIZIO 2017	DG	RESP
RC0012015	40.000,00	03/10/2016	02/10/2018	25.000,00	DG 338/2016	MANUALI
RC0022015	45.000,00	03/10/2016	02/10/2018	27.000,00	DG 339/2016	GALARINI
RC0032015	35.000,00	03/10/2016	02/10/2018	20.000,00	DG 340/2016	AGNETTI
RC0042015	80.000,00	03/10/2016	02/10/2018	45.000,00	DG 341/2016	BIAGETTI
RC0052015	43.000,00	03/10/2016	02/10/2018	23.000,00	DG 342/2016	PIERSANTI
RC0062015	198.623,00	03/10/2016	02/10/2018	105.000,00	DG 343/2016	FARNETTI
RC0072015	64.000,00	03/10/2016	02/10/2018	37.000,00	DG 344/2016	PEZZOTTI
RC0082015	35.000,00	03/10/2016	02/10/2018	17.500,00	DG 345/2016	PETRINI
RC0092015	48.000,00	03/10/2016	02/10/2018	25.000,00	DG 346/2016	LATINI
RC0102015	38.000,00	03/10/2016	02/10/2018	20.000,00	DG 347/2016	GAVAUDAN
RC0112015	43.000,00	03/10/2016	02/10/2018	22.000,00	DG 348/2016	SCORTICHINI
				366.500,00		

A tali importi è aggiunta una stima della quota dei ricavi, di competenza dell'anno 2017, delle ricerche correnti 2016 (RC 2016) che partiranno nel 2017 (stimati in circa € 40.000,00). Tali previsioni sono state formulate in continuità del sistema di rilevazione contabile tenendo conto dell'andamento degli ultimi anni.

- Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata da Stato. La previsione economica è stata stimata in € 60.000,00:

COD.PROG.	IMPORTO ASSEGNATO	AVVIO	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU ESERCIZIO 2017	DG	RESP
RF0012013	176.000,00	01/07/2016	30/06/2019	60.000,00	DG 272/2016	OTTAVIANI

- Contributi in conto esercizio per ricerca finalizzata Altri Enti Pubblici: La previsione è stata stimata in € 20.000,00, sulla base dell'unico progetto in corso LIFE12014:

COD.PROG.	IMPORTO ASSEGNATO	AVVIO	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU ESERCIZIO 2017	DG	RESP
LIFE12014	72.840,00	01/10/2014	01/10/2018	20.000,00	DG 469/2014	CROTTI

- Contributi in c/esercizio da privati per attività di ricerca. La previsione è stata stimata in € 5.000,00, sulla base dell'unico progetto in corso:

COD.PROG.	IMPORTO ASSEGNATO	AVVIO	SCADENZA	RICAVO STIMATO SU ESERCIZIO 2017	DG	RESP
RFCR12016	15.000,00	08/06/2016	30/04/2018	5.000,00	DG 226/2016	MAGISTRALI

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

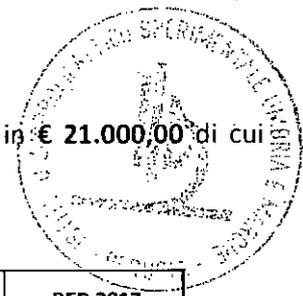
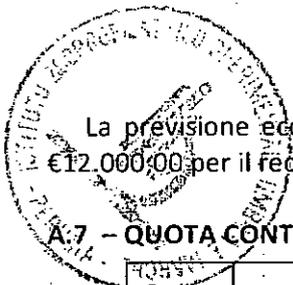
Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
A.4.a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	622.469,26	535.000,00	548.000,00
A.4.a.1	Ricavi per prestazioni sanitarie	355.384,84	335.000,00	348.000,00
A.4.a.2	Ricavi da vendita	267.084,42	200.000,00	200.000,00
A.4.c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	737.097,98	740.000,00	975.000,00
A.4.c.1	Ricavi per prestazioni sanitarie	582.684,88	530.000,00	725.000,00
A.4.c.2	Ricavi da vendita	154.413,10	210.000,00	250.000,00

Le previsioni sono state formulate su base storica e sulla base della proiezione al 31/12/2016 elaborata dall'Ufficio competente.

- Prestazioni sanitarie erogate ad ASL ex D.Lgs. 194/2008. La previsione è stata formulata in €100.000,00 sulla base dei dati del Bilancio d'Esercizio 2015 e tenendo conto della proiezione dei dati per l'anno 2016.
- 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 €8.000,00, è stata eseguita tenuto conto del valore economico delle prestazioni fatturate nel primo semestre 2016.
- Vendita vaccini e presidi farmaceutici alle ASL ed altri Enti Pubblici. La previsione è quantificata in €200.000,00, in linea con l'andamento storico.
- Prestazioni analitiche v/soggetti convenzionati privati. La previsione economica è stata quantificata in € 440.000,00, tenuto conto dei dati forniti dall'Ufficio competente 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 € 270.000,00 sulla base delle risultanze degli anni precedenti e del dato di fatturazione dell'esercizio in corso.
- Prestazioni sanitarie verso soggetti privati. La previsione economica è stata stimata in € 15.000,00.
- Vendita vaccini e presidi farmaceutici etc.. a privati. La previsione economica è stata stimata in €250.000,00 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	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017



La previsione economica complessiva del mastro in esame è stata quantificata in € 21.000,00 di cui €12.000,00 per il recupero della quota dei buoni mensa a carico dei dipendenti.

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

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
400	Quote contributi in conto capitale imputate all'esercizio	12.000,00	12.000,00	12.000,00

Il valore economico relativo alla sterilizzazione degli ammortamenti di beni patrimoniali acquisiti, in tutto o in parte, con contributi in conto capitale, è stato stimato sulla base delle sterilizzazioni rilevate in sede di approvazione del bilancio d'esercizio 2015.

Per l'esercizio 2017 la previsione economica è stata quantificata in € 117.612,00.

A.9 - ALTRI RICAVI E PROVENTI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
500	Altri ricavi e proventi	15.000,00	15.000,00	15.000,00

- Proventi da formazione erogata ad Enti Pubblici ed a soggetti privati. La previsione è stimata in € 15.000,00.
- Trasporti e Spedizioni: La previsione economica di € 15.000,00 è stata elaborata sulla base del dato storico rilevato e sulla base dell'andamento dell'esercizio 2015 e 2016.
- Ricavi per omaggi da fornitori: non è stata formulata alcuna previsione.

B	COSTI DELLA PRODUZIONE	22.530.135,00
----------	-------------------------------	----------------------

L'importo totale dei costi della produzione previsto per l'esercizio 2016 ammonta ad € 22.560.135,00.

I costi previsti sono stati elaborati sulla base delle risultanze del bilancio d'esercizio 2015, raffrontati con le previsioni per l'esercizio 2016, individuando le risorse prevedibilmente necessarie per lo svolgimento delle attività istituzionali e progettuali per l'esercizio 2017.

B.1 – ACQUISTI DI BENI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
000	Acquisti di beni	1.414.414,64	1.528.700,00	1.701.685,00
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	1.414.414,64	1.528.700,00	1.701.685,00
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	213.758,33	248.900,00	250.000,00
B.1.b.1	Combustibili e carburanti	57.807,25	61.500,00	62.000,00
B.1.b.2	Materiali per manutenzioni	18.791,79	43.000,00	43.000,00
B.1.b.3	Beni durevoli di importo inferiore al minimo di inventariazione	994,58	5.000,00	5.000,00
B.1.b.4	Altri beni non sanitari	136.164,71	139.400,00	140.000,00

Si rappresenta che per l'acquisto di beni sanitari sono previsti costi per € 1.701.685,00, mentre € 250.000,00 sono i costi previsti per acquisto di beni non sanitari.

Pertanto per l'esercizio 2017 la previsione economica è stata stimata in € 1.951.685,00.

B.2 - ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
B.2.)	Acquisto di servizi sanitari	2.500.270,87	2.220.000,00	1.750.000,00
B.2.n)	Rimborsi assegni e contributi sanitari	186.866,14	-	-
B.2.o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.273.700,28	1.220.000,00	1.350.000,00
B.2.p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	119.674,05	127.500,00	125.000,00

B.2.n. – RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI € 0,00

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 all'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 dell'Istituto. Per il 2017 non sono, pertanto, previsti costi.

B.2.o. – CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO SANITARIE € 1.350.000,00

Con riferimento alla previsione economica dei costi delle borse di studio e collaborazioni occasionali si specifica che la stessa è stata formulata tenendo conto dei costi sostenuti negli esercizi precedenti, dell'andamento di realizzazione degli stessi nel corso dell'esercizio in gestione e dei programmi di attività e progetti la cui realizzazione interesserà l'annualità in previsione, ivi compresi i programmi di attività definiti in sede di Conferenza dei Servizi degli Assessorati Regionali dell'Umbria e delle Marche del 7 novembre u.s., ove sono stati determinati anche i contributi regionali dedicati.

B.2.p ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA € 125.000,00

La previsione economica, pari ad € 125.000,00, è riferita ai costi per la partecipazione dell'Istituto a circuiti inter-laboratorio e ring test, ai costi per l'esecuzione di accertamenti analitici in ambito veterinario ed ai costi per il servizio di medicina preventiva di cui al D.Lgs. 81/2008 e smi.

B.3 - ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
B.3.)	Acquisto di servizi non sanitari	1.632.135,81	1.993.631,00	1.879.400,00
B.3.a)	Servizi non sanitari	1.632.135,81	1.993.631,00	1.879.400,00
B.3.a.1	Utenze	492.897,93	509.900,00	525.000,00
B.3.a.2	Servizi appaltati	933.746,75	1.127.900,00	1.082.900,00
B.3.a.3	Premi di assicurazione	59.198,36	76.000,00	70.000,00
B.3.a.4	Spese missioni	95.001,49	107.731,00	126.500,00
B.3.a.5	Altri servizi non sanitari	51.291,28	172.100,00	75.000,00
B.3.b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	4.368,00	10.000,00	10.000,00
B.3.c)	Formazione	33.744,21	74.150,00	109.550,00
B.3.c.1	da Pubblico	20.667,67	39.950,00	44.000,00
B.3.c.2	da privato	13.076,54	34.200,00	65.550,00

B.3.a-SERVIZI NON SANITARI € 1.879.400,00

In generale si evidenzia un decremento rispetto alla previsione dell'esercizio 2016; la previsione è stata stimata in complessive € 1.879.400,00.

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, rivisto e corretto con deliberazione del Consiglio di

Amministrazione n. 6 del 14/07/2016. Le previsioni delle spese soggette ai contenimenti di cui al D.L. 78/2010 sono state adeguate alla nuova determinazione risultante dalla rivisitazione, eseguita con la citata deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6/2016, della precedente deliberazione del CDA n. 6/2011.

B.3.b - CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE E ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE € 10.000,00

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, le collaborazioni e le altre prestazioni di lavoro a carattere non sanitario.

La previsione per l'anno 2017 è stata determinata in complessive € 10.000,00, confermando la previsione dell'esercizio precedente.

B.3.c - FORMAZIONE € 109.550,00

Per quanto riguarda i costi previsti al gruppo B.3.c "Formazione externalizzata e non", la previsione tiene conto di quanto disposto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 14/07/2016 di attuazione delle misure previste dal D.L. 78/2010 e della conseguente Legge Regione Umbria n. 4/2011.

B.4 - MANUTENZIONI E RIPARAZIONI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
B.4	Manutenzioni e riparazioni	133.394,52	178.200,00	160.000,00

I costi previsti al mastro in argomento registrano un incremento rispetto alla previsione dell'esercizio 2016, relativo all'individuazione dei conti elementari ivi riepilogati, che a far data dal 01/01/2017 saranno individuati esclusivamente di carattere istituzionale, in linea con i principi stabiliti con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17/2010 di approvazione dello Stato Patrimoniale iniziale.

Pertanto, l'incremento dei costi è relativo all'imposta sul valore aggiunto da rilevare al mastro in argomento che, dal 2017, sarà considerata totalmente indetraibile e contabilizzata, quindi, al conto economico cui è imputato il relativo costo. Di seguito si dettano i conti elementari oggetto di quanto sopra esposto:

52310001	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze
52320001	Manutenzione e riparazione ai mobili, macchine d'ufficio e attrezzature informatiche
52330001	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie
52340001	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi
52340002	Manutenzione e riparazione per la manut. di autocarri
52350001	Altre manutenzioni e riparazioni

B.5. - GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
B.5	Godimento di beni di terzi	133.394,52	178.200,00	160.000,00
B.5.a	Fitti passivi	39,00	11.500,00	5.000,00
B.5.b	Canoni di noleggio	36.600,20	24.500,00	25.000,00
B.5.c	Canoni leasing			12.000,00
B.5.d	Canoni assistenza e licenze software	133.394,52	178.200,00	160.000,00

Al mastro in argomento la previsione dell'esercizio 2017 è stata considerata in misura leggermente superiore al dato relativo al bilancio d'esercizio 2015, anche sulla base dell'andamento dei costi nel corso dell'anno 2016. Si rappresenta che al mastro sono riepilogati i seguenti conti elementari individuati, sempre a far data dall'anno 2017, esclusivamente di carattere istituzionale. Si rimanda a quanto già esposto al commento del mastro B.4.

52421001	Canoni di noleggio - area sanitaria - apparecchiature scientifiche
52431001	Canoni di leasing operativo - area sanitaria - apparecchiature scientifiche
52431002	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria - apparecchiature scientifiche



B.6 – COSTI DEL PERSONALE

La previsione del costo del personale dipendente è effettuata in aderenza alla 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 con cui 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. 1.365/2015) – finalizzata a rendere coerente il documento rappresentativo dell'organico istituzionale con l'inquadramento dei tre addetti ricollocati dalle Province e definitivamente assegnati all'Istituto.

Tale scelta è stata seguita tenuto conto che alla data di elaborazione del documento di programmazione economica non sono acquisiti elementi oggettivi adeguati a supportare scelte diverse dal momento che non è ancora definito e formalizzato il nuovo modello organizzativo e quindi la nuova architettura strutturale e funzionale dell'Istituto. La direzione di finanziare l'intera dotazione organica vigente, quindi, rispetta e concretizza appieno il principio della prudenza attraverso una previsione aderente ad una concreta ipotesi di realizzazione dei costi connessi all'attuazione dei nuovi modelli e sistemi organizzativi dell'Istituto.

Si schematizza la Dotazione Organica vigente dell'Istituto di cui è stato previsto l'intero finanziamento:

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

Si specifica, inoltre, che nell'apposita sezione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2017 è stato previsto un accantonamento per il rinnovo del CCNL del personale della PA ai sensi del comma 469 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015 (Legge di stabilità per l'anno 2016), che già esplicitava lo sblocco della contrattazione collettiva per il triennio 2016 – 2018.

DIRIGENZA MEDICA: gli importi indicati derivano dal finanziamento dell'intera dotazione organica della Dirigenza Veterinaria (n. 38 unità).

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).

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).

DIRIGENZA RUOLO TECNICO: gli importi indicati derivano dal finanziamento dell'intera dotazione organica della dirigenza tecnica (n. 1 unità). E' previsto anche il tempo determinato per i contratti già affidati e che hanno incidenza nell'esercizio in previsione.

DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO: gli importi indicati derivano dal finanziamento dell'intera dotazione organica (n. 5 unità).

COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO: gli importi indicati derivano dal finanziamento della dotazione organica pari a n. 45 unità di personale.

		previsione 2017
B.6)	Costi del personale	13.214.550,00
B.6.a)	Personale dirigente medico	- 4.182.300,00
B.6.a.1)	Personale dirigente medico veterinario - tempo indeterminato	- 4.182.300,00
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	- 1.690.900,00
B.6.b.1)	Personale dirigente sanitario non medico - tempo indeterminato	- 1.690.900,00
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	- 1.230.200,00
B.6.c.1)	Personale comparto ruolo sanitario tempo indeterminato	- 1.230.200,00
B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	- 489.350,00
B.6.d.3)	Personale dirigente ruolo tecnico tempo indeterminato	- 75.550,00
B.6.d.5)	Personale dirigente ruolo amministrativo tempo indeterminato	- 413.800,00
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	- 5.621.800,00
B.6.e.3)	Personale comparto ruolo tecnico tempo indeterminato	- 4.046.800,00
B.6.e.4)	Personale comparto ruolo tecnico tempo determinato	- 28.800,00
B.6.e.5)	Personale comparto ruolo amministrativo tempo indeterminato	- 1.546.200,00

B.7 – ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
B.7.a	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	- 798.541,21	- 911.042,00	- 795.000,00
B.7.b	Indennità, rimborsi spese, oneri sociali Organi istituzionali e Direttivi	- 625.121,02	- 658.900,00	- 658.950,00
B.7.c	Altri oneri diversi di gestione	- 13.210,08	- 37.500,00	- 34.000,00

B.7.a – IMPOSTE E TASSE (ESCLUSO IRAP ED IRES) € 795.000,00

I costi previsti sono riferiti, per la quota maggiore (oltre € 755.000,00) al costo per IVA indetraibile conseguente all'applicazione dell'art. 144 del TUIR, tenuto conto però che il netto decremento desumibile dal raffronto con gli esercizi precedenti è conseguenza dell'inserimento nell'alveo dei costi di natura esclusivamente istituzionale, e non promiscui, e quindi con IVA completamente indetraibile, di tutti i costi relativi alle spese di manutenzioni riassunte nel mastro B4.

B.7.b – INDENNITA', RIMBORSI SPESE, ONERI SOCIALI ORGANI ISTITUZIONALI E DIRETTI € 658.950,00

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. competente alle liquidazioni ed è quantificata in complessive €658.950,00. 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 ss.mm.ii., 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 elaborata 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 ss.mm.ii.;
- i compensi per i tre Direttori sono stabiliti in base al 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 € 34.000,00

Sono previsti, tra gli altri oneri diversi di gestione, gli oneri per patrocini legali, oneri per commissioni e collegi tecnici e spese per multe e ammende e altri oneri amministrativi. Tutto il gruppo assomma ad € 34.000,00.

B.8 - AMMORTAMENTI

Il costo degli ammortamenti è stato stimato in linea tendenziale con i dati storici tenendo conto delle possibili acquisizioni e delle immobilizzazioni per le quali termina il periodo di ammortamento.

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
B.8)	AMMORTAMENTI	1.309.439,99	1.309.439,99	1.309.439,99
B.8.a)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	130.168,11	87.800,00	132.000,00
B.8.b)	Ammortamenti dei Fabbricati	471.820,84	472.000,00	472.500,00
B.8.c)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	809.439,99	779.900,00	815.500,00

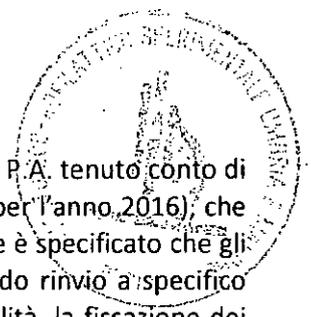
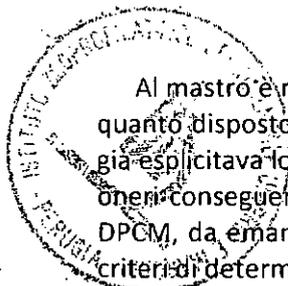
B.9 - SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONE E DEI CREDITI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
B.9)	SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	161.000,00	161.000,00	161.000,00
	Accantonamento per svalutazione crediti	121.000,00		40.000,00

Nell'ambito del mastro in argomento è stato previsto, in linea prudenziale, un presumibile accantonamento, stimato in € 40.000,00, finalizzato alla svalutazione dei crediti valutato in base all'incremento dei crediti medesimi registrabili nell'anno in corso di gestione.

B.11 - ACCANTONAMENTI

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
B.11)	Accantonamenti	26.816,52	155.000,00	55.000,00
B.11.a)	Accantonamenti per rischi	23.000,00	-	-
	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	8.000,00		
	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	15.000,00		
B.11.d)	Altri accantonamenti	3.816,52	155.000,00	55.000,00
	Altri accantonamenti	3.816,52		
	Acc. Rinnovi contratt.'- dirigenza medica		49.600,00	17.400,00
	Acc. Rinnovi contratt.'- dirigenza non medica		26.350,00	9.400,00
	Acc. Rinnovi contratt.'- comparto		79.050,00	28.200,00



Al mastro è riepilogato il costo previsto per i rinnovi contrattuali del personale della P.A. tenuto conto di quanto disposto dal comma 469 dell'art. 1 della Legge n. 208/2015 (Legge di Stabilità per l'anno 2016), che già esplicitava lo sblocco della contrattazione collettiva per il triennio 2016 – 2018 e ove è specificato che gli oneri conseguenti sono posti a carico dei bilanci delle singole amministrazioni 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.

Con DPCM del 18 aprile 2016 - registrato dalla Corte dei Conti in data 25 maggio 2016 Reg.ne – prev. n. 1410 - su proposta del Ministro per la semplificazione e la Pubblica Amministrazione, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, è stato stabilito che "Gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale per il triennio 2016-2018 del personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, da porre a carico dei rispettivi bilanci, sono determinati, a decorrere dal 2016, per l'intero triennio 2016-2018, da ciascuna delle amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici interessati, nella misura dello 0,4 per cento del "monte salari" utile ai fini contrattuali e costituito dalle voci retributive a titolo di trattamento economico principale e accessorio rilevate dai più recenti dati inviati in sede di conto annuale ai sensi dell'articolo 60, del decreto legislativo, 30 marzo, 2001, n. 165, al Ministero dell'Economia e delle Finanze, al netto della spesa per l'indennità di vacanza contrattuale nei valori vigenti a decorrere dall'anno 2010. Gli importi come sopra quantificati maggiorati degli oneri contributivi ai fini previdenziali e dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), si aggiungono, a decorrere dall'anno 2016, a quelli già determinati per il pagamento della predetta indennità di vacanza contrattuale."

Sulla base di quanto sopra è stato eseguito dall'U.O. competente il calcolo della presunta incidenza degli oneri per il rinnovo contrattuale che si aggiungono a quelli sostenuti per l'indennità di vacanza contrattuale, prevista, a decorrere dall'anno 2010, dall'articolo 2, commi 14, 15 e 16, della legge 23 dicembre 2009, n. 191, e successive modificazioni

La ripartizione della previsione complessiva degli oneri, a valere per l'anno 2017, 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:

- € 17.400,00 previsti per la dirigenza medica
- € 9.400,00 previsti per la dirigenza non medica
- € 28.200,00 per il personale del comparto

C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 14.400,00
----------	-------------------------------------	--------------------

La previsione economica complessiva del gruppo in esame è pressoché in linea con quella formulata per l'esercizio 2016.

		BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	13.133,55	- 18.830,00	- 14.400,00
C.1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	11.290,37	3.520,00	8.400,00
C.1.a)	Interessi attivi	10.806,20	3.120,00	8.000,00
C.1.b)	Altri proventi finanziari	484,17	400,00	400,00
C.2)	Interessi passivi e altri oneri finanziari	24.423,92	- 22.350,00	- 22.800,00
C.2.a)	Interessi passivi	22.490,17	- 19.400,00	- 20.000,00
C.2.b)	Altri oneri finanziari	1.933,75	- 2.950,00	- 2.800,00

C.1 – INTERESSI ATTIVI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI € 8.400,00

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. n. 279/97, avevano riordinato il sistema della Tesoreria Unica che era stato definito con la legge n.720/84. Inoltre con l'art. 35 del DL, 24 gennaio 2012, n. 1, convertito in Legge n. 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 – INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI € 22.800,00

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 2017, costi pari ad € 20.000,00.

Altri oneri finanziari - Il valore economico complessivamente previsto nel gruppo in esame è quantificato in € 2.800,00, previsti per abbuoni passivi, spese di incasso relative alla contabilizzazione del costo dell'aggio trattenuto dalle concessionarie Equitalia all'atto del versamento degli incassi di crediti cartolarizzati ed per perdite su cambi.

E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 107.900,00
----------	---------------------------------------	---------------------

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	404.478,94	21.900,00	107.900,00
E.1	PROVENTI STRAORDINARI	496.260,14	2.100,00	2.100,00
E.1.b	Altri proventi straordinari	496.260,14	2.100,00	2.100,00
E.1.b.1'	Soprawvenienze attive	189.751,37	-	-
E.1.b.2'	Insussistenze attive	304.409,92	-	-
E.1.b.3'	Altri proventi straordinari	2.098,85	2.100,00	2.100,00
E.2	ONERI STRAORDINARI	- 91.781,20	- 24.000,00	- 110.000,00
E.2.b	Altri oneri straordinari	- 91.781,20	- 24.000,00	- 110.000,00
E.2.b.1'	Soprawvenienze passive	91.342,46	- 20.500,00	- 90.000,00
E.2.b.2'	Insussistenze passive	438,74	- 1.500,00	- 20.000,00
E.2.b.5'	Altri oneri straordinari	-	- 2.000,00	-

La previsione economica per il gruppo in esame è stata formulata con riferimento ai dati di esercizio 2015 e tenuto conto della realizzazione nel corso dell'anno 2016, ed è complessivamente stimata in € 107.900,00. Di seguito si rappresenta la composizione del dato.

E.1.b – PROVENTI STRAORDINARI € 2.100,00

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 € 110.000,00

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 delle risultanze contabili del bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2015, nonché sulla base dei dati risultanti dalla gestione in corso d'anno. Per quanto sopra la previsione degli oneri straordinari ammonta a complessivi € 110.000,00.

Y	IMPOSTE E TASSE	- 1.136.050,00
----------	------------------------	-----------------------

Codice	Descrizione	BILANCIO D'ESERCIZIO 2015	BEP 2016	BEP 2017
Y.1)	IRAP	- 937.382,12	- 1.067.900,00	- 1.076.050,00
Y.1.a)	IRAP relativa a personale dipendente	- 756.836,39	- 877.000,00	- 878.000,00
Y.1.b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	- 141.023,04	- 149.900,00	- 156.050,00
Y.1.d)	IRAP relativa ad attività commerciali	- 39.522,69	- 41.000,00	- 42.000,00
Y.2)	IRES	- 58.750,96	- 45.000,00	- 60.000,00

Y.1.A – IRAP – RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE € 878.000,00

- 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 2017 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 € 218.000,00.
- Il totale dell'IRAP per il personale dipendente è stato stimato in complessive € 878.000,00.

Y.1.B – IRAP – RELATIVA A COLLABORATORI E PERSONALE ASSIMILATO A LAVORO DIPENDENTE € 156.050,00

- IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente. La previsione è stata determinata in complessive € 156.050,00 di cui € 41.300,00, quale IRAP per gli organi istituzionali; la differenza 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 ATTIVITA' COMMERCIALI € 42.000,00

- 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 € 29.000,00.
 - 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 € 13.000,00.
- Il totale dell'IRAP relativa ad attività commerciali è stato stimato in € 42.000,00.

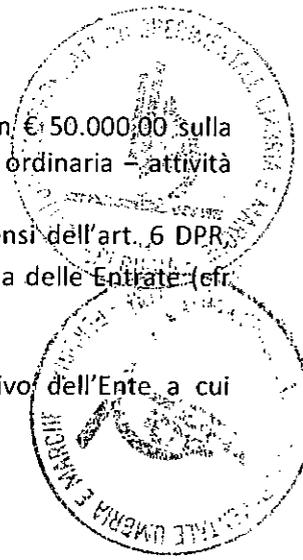
Y.2 – IRES -

- IRES su attività istituzionale: l'IRES sull'attività istituzionale è stata stimata in € 10.000,00 sulla base del dato di bilancio 2015 e si riferisce ai redditi di terreni e fabbricati.

- IRES su attività commerciale: l'IRES sull'attività commerciale è stata stimata in € 50.000,00 sulla base del dato di bilancio 2015 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.



Perugia, 21 novembre 2016

GLI ISTRUTTORI

Mirella Fratini *Mirella Fratini*
Roberto Capuccini *Roberto Capuccini*

UFFICIO BILANCIO
Luca Bonacci

U.O. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

IL DIRIGENTE

Renata Bianchi
Renata Bianchi



ALLEGATO B)

**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
ANNUALE 2017**

SECONDO LO SCHEMA DEL DM 20/03/2013

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

**BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2017**

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017

SCHEMA DI BILANCIO

Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013

Anno
2017

22.096.873

20.491.373

840.500

0

0

0

780.000

0

60.500

765.000

680.000

60.000

20.000

5.000

0

0

0

1.523.000

548.000

0

975.000

21.000

0

117.612

0

30.000

Totale A)**23.788.485****B) COSTI DELLA PRODUZIONE****1) Acquisti di beni****-1.951.685**

a) Acquisti di beni sanitari

-1.701.685

b) Acquisti di beni non sanitari

-250.000

2) Acquisti di servizi sanitari**-1.475.000**

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. (intramoenia)

0

n) Rimborsi assegni e contributi sanitari

0

o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

-1.350.000

p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

-125.000

q) Costi per differenziale Tariffe TUC

0

3) Acquisti di servizi non sanitari**-1.998.950**

a) Servizi non sanitari

-1.879.400

b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie

-10.000

c) Formazione

-109.550

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013	
	Anno 2017
4) Manutenzioni e riparazioni	685.000
5) Godimento di beni di terzi	-202.000
6) Costi del personale	13.214.350
a) Personale dirigente medico	4.182.300
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.690.900
c) Personale comparto ruolo sanitario	-1.230.200
d) Personale dirigente altri ruoli	-489.350
e) Personale comparto altri ruoli	-5.621.800
7) Oneri diversi di gestione	-1.487.950
8) Ammortamenti	-1.420.000
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-132.000
b) Ammortamenti dei fabbricati	-472.500
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-815.500
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-40.000
10) Variazione delle rimanenze	0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0
11) Accantonamenti	-55.000
a) Accantonamenti per rischi	0
b) Accantonamenti per premio operosità	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0
d) Altri accantonamenti	-55.000
Totale B)	-22.530.135
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.258.350
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	8.400
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-22.800
Totale C)	-14.400
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	-110.000
a) Minusvalenze	0
b) Altri oneri straordinari	-110.000
Totale E)	-107.900
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.136.050
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
1) IRAP	-1.076.050
a) IRAP relativa a personale dipendente	-878.000
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-156.050
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-42.000
2) IRES	-60.000
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0
Totale Y)	-1.136.050
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0

ALLEGATO C)
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE 2017
COMPARATO CON ESERCIZI PRECEDENTI

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE

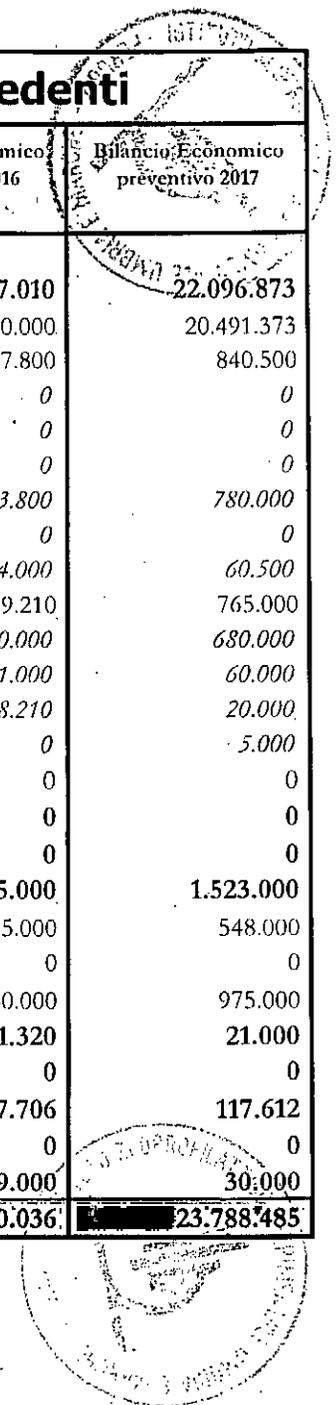
PERUGIA

BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2017



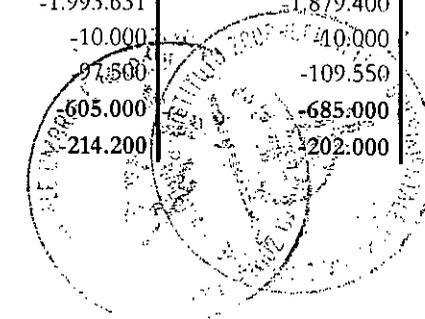
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017 con raffronto esercizi precedenti

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio Economico preventivo 2016	Bilancio Economico preventivo 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	22.296.098	22.057.010	22.096.873
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	20.491.373	20.400.000	20.491.373
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	760.141	857.800	840.500
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	646.678	703.800	780.000
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0
6) contributi da altri soggetti pubblici	113.463	154.000	60.500
c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	1.044.584	799.210	765.000
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	619.189	720.000	680.000
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	271.895	61.000	60.000
3) da Regione e altri enti pubblici	89.436	18.210	20.000
4) da privati	64.064	0	5.000
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	1.359.567	1.275.000	1.523.000
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	622.469	535.000	548.000
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	0	0	0
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	737.098	740.000	975.000
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	28.549	21.320	21.000
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0
7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.576	117.706	117.612
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
9) Altri ricavi e proventi	47.401	19.000	30.000
Totale A)	23.849.190	23.490.036	23.788.485



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017 con raffronto esercizi precedenti

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio Economico preventivo 2016	Bilancio Economico preventivo 2017
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	-1.628.173	-1.777.600	-1.951.685
a) Acquisti di beni sanitari	-1.414.415	-1.528.700	-1.701.685
b) Acquisti di beni non sanitari	-213.758	-248.900	-250.000
2) Acquisti di servizi sanitari	-1.580.240	-1.347.500	-1.475.000
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	-186.866	0	0
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-1.273.700	-1.220.000	-1.350.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-119.674	-127.500	-125.000
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	-1.670.248	-2.101.131	-1.998.950
a) Servizi non sanitari	-1.632.136	-1.993.631	-1.879.400
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-4.368	-10.000	-10.000
c) Formazione	-33.744	-97.500	-109.550
4) Manutenzioni e riparazioni	-552.797	-605.000	-685.000
5) Godimento di beni di terzi	-170.034	-214.200	-202.000



P. [Signature]



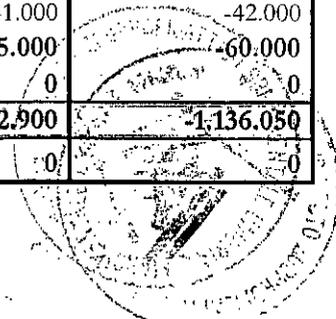
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017 con raffronto esercizi precedenti

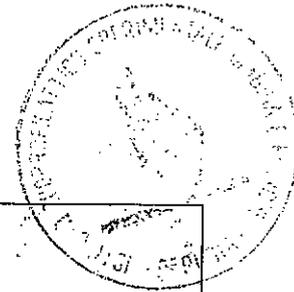
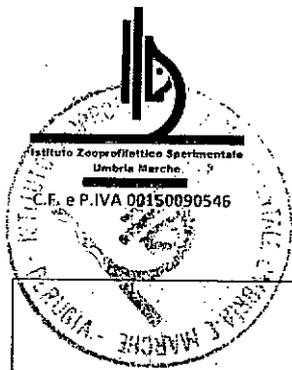
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio Economico preventivo 2016	Bilancio Economico preventivo 2017
6) Costi del personale	-12.337.409	-13.188.833	-13.214.550
a) Personale dirigente medico	-3.886.671	-4.158.452	-4.182.300
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.620.478	-1.653.958	-1.690.900
c) Personale comparto ruolo sanitario	-1.243.747	-1.224.163	-1.230.200
d) Personale dirigente altri ruoli	-577.570	-592.780	-489.350
e) Personale comparto altri ruoli	-5.008.943	-5.559.480	-5.621.800
7) Oneri diversi di gestione	-1.436.872	-1.607.442	-1.487.950
8) Ammortamenti	-1.411.429	-1.339.700	-1.420.000
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-130.168	-87.800	-132.000
b) Ammortamenti dei fabbricati	-471.821	-472.000	-472.500
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-809.440	-779.900	-815.500
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-121.000	0	-40.000
10) Variazione delle rimanenze	21.073	0	0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	1.060	0	0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	20.013	0	0
11) Accantonamenti	-26.817	-155.000	-55.000
a) Accantonamenti per rischi	-23.000	0	0
b) Accantonamenti per premio operosità	0	0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0
d) Altri accantonamenti	-3.817	-155.000	-55.000
Totale(B)	-20.913.947	-22.336.406	-22.530.135
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	2.935.243	1.153.630	1.258.350

[Handwritten signature]



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017 con raffronto esercizi precedenti			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio Economico preventivo 2016	Bilancio Economico preventivo 2017
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	11.290	3.520	8.400
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-24.424	-22.350	-22.800
Totale C)	-13.134	-18.830	-14.400
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	496.260	2.100	2.100
a) Plusvalenze	0	0	0
b) Altri proventi straordinari	496.260	2.100	2.100
2) Oneri straordinari	-91.781	-24.000	-110.000
a) Minusvalenze	0	0	0
b) Altri oneri straordinari	-91.781	-24.000	-110.000
Totale E)	404.479	-21.900	-107.900
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	3.326.588	1.112.900	1.136.050
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	-937.382	-1.067.900	-1.076.050
a) IRAP relativa a personale dipendente	-756.836	-877.000	-878.000
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-141.023	-149.900	-156.050
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	0	0
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-39.523	-41.000	-42.000
2) IRES	-58.751	-45.000	-60.000
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
Totale Y)	-996.133	-1.112.900	-1.136.050
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.330.455	0	0

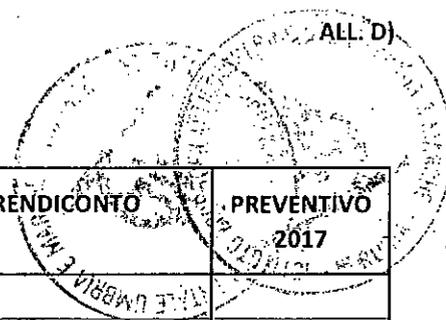




ALLEGATO D)
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI
SECONDO LO SCHEMA DI RENDICONTO
FINANZIARIO DI CUI ALL'ALLEGATO 2 DEL
D. Lgs. 118/2011

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2017



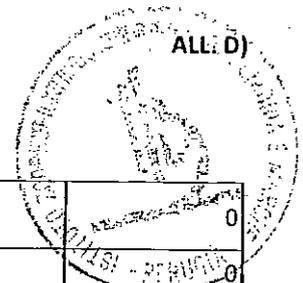
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI SULLA BASE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO DI CUI AL D.LGS. 118/2011		PREVENTIVO 2017
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	0
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	472.500
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	815.500
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	132.000
	Ammortamenti	1.420.000
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-117.612
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
	Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-117.612
(+)	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	40.000
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	0
	- Fondi svalutazione di attività	40.000
(+)	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 CGN della gestione corrente		1.342.388
(+)/(-)	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 Irap	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
(+)/(-)	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		1.342.388
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	-1.000.000
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-357.671
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.690.000
(-)	Acquisto mobili e arredi	-450.000
(-)	Acquisto automezzi	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-75.000
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-3.572.671
(+)	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		-3.587.671
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	1.800.000
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	1.800.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere	0



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017
PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI



(+)	assunzione nuovi mutui	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0
C - Totale attività di finanziamento.		2.800.000
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		554.717
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		554.717
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0

ALLEGATO E)

BILANCIO PLURIENNALE 2017-2019

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE

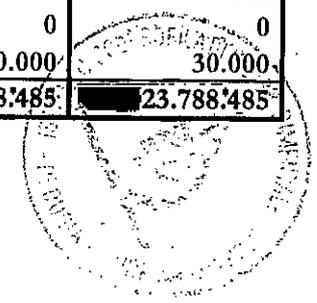
PERUGIA

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017



BILANCIO PLURIENNALE 2017 - 2019			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio	22.096.873	22.096.873	22.096.873
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	20.491.373	20.491.373	20.491.373
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	840.500	840.500	840.500
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	780.000	780.000	780.000
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0
6) contributi da altri soggetti pubblici	60.500	60.500	60.500
c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	765.000	765.000	765.000
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	680.000	680.000	680.000
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	60.000	60.000	60.000
3) da Regione e altri enti pubblici	20.000	20.000	20.000
4) da privati	5.000	5.000	5.000
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	1.523.000	1.523.000	1.523.000
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	548.000	548.000	548.000
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	0	0	0
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	975.000	975.000	975.000
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	21.000	21.000	21.000
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	0	0	0
7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	117.612	117.612	117.612
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
9) Altri ricavi e proventi	30.000	30.000	30.000
Totale A)	23.788.485	23.788.485	23.788.485

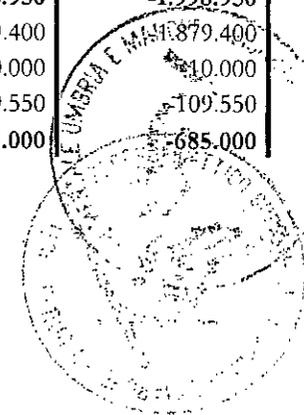
Ufficio Bilancio



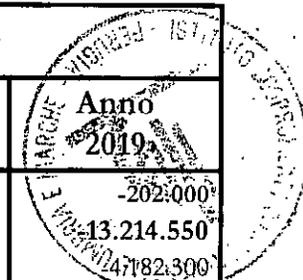
BILANCIO PLURIENNALE 2017 - 2019

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	-1.951.685	-1.951.685	-1.951.685
a) Acquisti di beni sanitari	-1.701.685	-1.701.685	-1.701.685
b) Acquisti di beni non sanitari	-250.000	-250.000	-250.000
2) Acquisti di servizi sanitari	-1.475.000	-1.475.000	-1.475.000
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	-1.350.000	-1.350.000	-1.350.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-125.000	-125.000	-125.000
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	-1.998.950	-1.998.950	-1.998.950
a) Servizi non sanitari	-1.879.400	-1.879.400	-1.879.400
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	-10.000	-10.000	-10.000
c) Formazione	-109.550	-109.550	-109.550
4) Manutenzioni e riparazioni	-685.000	-685.000	-685.000

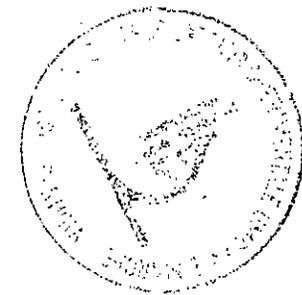
Ufficio Bilancio



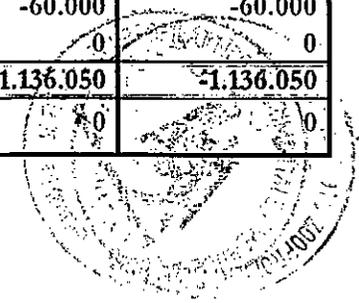
BILANCIO PLURIENNALE 2017 - 2019			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
5) Godimento di beni di terzi	-202.000	-202.000	-202.000
6) Costi del personale	-13.214.550	-13.214.550	-13.214.550
a) Personale dirigente medico	-4.182.300	-4.182.300	-4.182.300
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	-1.690.900	-1.690.900	-1.690.900
c) Personale comparto ruolo sanitario	-1.230.200	-1.230.200	-1.230.200
d) Personale dirigente altri ruoli	-489.350	-489.350	-489.350
e) Personale comparto altri ruoli	-5.621.800	-5.621.800	-5.621.800
7) Oneri diversi di gestione	-1.487.950	-1.487.950	-1.487.950
8) Ammortamenti	-1.420.000	-1.420.000	-1.420.000
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-132.000	-132.000	-132.000
b) Ammortamenti dei fabbricati	-472.500	-472.500	-472.500
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-815.500	-815.500	-815.500
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-40.000	-40.000	-40.000
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	-55.000	-55.000	-55.000
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	-55.000	-55.000	-55.000
Totale(B)	€22.530.135	€22.530.135	€22.530.135
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.258.350	1.258.350	1.258.350

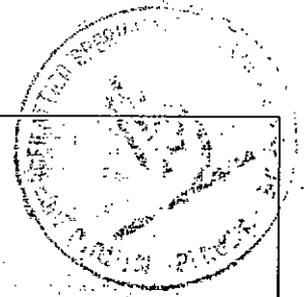


[Handwritten signatures]



BILANCIO PLURIENNALE 2017 - 2019			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale D.M. 20/03/2013</i>	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	8.400	8.400	8.400
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-22.800	-22.800	-22.800
Totale C)	-14.400	-14.400	-14.400
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	-110.000	-110.000	-110.000
a) Minusvalenze	0	0	0
b) Altri oneri straordinari	-110.000	-110.000	-110.000
Totale E)	-107.900	-107.900	-107.900
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.136.050	1.136.050	1.136.050
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
1) IRAP	-1.076.050	-1.076.050	-1.076.050
a) IRAP relativa a personale dipendente	-878.000	-878.000	-878.000
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-156.050	-156.050	-156.050
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	0	0	0
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-42.000	-42.000	-42.000
2) IRES	-60.000	-60.000	-60.000
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
Totale Y)	-1.136.050	-1.136.050	-1.136.050
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0





ALLEGATO F)

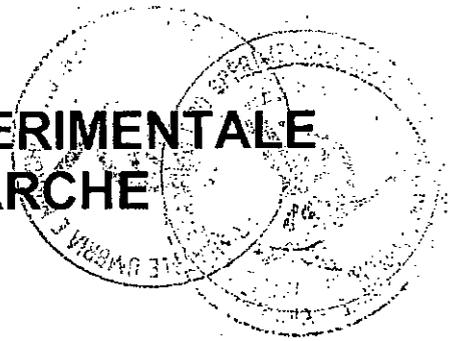
DG N. 414/2016

"DEFINIZIONE E PROGRAMMAZIONE DELLE ACQUISIZIONI"

ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE
PERUGIA

BILANCIO ECONOMICO
PREVENTIVO
2017

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



**DELIBERAZIONE DEL
DIRETTORE GENERALE**

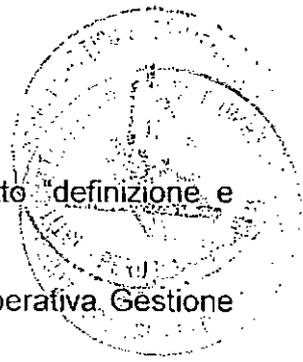
n° 414 del 28/10/2016

Oggetto: Definizione e programmazione della acquisizioni.

Copia conforme all'originale cartaceo depositato presso l' U.O. Affari Generali e Legali



IL DIRETTORE GENERALE



Visto il documento istruttorio del 25 ottobre 2016 avente ad oggetto "definizione e programmazione delle acquisizioni";

Preso atto del parere di regolarità tecnica del Dirigente dell'Unità Operativa 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 e ss.mm.ii. dell'Umbria e delle Marche ed ai sensi dell'art. 11 dello Statuto dell'Ente; *Prof. Paolo...*

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 e ss.mm.ii. dell'Umbria e delle Marche ed ai sensi dell'art. 11 dello Statuto dell'Ente; *[Signature]*

tutto ciò premesso:

DELIBERA

1) di fare proprio il documento istruttorio del programma delle acquisizioni delle stazioni appaltanti ex D.Lgs. n. 50/2016 ottobre 2016 avente ad oggetto la "definizione e programmazione delle acquisizioni", corredato dai pareri di regolarità tecnico-amministrativa dei Dirigenti competenti ai sensi del Regolamento per l'ordinamento interno dei Servizi approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 15/2010, esecutiva con atto di Giunta Regionale dell'Umbria n. 1947/2010, che si allega quale parte integrante e sostanziale rinviando alle motivazioni in esso contenute;

2) di definire ai sensi di legge la programmazione delle acquisizioni per il triennio 2017-2019 di cui alle schede allegate (Allegato 1, 2, 3, 4 e 5);

3) di dare atto che la definitiva attuazione degli investimenti sarà dettagliata ed approvata con il bilancio economico preventivo dell'Istituto;

4) di dare atto che quanto stabilito con il presente atto attiene a una programmazione delle acquisizioni di massima e che, pertanto, non è vincolante rispetto agli importi, alle durate e alle procedure, che saranno via via definiti, attraverso specifici strumenti di programmazione ed attuazione.

IL DIRETTORE GENERALE
Silvano Severini

[Signature]

IZSUM PIANO DEGLI INVESTIMENTI AL PATRIMONIO tabella A MOBILI

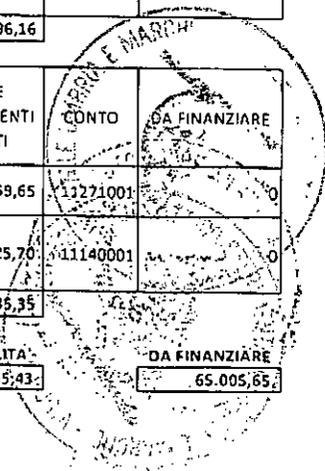
sez. A	APPARECCHIATURE	tipologia	anno 2017	anno 2018	anno 2019	TOTALE PREVISIONE INVESTIMENTI	fonti di finanziamento					TOTALE FINANZIAMENTI DEDICATI	CONTO	DA FINANZIARE	
							AVAN2009	AVAN2009 (DEL C.d.A. 5/2016)	UTILE2010	UTILE 2011	UTILE 2012				UTILE 2015 (DEL C.d.A. 5/2016)
1	investimenti per acquisto apparecchiature scientifiche destinate alle strutture tecnico-sanitarie	APP	353.371,08	254.500,00	338.300,00	946.171,08	2.511,10	400.000,00	554.658,89			152.790,00	1.109.959,99	11231002	
2	Somme a disposizione per sostituzione beni non riparabili, acquisti imprevisti, ecc.	APP		50.000,00	50.000,00	100.000,00		100.000,00					100.000,00	11231002	
3	Investimenti per acquisto apparecchiature scientifiche DI ALTA TECNOLOGIA destinate alle strutture tecnico-sanitarie	APP	1.690.000,00		45.000,00	1.735.000,00	61.195,07		377.813,14	820.000,06	228.124,63		1.487.132,90	11241001	
4	investimenti per acquisto apparecchiature scientifiche DI VALORE INFERIORE A 516,46 EURO estinate alle strutture tecnico-sanitarie	APP	4.300,00	1.440,00	2.550,00	8.290,00	14.281,03						14.281,03	11231006	
			2.047.671,08	305.940,00	435.850,00	2.789.461,08	77.987,20	500.000,00	932.472,03	820.000,06	228.124,63	152.790,00	2.711.373,92		78.087,16

ARREDI		tipologia	anno 2017	anno 2018	anno 2019	TOTALE PREVISIONE INVESTIMENTI	AVAN2009	UTILE2010	UTILE 2011	UTILE 2012	TOTALE FINANZIAMENTI DEDICATI	CONTO	DA FINANZIARE
4	investimenti per acquisto Arredi ed attrezzature per i laboratori e uffici	ARR	450.000,00	-	-	450.000,00	-	60.973,42	203.771,19	194.451,55	459.196,16	11251001	0
			450.000,00	-	-	450.000,00	-	60.973,42	203.771,19	194.451,55	459.196,16		

INFORMATICA - UODGSI		tipologia	anno 2017	anno 2018	anno 2019	TOTALE PREVISIONE INVESTIMENTI	AVAN2009	UTILE2010	UTILE 2011	UTILE 2012	TOTALE FINANZIAMENTI DEDICATI	CONTO	DA FINANZIARE
5	investimenti per beni informatici	INF	75.000,00	45.000,00	30.000,00	150.000,00	8.554,77	3.404,88	140.000,00		151.959,65	11271001	0
6	investimenti per immobilizzazioni immateriali	INF	15.000,00	15.000,00		30.000,00			31.925,70		31.925,70	11140001	0
			90.000,00	60.000,00	30.000,00	180.000,00	8.554,77	3.404,88	171.925,70		183.885,35		

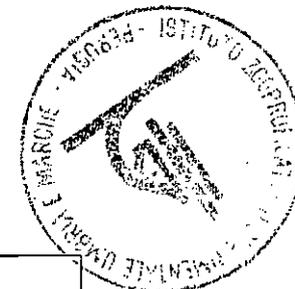
TOTALI PREVISIONE 2.587.671,08 365.940,00 465.850,00 3.419.461,08

DISPONIBILITA' 3.354.455,43 DA FINANZIARE 65.005,85



SCHEDA 1: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019
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
Stanziamanti 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

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

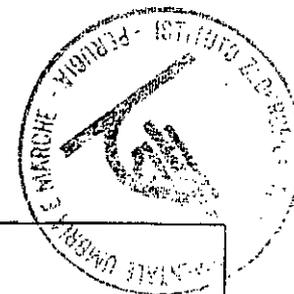
- (1) Numero progressivo da 1 a N a partire dalle opere del primo anno
- (2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'Amministrazione (può essere vuoto)
- (3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS
- (4) Vedi Tabella 1 e Tabella 2
- (5) Vedi art. 128 comma 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



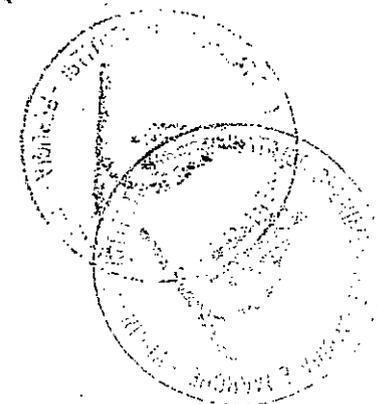
SCHEDA 2B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019
 DELL'AMMINISTRAZIONE ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE UMBRIA E MARCHE

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	Piena proprietà	1° anno	2° anno	3° anno

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	Verifica vincoli ambientali	Priorità (4)	Stato progettazione approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
					cognome	Nome								Urb (S/N)	Amb (S/N)
1		D71E13000170005	Ristrutturazione sezione di Pesaro		Mencarelli	Andrea	1.000.000,00	1.000.000,00	MIS	S	S	2	SC	2017	2017

- (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. 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)
- (5) Indicare la fase della progettazione dell'opera come da Tabella 4

IL RESPONSABILE DEL PROGRAMMA
Dott. Silvano Severini





AREA AMMINISTRATIVA
Unità Operativa Gestione Beni, Servizi e Lavori

DOCUMENTO ISTRUTTORIO

Oggetto: definizione e programmazione delle acquisizioni



- Dato atto** che in data 16 aprile 2016 è stato approvato il nuovo codice dei contratti pubblici, D.Lgs 50/2016 che all'art 21 espressamente recita: Art. 21. (Programma delle acquisizioni delle stazioni appaltanti) "1. *Le amministrazioni aggiudicatrici il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio.*
2. *Le opere pubbliche incompiute sono inserite nella programmazione triennale di cui al comma 1, ai fini del loro completamento ovvero per l'individuazione di soluzioni alternative quali il riutilizzo, anche ridimensionato, la cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica, la vendita o la demolizione.*
3. *Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori il cui valore stimato sia pari o superiore a 100.000 euro e indicano, previa attribuzione del codice unico di progetto di cui all'articolo 11, della legge 16 gennaio 2003, n. 3, i lavori da avviare nella prima annualità, per i quali deve essere riportata l'indicazione dei mezzi finanziari stanziati sullo stato di previsione o sul proprio bilancio, ovvero disponibili in base a contributi o risorse dello Stato, delle regioni a statuto ordinario o di altri enti pubblici. Per i lavori di importo pari o superiore a 1.000.000 euro, ai fini dell'inserimento nell'elenco annuale, le amministrazioni aggiudicatrici approvano preventivamente il progetto di fattibilità tecnica ed economica.*
4. *Nell'ambito del programma di cui al comma 3, le amministrazioni aggiudicatrici individuano anche i lavori complessi e gli interventi suscettibili di essere realizzati attraverso contratti di concessione o di partenariato pubblico privato.*
5. *Nell'elencazione delle fonti di finanziamento sono indicati anche i beni immobili disponibili che possono essere oggetto di cessione. Sono, altresì, indicati i beni immobili nella propria disponibilità concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione.*
6. *Il programma biennale di forniture e servizi e i relativi aggiornamenti annuali contengono gli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 40.000 euro. Nell'ambito del programma, le amministrazioni aggiudicatrici individuano i bisogni che possono essere soddisfatti con capitali privati. Le amministrazioni pubbliche comunicano, entro il mese di ottobre, l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi d'importo superiore a 1 milione di euro che prevedono di inserire nella programmazione biennale al Tavolo tecnico dei soggetti di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, che li utilizza ai fini dello svolgimento dei compiti e delle attività ad esso attribuiti. Per le acquisizioni di beni e servizi informatici e di connettività le amministrazioni aggiudicatrici tengono conto di quanto previsto dall'articolo 1, comma 513, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.*
7. *Il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali sono pubblicati sul profilo del committente, sul sito informatico del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e dell'Osservatorio di cui all'articolo 213, anche tramite i sistemi informatizzati delle regioni e delle provincie autonome di cui all'articolo 29, comma 4.*

8. Con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, previo parere del CIPE, sentita la Conferenza unificata sono definiti: a) le modalità di aggiornamento dei programmi e dei relativi elenchi annuali; b) i criteri per la definizione degli ordini di priorità, per l'eventuale suddivisione in lotti funzionali, nonché per il riconoscimento delle condizioni che consentano di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale; c) i criteri e le modalità per favorire il completamento delle opere incomplete; d) i criteri per l'inclusione dei lavori nel programma e il livello di progettazione minimo richiesto per tipologia e classe di importo; e) gli schemi tipo e le informazioni minime che essi devono contenere, individuandole anche in coerenza con gli standard degli obblighi informativi e di pubblicità relativi ai contratti; f) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti delegano la procedura di affidamento.

9. Fino all'adozione del decreto di cui al comma 8, si applica l'articolo 216, comma 3";

Visto, in particolare, il comma 8 del predetto articolo il quale stabilisce che con decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto, previo parere del C.I.P.E., sentita la Conferenza unificata sono definite le modalità e le procedure per l'elaborazione e definizione dei piani;

Considerato che ad oggi il decreto di cui al l'articolo 21 del D.Lgs. 50/2016 commi 8, non è stato adottato, per cui appare opportuno redigere:

a) il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale
b) il programma di acquisizione di beni e servizi
facendo riferimento al Decreto 24 ottobre 2014 dal titolo "Procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale, dei suoi aggiornamenti annuali e dell'elenco annuale dei lavori pubblici e per la redazione e la pubblicazione del programma annuale per l'acquisizione di beni e servizi";

Vista la determinazione n. 12 del 28 ottobre 2015 dell'Autorità Nazionale Anticorruzione "Aggiornamento 2015 al piano nazionale anticorruzione", con riferimento alla parte speciale "approfondimento 1 – area di rischio contratti pubblici" in cui si riconosce l'importanza strategica della fase di programmazione delle acquisizioni di servizi e forniture;

Rilevato che la presente delibera attiene a una programmazione di massima e che, pertanto, non è vincolante rispetto agli importi, alle durate e alle procedure che saranno via via definiti, attraverso specifici strumenti di attuazione;

Vista al deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 30 novembre 2016 avente ad oggetto l'approvazione del bilancio economico preventivo 2016 e pluriennale 2016-2018;

Vista la deliberazione del Direttore Generale n. 193 del 12 maggio 2016 avente ad oggetto il piano esecutivo degli Investimenti triennio 2016-2018;

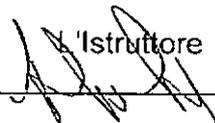
tutto quanto ciò premesso si propone l'adozione di un atto deliberativo finalizzato a

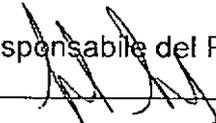


1) definire ai sensi di legge la programmazione delle acquisizioni per il triennio 2017-2019 di cui alle schede allegate (Allegato 1, 2, 3, 4 e 5);

2) dare atto che la definitiva attuazione degli investimenti sarà dettagliata ed approvata con il bilancio economico preventivo dell'Istituto;

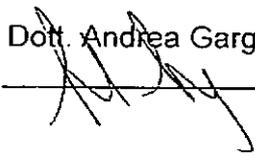
3) dare atto che quanto stabilito con il presente atto attiene a una programmazione delle acquisizioni di massima e che, pertanto, non è vincolante rispetto agli importi, alle durate e alle procedure, che saranno via via definiti, attraverso specifici strumenti di programmazione ed attuazione.


L'Istruttore


Il Responsabile del Procedimento

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICO-AMMINISTRATIVA
ai sensi del vigente Regolamento per l'Ordinamento interno dei Servizi, si esprime
parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica del procedimento

Il Dirigente dell'Unità Operativa Gestione Beni, Servizi e Lavori


Dott. Andrea Garghella

Perugia, li 25 ottobre 2016

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Delibera del Direttore Generale
n°: 414 del 28/10/2016

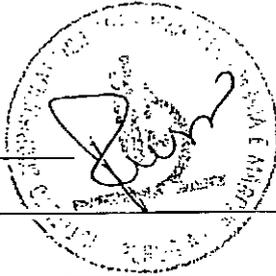


Il presente verbale di delibera viene pubblicato all'albo pretorio dell'Istituto
il giorno: 28 OTT. 2016

per la durata di giorni 15.

Perugia, 28 OTT. 2016

Il Dirigente: _____



ESECUTIVITA' conseguita il 28 OTT. 2016

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: _____

Registrato a p. n. 33

del Registro n. 12 delle deliberazioni del Direttore Generale.

Inviata alla Corte dei Conti il _____



ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Delibera del Direttore Generale
n°: 432 del 23/11/2016

Il presente verbale di delibera viene pubblicato all'albo pretorio dell'Istituto
il giorno: 23 NOV. 2016

per la durata di giorni 15.

Perugia, 23 NOV. 2016

Il Dirigente: _____



ESECUTIVITA' conseguita il 23 NOV. 2016

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: _____

Registrato a p. n. 37

del Registro n. 12 delle deliberazioni del Direttore Generale.

Inviata alla Corte dei Conti il _____

PIANO INVESTIMENTI DEGLI IMMOBILI 2017/2019

n.	Intervento	Importo	2017	2018	2019	finanziamento								totale finanziamenti
						avan 2009	utile 2010	utile 2011	utile 2012	utile 2013	utile 2014	utile 2015	contributi ex art. 20 Legge 67/88	
1	Ristrutturazione palazzina storica sezione di Ancona	1.880.000,00	1.580.000,00	0,00	0,00	880.000,00	0,00	0,00	0,00				1.000.000,00	1.880.000,00
2	Costruzione nuova officina farmaceutica	2.982.812,15	0,00	1.000.000,00	1.982.812,15	400.000,00	0,00	982.812,15	1.600.000,00				0,00	2.982.812,15
3	Ristrutturazione sezione di Fermo	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00				0,00	300.000,00
4	Ristrutturazione sezione di Pesaro	1.000.000,00	0,00	600.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00				0,00	1.000.000,00
5	Somme a disposizione	1.200.000,00	100.000,00	100.000,00	109.251,57	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00				0,00	1.200.000,00
6	Riquaificazione piano terra edificio H sede di Perugia	300.000,00	100.000,00	200.000,00	0,00	300.000,00								300.000,00
		7.662.812,15	2.080.000,00	1.900.000,00	2.492.063,72	2.780.000,00	0,00	1.282.812,15	2.600.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	7.662.812,15

Somma residua 309.251,57



 Du p. [Signature]

Somma residua a disposizione

n.	oggetto	delibera	data	somme		note
				1.000.000,00	(1)	
1	Lavori completamento sezione di Tolentino	194	03/08/12	39.506,50		
2	Ristrutturazione della palazzina storica sezione di Ancona. Progetto preliminare	186	03/08/12	419.760,20		
3	Ristrutturazione sezione di Ancona	336	18/12/12	60.239,80		
4	Adeguamento cabina di trasformazione elettrica presso la Sezione di Ancona dell'Istituto (Paolini & Balzani S.n.c.)	148	26/04/13	27.225,00		
5	Fornitura segnaletica Tolentino	166	15/05/13	7.791,19		
6	Sistemazione area verde Tolentino	165	15/05/13	23.595,00		
7	Fornitura impianto antincendio	219	09/07/13	12.940,95		
8	Lavori climatizzazione sezione di Fermo	444	20/10/15	5.587,60		
9	Fornitura e posa in opera di una scala retrattile presso la Sezione di Tolentino dell'Istituto (Antonelli & Sandroni S.r.l.)	20	12/01/16	1.805,60		
10	Divisione locale spedizione presso la sede di Perugia dell'Istituto (Edil restauri & C. S.n.c.)	22	15/01/16	2.650,87		
11	Divisione locale spedizione presso la sede di Perugia dell'Istituto (Liaf 2000 S.n.c.)	22	15/01/16	786,90		
12	Incarico professionale lavori biosicurezza (Ing. Andrea Posti)	51	21/01/16	4.948,32		
13	Interventi di adeguamento laboratori biosicurezza, edificio "A" presso la sede di Perugia dell'Istituto (Becchetti Fabrizio)	53	21/01/16	1.403,00		
14	Interventi di adeguamento laboratori biosicurezza, edificio "A" presso la sede di Perugia dell'Istituto (Liaf 2000 S.n.c.)	53	21/01/16	6.916,08		
15	Fornitura e posa in opera tende nuova accettazione (Tende e Tendenze)	84	09/02/16	797,88		
16	Interventi adeguamento impianto elettrico per la realizzazione alimentazione di emergenza con installazione di gruppo elettrogeno e controllo accessi del laboratorio di biosicurezza "Scatola chiusa" presso la sede di Perugia dell'Istituto (F.lli Bagnetti S.n.c.)	83	09/02/16	46.896,80		
17	Lavori sistemazione laboratorio molluschi sezione di Ancona (Vergani Paolo)	84	09/02/16	2.049,60		
18	Implementazione sistema rilevazione incendi e U.P.S. sala C.E.D. Perugia (F.lli Bagnetti S.n.c.)	87	10/02/16	10.345,60		
19	Adeguamento laboratori di biosicurezza "Scatola chiusa" ed edificio "D" della sede di Perugia dell'Istituto (Edil Invest Costruzioni S.a.s.)	65	10/02/16	39.237,15		
20	Interventi di adeguamento laboratori biosicurezza ed edificio "A" presso la sede di Perugia dell'Istituto (Cofely Italia S.p.a.)	118	10/03/16	11.922,03		
21	Riqualificazione CT2 (Cofely)	132	22/03/16	28.431,84		
22	Sostituzione impianto produzione freddo (Cofely Italia S.p.a.)	194	12/05/16	65.975,91		
23	Ristrutturazione locali edificio "D" ed edificio "A" della sede di Perugia (Edil Invest)	195	12/05/16	9.068,73		
24	Sistemi autonomi di condizionamento presso la sede di Perugia e la Sezione di Ancona (Cofely Italia S.p.a.)	263	28/06/16	12.520,34		
25	Fornitura e posa in opera di parete divisoria locale Accettazione della sede di Perugia (Liaf 2000 S.n.c.)	265	28/06/16	3.294,00		
26	Lavorazioni varie sede di Perugia (Liaf 2000 S.n.c.)	298	19/07/16	4.111,40		
27	Divisorio in cartongesso Sezione di Pesaro (Angelini)	298	19/07/16	1.309,06		esecuzione sospesa
28	Interventi impianti sede di Perugia (Cofely Italia S.p.a.)	298	19/07/16	25.080,28		
29	Lavori tinteggiatura Perugia (Hoxha Ilir)	288	14/07/16	14.550,80		
				totale	890.748,43	
				residuo	109.251,57	
					200.000,00	(2)
				residuo	309.251,57	

(1) Somme di cui al piano triennale degli investimenti, allegato al bilancio preventivo anno 2012 - C.d.A. n. 16 del 30 settembre 2011

(2) Finalizzazione dell'utile di esercizio 2015 - C. di A. n. 5 del 14 luglio 2016



[Handwritten signature]



VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELL'UMBRIA E DELLE MARCHE DEL 25 NOVEMBRE 2016.

Il giorno 25 novembre 2016, alle ore 12,00 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 (Assente Giustificato)
- Dott.ssa Tiziana Strabioni

Il Collegio prende in esame la delibera del Direttore Generale num. 432 del 23 novembre 2016 per l'approvazione del Bilancio Economico Preventivo relativo all'esercizio 2017 e al Bilancio Pluriennale 2017-2019 ed elabora la seguente *Relazione*:

Il documento in esame è costituito, nella sua struttura, dalla Delibera del Direttore Generale num. 432 del 23/11/2016, cui sono allegati:

- a) Relazione Tecnica Illustrativa sui criteri adottati;
- b) Bilancio economico preventivo annuale 2017, redatto nello schema del D.M. 20/03/2013;
- c) Bilancio Economico Preventivo annuale per l'anno 2017, comparato con esercizi precedenti, con dati consuntivo 2015, oltre a BEP 2016;
- d) Piano dei flussi di cassa prospettici per l'anno 2017 (redatto sullo schema di rendiconto finanziario di cui all'Allegato 2 del D. Lgs. 118/2011);
- e) Bilancio Pluriennale 2017-2019;
- f) Definizione e Programmazione delle Acquisizioni;

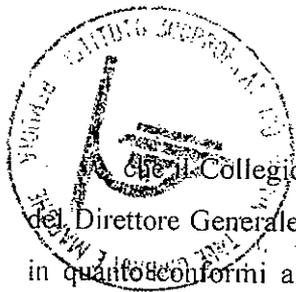
Il Collegio fa presente che il D.Lgs. 118/2011 e l'art. 7 dello statuto dell'Istituto prevede che il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale sia corredato dai relativi allegati obbligatori, tra i quali il Piano triennale degli investimenti, pertanto l'allegato proposto quale "Definizione e Programmazione delle Acquisizioni" avente le caratteristiche dell'allegato obbligatorio "Piano triennale degli investimenti 2017/2019" risulta carente nella esposizione degli investimenti immobiliari per il triennio 2017/2019.

Il collegio pertanto richiede che detto allegato sia integrato dei dati mancanti.

L'Istituto aderendo alla richiesta dell'organo di controllo produce :

Tabella che riporta i dati reattivi al "Piano Investimenti Immobili 2017/2019" con esposti anche i dati delle somme a disposizione ad integrazione dell'ALLEGATO "F".

Preso atto di quanto sopra, si premette:



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 2017, in quanto conformi alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 ed al 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 2017 tiene conto della situazione gestionale attualmente connessa al processo nazionale di riordino degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali (D. Lgs. 106 del 2012, che conferma 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 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 2017 e con i saldi 2015 e con il B.E.P. 2016;

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 2017 evidenziano ricavi e costi imputati secondo il principio della competenza economica prevista per l'annualità 2017, 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: € 23.788.485,00 (€ 23.490.036,00 nel 2016):

- 1) Contributi in c/esercizio, comprendenti finanziamenti e assegnazioni annue da Stato e Regioni Umbria e Marche per complessivi € 22.096.873,00 (€ 22.057.010,00 nel 2016);
- 2) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie, fra cui prevalentemente prestazioni sanitarie verso le ASL, ricavi da vendita vaccini e da altre attività a carattere commerciale, tutto per complessivi € 1.523.000,00 (€ 1.275.000,00 nel 2016);
- 3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche, per complessivi € 21.000,00 (€ 21.320,00 nel 2016);
- 4) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio 2017 per complessivi € 117.612,00 (€ 117.706,00 nel 2016).
- 5) Altri ricavi e proventi € 30.000,00 (€ 19.000,00 nel 2016)

COMPONENTI NEGATIVI:

COSTI DELLA PRODUZIONE per complessivi € 22.530.135,00 (€ 22.336.406,00 nel 2016):

- 1) per acquisto di beni, sanitari e non, per complessivi € 1.951.685,00 (€ 1.777.600,00 nel 2016);
- 2) per l'acquisto di servizi sanitari € 1.475.000,00 (€ 1.347.500,00 nel 2016);
- 3) per l'acquisto di servizi non sanitari € 1.998.950,00 (€ 2.101.131,00 nel 2016);
- 4) per manutenzione e riparazione € 685.000,00 (€ 605.000,00 nel 2016);
- 5) costi di godimento di beni di terzi € 202.000,00 (€ 214.200,00 nel 2016);
- 6) costi del personale, suddiviso in sanitario, professionale, tecnico e amministrativo, per complessivi € 13.214.550,00 (€ 13.188.833,00 nel 2016);
- 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 € 1.487.950,00 (€ 1.607.442,00 nel 2016);
- 8) ammortamenti, per complessivi € 1.420.000,00 (€ 1.339.700,00 nel 2016);
- 9) accantonamenti per rischi ed oneri vari € 55.000,00 (€ 155.000,00 nel 2016);

PROVENTI E ONERI FINANZIARI: saldo di costo pari a € 14.400,00 (€ 18.830,00 nel 2016);

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI: per un saldo di costo pari a € 107.900,00 (€ 21.900,00 nel 2016);

IMPOSTE E TASSE (IRES e IRAP): stimati in € 1.136.050,00 (€ 1.112.900,00 nel 2016).

da ciò che si determina, pertanto, una previsione di valore netto della produzione pari ad € 1.258.350,00 (€ 1.153.630,00 nel 2016), 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 2017-2019 elaborato in forma sintetica, che appare in linea con la previsione 2017.

Il Collegio ritiene adeguato il sistema amministrativo, contabile e gestionale adottato per la redazione del Bilancio Preventivo 2017; 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.

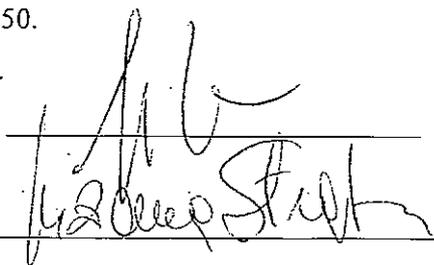
Premesso ed evidenziato tutto quanto sopra, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Preventivo economico 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto.

La riunione termina alle ore 19,50.

Letto, confermato e sottoscritto.

Rag. Gabriele Trotta

Dott.ssa Tiziana Strabioni



PIANO INVESTIMENTI DEGLI IMMOBILI 2017/2019

n.	Intervento	importo	2017	2018	2019	finanziamento							controbutti ex art. 20 legge 67/88	totale finanziamenti
						avan 2009	utile 2010	utile 2011	utile 2012	utile 2013	utile 2014	utile 2015		
1	Ristrutturazione palazzina storica sezione di Ancona	1.880.000,00	1.580.000,00	0,00	0,00	880.000,00	0,00	0,00	0,00				1.000.000,00	1.880.000,00
2	Costruzione nuova officina farmaceutica	2.982.812,15	0,00	1.000.000,00	1.982.812,15	400.000,00	0,00	982.812,15	1.600.000,00				0,00	2.982.812,15
3	Ristrutturazione sezione di Fermo	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00				0,00	300.000,00
4	Ristrutturazione sezione di Pesaro	1.000.000,00	0,00	600.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00				0,00	1.000.000,00
5	Somme a disposizione	1.200.000,00	100.000,00	100.000,00	109.251,57	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00				0,00	1.200.000,00
6	Riquaificazione piano terra edificio H sede di Perugia	300.000,00	100.000,00	200.000,00	0,00	300.000,00								300.000,00
		7.662.812,15	2.080.000,00	1.900.000,00	2.492.063,72	2.780.000,00	0,00	1.282.812,15	2.600.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	7.662.812,15

Somma residua 309.251,57



dup. L. 10/10/15

Somma residua a disposizione

n.	oggetto	delibera	data	somme	note
				1.000.000,00	(1)
1	Lavori completamento sezione di Tolentino	194	03/08/12	39.506,50	
2	Ristrutturazione della palazzina storica sezione di Ancona. Progetto preliminare	186	03/08/12	419.760,20	
3	Ristrutturazione sezione di Ancona	336	18/12/12	60.239,80	
4	Adeguamento cabina di trasformazione elettrica presso la Sezione di Ancona dell'Istituto (Paolini & Balzani S.n.c.)	148	26/04/13	27.225,00	
5	Fornitura segnaletica Tolentino	166	15/05/13	7.791,19	
6	Sistemazione area verde Tolentino	165	15/05/13	23.595,00	
7	Fornitura impianto antincendio	219	09/07/13	12.940,95	
8	Lavori climatizzazione sezione di Fermo	444	20/10/15	5.587,60	
9	Fornitura e posa in opera di una scala retrattile presso la Sezione di Tolentino dell'Istituto (Antonelli & Sandroni S.r.l.)	20	12/01/16	1.805,60	
10	Divisione locale spedizione presso la sede di Perugia dell'Istituto (Edil restauri & C. S.n.c.)	22	15/01/16	2.650,87	
11	Divisione locale spedizione presso la sede di Perugia dell'Istituto (Liaf 2000 S.n.c.)	22	15/01/16	786,90	
12	Incarico professionale lavori biosicurezza (Ing. Andrea Posti)	51	21/01/16	4.948,32	
13	Interventi di adeguamento laboratori biosicurezza, edificio "A" presso la sede di Perugia dell'Istituto (Becchetti Fabrizio)	53	21/01/16	1.403,00	
14	Interventi di adeguamento laboratori biosicurezza, edificio "A" presso la sede di Perugia dell'Istituto (Liaf 2000 S.n.c.)	53	21/01/16	6.916,08	
15	Fornitura e posa in opera tende nuova accettazione (Tende e Tendenze)	84	09/02/16	797,88	
16	Interventi adeguamento impianto elettrico per la realizzazione alimentazione di emergenza con installazione di gruppo elettrogeno e controllo accessi del laboratorio di biosicurezza "Scatola chiusa" presso la sede di Perugia dell'Istituto (F.lli Bagnetti S.n.c.)	83	09/02/16	46.896,80	
17	Lavori sistemazione laboratorio molluschi sezione di Ancona (Vergani Paolo)	84	09/02/16	2.049,60	
18	Implementazione sistema rilevazione incendi e U.P.S. sala C.E.D. Perugia (F.lli Bagnetti S.n.c.)	87	10/02/16	10.345,60	
19	Adeguamento laboratori di biosicurezza "Scatola chiusa" ed edificio "D" della sede di Perugia dell'Istituto (Edil Invest Costruzioni S.a.s.)	65	10/02/16	39.237,15	
20	Interventi di adeguamento laboratori biosicurezza ed edificio "A" presso la sede di Perugia dell'Istituto (Cofely Italia S.p.a.)	118	10/03/16	11.922,03	
21	Riqualificazione CT2 (Cofely)	132	22/03/16	28.431,84	
22	Sostituzione impianto produzione freddo (Cofely Italia S.p.a.)	194	12/05/16	65.975,91	
23	Ristrutturazione locali edificio "D" ed edificio "A" della sede di Perugia (Edil Invest)	195	12/05/16	9.068,73	
24	Sistemi autonomi di condizionamento presso la sede di Perugia e la Sezione di Ancona (Cofely Italia S.p.a.)	263	28/06/16	12.520,34	
25	Fornitura e posa in opera di parete divisoria locale Accettazione della sede di Perugia (Liaf 2000 S.n.c.)	265	28/06/16	3.294,00	
26	Lavorazioni varie sede di Perugia (Liaf 2000 S.n.c.)	298	19/07/16	4.111,40	
27	Divisorio in cartongesso Sezione di Pesaro (Angelini)	298	19/07/16	1.309,06	esecuzione sospesa
28	Interventi impianti sede di Perugia (Cofely Italia S.p.a.)	298	19/07/16	25.080,28	
29	Lavori tinteggiatura Perugia (Hoxha Ilir)	288	14/07/16	14.550,80	
				totale	890.748,43
				residuo	109.251,57
					200.000,00
				residuo	309.251,57

(1) Somme di cui al piano triennale degli investimenti, allegato al bilancio preventivo anno 2012 - C.d.A. n. 16 del 30 novembre 2011

(2) Finalizzazione dell'utile di esercizio 2015 - C. di A. n. 5 del 14 luglio 2016



(2)

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Delibera del Consiglio di Amministrazione
n° 8 del 28/11/2016

L'oggetto della presente delibera viene pubblicato all'albo pretorio dell'Istituto
il 30 NOV. 2016

per la durata di giorni 15.

Il Dirigente : _____



Perugia, 30 NOV. 2016

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

Giunta Regionale Umbria e Marche _____