



***Nota illustrativa
dei criteri adottati per la stesura del
Bilancio Preventivo Economico
anno 2021***

La presente relazione illustra, per aggregati di bilancio o per conti particolarmente significativi, i riferimenti adottati per la compilazione delle previsioni di Bilancio Economico per l'esercizio 2021.

In riferimento al D.lgs. 106 del 28 giugno 2012, alla L.R. 13/2014 art. 7 c. 2 lettera a), e al D.Lgs. 118/2011 Titolo II art. 25 c. 4 è stato predisposto il Bilancio Preventivo Economico.

Il Bilancio di Previsione è conforme allo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 Titolo II art. 26 c. 3 e alle disposizioni di cui agli articoli 2423 e ss. del Codice Civile.

Criteri di valutazione :

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività e si è proceduto al raffronto dei dati di previsione rispetto all'esercizio precedente.

In particolare i criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti:

i ricavi ed i proventi sono stati iscritti prudenzialmente in base alla ragionevolezza del loro conseguimento;

per alcune tipologie di conti, ad esempio gli acquisti di beni destinati alla produzione, le manutenzioni ordinarie, i costi per prestazioni di servizi, le spese amministrative e generali e le utenze, i valori inseriti sono stati determinati con riferimento agli andamenti stimati sulla base delle risultanze contabili dell'Istituto relative agli esercizi passati, di cui sono stati redatti i relativi Bilanci di esercizio (serie dal 2015 al 2019) ed alle risultanze dei controlli periodici e delle proiezioni degli andamenti economici per l'esercizio 2020.

In particolare si sono esaminati i costi registrati in competenza dell'esercizio 2020 per le stesse tipologie di spesa e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 18/11/2020.

Per altre tipologie di conti si è provveduto ad una valutazione più specifica come indicato successivamente nella relazione.

Il Bilancio di previsione 2021 chiude a pareggio tra costi e ricavi con un totale di Euro 42.788.801,20 ed un incremento sulla previsione dell'esercizio 2020 di Euro 5.620.286,47.

A Valore della produzione

A.1 Contributi in conto esercizio: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 36.682.197 quale risultanza delle previsioni:

A.1.a – A.1.b Contributi in conto esercizio dallo Stato:

- per trasferimenti dallo Stato F.S.N., non essendo disponibile il dato relativo al trasferimento in parte corrente del Fondo Sanitario Nazionale per l'esercizio 2021 si è provveduto all'inserimento della previsione dell'importo stanziato per l'esercizio 2020 pari ad Euro 27.852.035,00, già comprensivo di tutti i contributi per gli oneri contrattuali, come da Delibera CIPE n. 21 del 14/09/2020;
- per Centri di referenza

CODICE	TITOLO	RESPONSABILE	TOTALE FINANZIAMENTO	DURATA		RICAVO 2021
4500105	Assegnazioni dal Ministero per centri di referenza					
19CEA	ATTIVITA' 2019-2020	CASALONE-CARAMELLI	1.790.000 (ATTREZZATURE 429.590)			910.262,00
			acquistate 222464			
19BSG	BANCA DATI SELEZIONE GENETICA 2019 - 2020	RU	70.000,00			70.000,00
21CEA	CEA attività 2021	CASALONE-CARAMELLI	800000 (di cui attrezzature 200000)			50.000,00
					TOTALE 4500105	1.030.262,00

- per assegnazioni ministeriali per Piani finalizzati

CODICE	TITOLO	RESPONSABILE	TOTALE FINANZIAMENTO	DURATA	RICAVO 2021
4500106	Assegnazioni dal Ministero per piani finalizzati				
BSE 2020	ESAMI BSE E SCRAPIE 2021 - PREVISIONE STIMATA		70.000,00	2021	70.000,00
19M03	CONVENZIONE CON IL MINISTERO DELLA SALUTE PER IL SUPPORTO AL CONTROLLO DEI PRODOTTI NON DESTINATI AL CONSUMO UMANO IMPORTATI DA PAESI TERZI PER L'IMPLEMENTAZIONE DELLA SORVEGLIANZA EPIDEMIOLOGICA DELLE MALATTIE DEGLI ANIMALI	IZS	986.000,00	NON INDICATA	415.900,00
19M04	ACCORDO DI COLLABORAZIONE TRA PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "VERIFICA DEI VALORI FISIOLGICI DI RIFERIMENTO DEGLI STEROIDI SESSUALI NEI VITELLI"	BOZZETTA	74.000,00	01/12/2019 - 31/03/2021	50.000,00
GENOTIP	ESAMI GENOTIPIZZAZIONE (IL CONTEGGIO SUGLI ESAMI 2020 SI FARA' NEL 2021)	ACUTIS	200.000,00	2021	200.000,00
	CONVENZIONE CON IL MINISTERO DELLA SALUTE PER IL SUPPORTO AL CONTROLLO DEI PRODOTTI NON DESTINATI AL CONSUMO UMANO IMPORTATI DA PAESI TERZI PER L'IMPLEMENTAZIONE DELLA SORVEGLIANZA EPIDEMIOLOGICA DELLE MALATTIE DEGLI ANIMALI Anno 2021	IZS	930.000,00	2021	930.000,00
TOTALE 4500106					1.665.900,00

A.1.c Contributi in conto esercizio da Regione, Provincia autonoma quota F.S. Regionale;

CODICE	TITOLO	RESPONSABILE	TOTALE FINANZIAMENTO	DURATA	RICAVO 2021
4500108	Assegnazioni finalizzate da Regione Piemonte				
	BOVILAT 5.0	MARTUCCI	82.108,00	2021	82.000,00
21-OE	FINANZIAMENTO OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO 2021 -	CHIAVACCI	50.000,00	2021	50.000,00
IBRP 2021	FINANZIAMENTO 2021	CHIAVACCI	130.000,00	2021	130.000,00
20P02	SALUMI LIBERI Capofila AGENFORM - resp. Dott.ssa Decastelli finanziamento Euro 93.030 - durata 36 mesi dal 06/11/2020 al 05/11/2023	DECASTELLI	93.030,00		31.000,00
20P03	FILIERBA Capofila UNITO finanziamento Euro 92.215 - durata 36 mesi dal 06/11/2020 al 05/11/2023	DECASTELLI	92.215,00		30.000,00
TOTALE 4500108					323.000,00
4500109	Assegnazioni finalizzate da Regione Liguria				
20L01	FINANZIAMENTO PER ATTIVITA' SCIENTIFICHE E DI DIVULGAZIONE NELL'AMBITO DEL PROGETTO REGIONALE "ALLERGIE, INTOLLERANZE ALIMENTARI E CELIACHIA - GAIA" - A.LI.SA.	ERCOLINI	20.000,00	2021	20.000,00
12ALA	FINANZIAMENTO REGIONE LIGURIA PER IL PIANO DI MONITORAGGIO SANITARIO E ATTIVITA' DI EPIDEMIO-SORVEGLIANZA DEGLI UNGULATI SELVATICI IN LIGURIA	FERRARI			90.000,00
19ALA	FINANZIAMENTO REGIONE LIGURIA NELL'AMBITO DEL PIANO REGIONALE DI MONITORAGGIO DELL'INFLUENZA AVIARIA NELLE POPOLAZIONI DI VOLATILI SELVATICI	ERCOLINI	11.049,15		10.000,00
TOTALE 4500109					120.000,00
4500110	Assegnazioni finalizzate da Regione Valle d'Aosta				
21AVA	IBR VDA 2021	ORUSA	45.000/50.000	2021	40.000,00
20AVB	PIANO SELVATICI VDA 2020/2021	ORUSA	40.000	2021	40.000,00
TOTALE 4500110					80.000,00

A.1.e Contributi in conto esercizio per ricerca

CODICE	TITOLO	RESPONSABILE	TOTALE FINANZIAMENTO	DURATA		RICAVO 2021
4500103	Assegnazioni dal Ministero per ricerche finalizzate					
13F01	G.R.-2013-02355796 "ANTIMICROBIAL DRUG RESISTANCE IN FOOD-PRODUCING ANIMALS.ESSENTIAL OIL AND SUPERCRITICAL FLUID EXTRACTION:STUDY THE ANTIMICROBIAL AND IMMUNO-STIMULATING ACTIVITY IN LIVESTOCK FOR REDUCING THE USE OF ANTIBIOTICS AND ENVIRONMENTAL POLLUTION IMPROVEMENT OF ANIMAL WELFARE AND FOOD SAFETY...."	PASTORINO	182.918,00	01/11/2016 - 28/02/2021		20.000,00
13F04	R.F. 2013-02359002 "NO MORE EMERGENCIES IN DNA SPECIES IDENTIFICATION:DEVELOPMENT AND HARMONIZATION OF MOLECULE AND NEXT GENERATION METHODS TO DETERMINE AND QUANTIFY ORIGIN SPECIES IN FOOD ANDITO DISCRIMINATE FRAUDS FROM UNINTENTIONAL CONTAMINATION"	PELETTO	180.500,00	15/10/2016 - 13/02/2021		20.000,00
16F01	GR 2016-02363722 -RICERCA FINALIZZATA BANDO 2016 "THE USE OF LED MULTI-SPECTRAL IMAGING FOR FAST AND INNOVATIVE INDEXING OF SEEFODD PRESERVATION"	BRIZIO	293.400,00	01/11/2018 - 28/02/2022		200.000,00
16F02	R.F. 2016 MINISTERO DELLA SALUTE "DETECTION OF MOSQUITO AND CULICOIDES-BORNE VIRUSES IN SARDINIA BY INNOVATIVE NGSBASED TECHNIQUES AND EVALUATION OF BLUETONGUE VIRUS EVOLUTION ARTOMIC"	PELETTO	95.187,00	22/10/2018 - 21/02/2022		70.000,00
19F01	SG-2019-12371553 R.F. 2019 "THE IMPACT OF THE NASAL MICROBIOTA ON NASAL METHICILLIN-RESISTANT STAPHYLOCOCCUS AUREUS (MRSA) CARRIAGE IN ITALIAN PIGS"	COSTA	130.000,00	01/12/2020 - 30/11/2023		45.000,00
19F02	RF- 2019- 12369570 "ALIVE AND QULCKING : EARLY AND INTRA-VITAM DETECTION OF PRIONS USING REAL-TIME QUAKING-INDUCED CONVERSION (RT-QuIC) ASSAYAS INDIVIDUAL AND FLOCK TEST, TO IMPROVE SCRAPIE AND CWD SURVEILLANCE IN ITALY"	ACUTIS	300.000,00	01/03/2021 - 28/02/2024		100.000,00
					TOTALE 4500103	455.000,00
4500104	Assegnazioni dal Ministero per ricerche correnti					
	Suscettibilità dei mammiferi a SARS COV-2: rischi di zoonosi inversa e possibilità in medicina traslazionale. Resp. Robetto					13.000,00
	R.C.2020					430.000,00
	Consuntivo 2019					1.364.000,00
					TOTALE 4500104	1.807.000,00

4500107	Contributo Piramide Ricerca					
	RESIDUO FINANZIAMENTO PIRAMIDE RICERCA 2019		522.000,00			522.000,00
	NUOVO FINANZIAMENTO PIRAMIDE DELLA RICERCA 2020		2.010.000,00			2.010.000,00
					TOTALE 4500107	2.532.000,00

CODICE	TITOLO	RESPONSABILE	TOTALE FINANZIAMENTO	DURATA		RICAVO 2021
4500102	Assegnazioni finalizzate da Comunità Europea e altri Enti					
19E02	FINANZIAMENTO POR FESR 2014/2020 - FINPIEMONTE - BANDO PIATTAFORMA TECNOLOGICA BIOECONOMIA "FOOD-DRUG-FREE - SVILUPPO DI UNA PIATTAFORMA TECNOLOGICA MINIATURIZZATA PORTATILE PER L'IDENTIFICAZIONE DI FARMACI NEI PRODOTTI ALIMENTARI"	BOZZETTA	311.377,52	01/06/2019 - 01/12/2021		120.000,00
19E03	FINANZIAMENTO FINPIEMONTE POR FESR 2014-2020 - BANDO PIATTAFORMA TECNOLOGICA BIOECONOMIA "TECH4MILK - TECNOLOGIE E SOLUZIONI INNOVATIVE AL SERVIZIO DELLA FILIERA LATTE PIEMONTESE PER PROMUOVERNE LA COMPETITIVITA' E LA SOSTENIBILITA'"	DECASTELLI	139.800,00	15/05/2019 - 31/12/2021		100.000,00
18E04	PROGRAMMA DI COOPERAZIONE TRANSFRONTALIERA ITALIA- FRANCIA MARITTIMO 2014-2020 DAL TITOLO PRISMa-MED "PIANO RIFIUTI E SCARTI IN MARE DI PESCA, ACQUACOLTURA E DI PORTO NEL MEDITERRANEO"	MODESTO	63.100,00	01/05/2018 - 30/03/2021		19.000,00
19E04	CONVENZIONE CON IZSAM NELL'AMBITO DEL PROGETTO FINANZIATO DALL'OIE "ENCHANCING RESEARCH FOR AFRICA NETWORK - ERFAN	CASALONE	79.488,00	16/05/2019 - 30/04/2023		26.000,00
19E05	CONVENZIONE CON REGIONE LIGURIA NELL'AMBITO DELLA MISURA 2.51 DEL PO FEAMP 2014 - 2020 PER STUDI VOLTI ALL'AUMENTO DEL POTENZIALE DEI SITI DI ACQUACOLTURA	ERCOLINI	35.000,00	30/12/2019 - 1/12/2021		35.000,00
20E01	PROGETTO FINANZIATO DALLA REGIONE LOMBARDIA CON I FONDI POS FESR 2014-2020 - CALL HUB RICERCA E INNOVAZIONE - ASSE I AZIONE I.1.b.1.3. - INNOVAZIONE, NUOVI MODELLI TECNOLOGICI E RETI PER CURARE LA SLA - INTERSLA -	CASALONE	405.849,18	01/03/2020 - 31/08/2022		140.000,00
20E02	PPROGETTO MARITTIMO ITALIA-FRANCIA 2014-2020 "CAMMINI E BIODIVERSITA': VALORIZZAZIONE ITINERARI E ACCESSIBILITA' PER LA TRANSUMANZA" - CAMBIOVIA	MODESTO	10.000,00	01/06/2019 - 31/05/2022		5.000,00
20E03	FINANZIAMENTO PROGRAMMA PRIMA - H2020 - PROGETTO "IMPROVING SUSTAINABILITY AND PERFORMANCE OF AQUACULTURE FARMING SYSTEM: BREEDING FOR LACTOCOCCOSIS RESISTANCE IN TROUT"	ACUTIS	343.800,00	01/12/2020 - 02/12/2023		115.000,00
20E05	CONVENZIONE CON LA REGIONE LIGURIA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO LIFE WOLFALPS EU - LIFE18 NAT/IT/000927 "COORDINATED ACTION TO IMPROVE WOLF-HUMAN COEXISTENCE AT THE ALPINE POPULATION LEVEL"	ERCOLINI	26.000,00	01/12/2020 - 30/09/2024		6.000,00
TOTALE 4500102						566.000,00

4500115	Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici					
19K04	PROTOCOLLO D'INTESA PER LA PROSECUZIONE DELLE ATTIVITA' DEL PIANO SORVEGLIANZA E CONOSCENZA DELLA VARIAZIONE DELLO STATO DI SALUTE DELLA POPOLAZIONE RESIDENTE NEI PRESSI DELL'IMPIANTO DI TERMOVALORIZZAZIONE DI RIFIUTI DI TORINO - SPoTT2	RU	168.400,00	04/12/2019 - 31/12/2023		55.000,00
TOTALE 4500115						55.000,00

A.1.f Contributi in conto esercizio da privati

CODICE	TITOLO	RESPONSABILE	TOTALE FINANZIAMENTO	DURATA		RICAVO 2021
4500112	Contributi in conto esercizio da privati					
18D01	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CRT PROGETTO "NEW PET IN THE CITY: CAMPAGNA DI EDUCAZIONE ALLA CONVIVENZA RISPETTOSA DELLA SALUTE DI PROPRIETARI E ANIMALI ESOTICI DA COMPAGNIA"	ACUTIS	30.000,00	13/02/2018 - 14/06/2021		18.000,00
18D02	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CRT PROGETTO "CONTRASTO ALLA MORIA DELLE API IN PIEMONTE: DETERMINAZIONE DI UN NUOVO EFFICIENTE BIOMARKER PER VALUTARE LA SALUTE E LA PRODUTTIVITA' DEGLI APIARI"	MOGLIOTTI	25.000,00	13/02/2018 - 14/06/2021		4.000,00
19D02	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CRT PROGETTO "MICROSALM - VALUTAZIONE DEL MICROBIOTA INTESTINALE DI SALMERINI SELVATICI E ALLEVATI"	PELETTI	25.000,00	04/02/2019 - 09/12/2021		13.000,00
19D03	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CRT PROGETTO "COME STANNO I PESCI IN CITTA'? VALUTAZIONE DELLA COMUNITA' ITTICA NEL TRATTO METROPOLITANO DEL FIUME PO"	PREARO	12.000,00	04/02/2019 - 09/12/2021		10.000,00
19D06	PROGETTO FINANZIATO DALLA FONDAZIONE CRC DAL TITOLO "STRATEGIE DI DIFESA A BASSO IMPATTO AMBIENTALE PER LA FILIERA ORTICOLA - SFIDA"	DECASTELLI	56.025,00	01/03/2019 - 31/08/2021		45.000,00
19D07	PROGETTO FONDAZIONE CRT BEVOVEGGY: INDAGINE SULLA SICUREZZA MICROBIOLOGICA E CHIMICA DELLE BEVANDE VEGETALI SOSTITUTIVE DEL LATTE	BRUSA	20.000,00	03/10/2019 - 05/01/2023		10.000,00
19D08	PROGETTO FONDAZIONE CRT "TERAPIE ALTERNATIVE AGLI ANTIBIOTICI PER IL TRATTAMENTO DELLE PATOLOGIE UTERINE NEL BOVINO, NUOVI METODI PER COMBATTERE L'ANTIBIOTICO-RESISTENZA	ZOPPI	30.000,00	03/10/2019 - 05/01/2023		13.000,00
20D01	FINANZIAMENTO FONDAZIONE CRT PER IL PROGETTO "GRANO MONOCOCCO E CELIACHIA: ANALISI ELETTROFORETICHE, SPETTROMETRICHE E MOLECOLARI DI OMEGA-GLIADINE CON POTENZIALE ATTIVITA' ANTI-INFIAMMATORIA"	MAZZA	20.000,00	03/02/2020 - 04/12/2022		10.000,00
20D03	SUBCONTRATTO CON LA CITTA' METROPOLITANA DI TORINO PER ATTIVITA' DI ANALISI E CONTENIMENTO DELLA POPOLAZIONE DI GAMBERO DELLA LOUISIANA NEL LAGO DI CANDIA	PREARO	26.840,00	01/08/2020 - 31/12/2021		25.000,00
20D04	SUBCONTRATTO CON IZSLT NELL'AMBITO DEL PROGETTO "EXPORT PRODUCTION: NUOVI PRODOTTI E TECNOLOGIE DIGITALI PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE DEL PET FOOD MADE IN ITALY DI ALTA QUALITA'" - EX.PRO.	MAZZA	25.000,00	01/08/2020 - 31/12/2021		25.000,00
20D05	FINANZIAMENTO CRT PER IL PROGETTO "PRESENZA DI SARS-COV-2 NEGLI ANIMALI D'AFFEZIONE IN PIEMONTE: STRUMENTI DIAGNOSTICI ED EPIDEMIOLOGICI A SUPPORTO DI UNA CORRETTA GESTIONE DEL RISCHIO"	BENEDETTO	20.000,00	08/10/2020 - 07/01/2023		10.000,00
20D06	FINANZIAMENTO CRT PER IL PROGETTO "WHOLE GENOME SEQUENCING DI SARS-COV-2 PER STUDIARE LA DIFFUSIONE SPAZIO-TEMPORALE DI COVID-19 IN PIEMONTE"	BELTRAMO	27.000,00	08/10/2020 - 07/01/2023		13.000,00
					TOTALE 4500112	196.000,00

A.2 Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti: è stato inserito quale valore di previsione l'importo di Euro 250.000,00 corrispondente alle quote di sterilizzazione degli ammortamenti così come desunti dai Bilanci di Esercizio precedenti.

A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 5.180.000,00 quale risultanza delle previsioni:

- per proventi da attività di controllo previste dal D.L. 194/08 è stata inserita una previsione pari all'importo rilevato dagli andamenti dei ricavi relativi all'esercizio 2020, pari ad Euro 450.000,00;
- per proventi per prestazioni di servizi a privati è stato previsto l'importo di Euro 730.000,00 determinato in base ai dati risultanti nel bilancio di esercizio 2019, tenuto conto dell'andamento nell'esercizio 2020 e delle proiezioni prudenziali sull'esercizio 2021; per attività diagnostica su tamponi COVID-19 è stato previsto l'importo di Euro 4.000.000 determinato sulla base delle proiezioni per l'esercizio 2021 del numero di analisi giornaliero medio risultante dall'esercizio 2020.

A.5 Concorsi recuperi e rimborsi: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 56.300,00 quale risultanza delle previsioni desunte dall'andamento degli esercizi precedenti, dall'andamento nell'esercizio in corso e da nuove previsioni di ricavo:

- per proventi da prestazioni di consulenza del personale dipendente Euro 1.000,00;
- per rimborsi spese segreteria Euro 300,00;
- per recuperi per azioni di rivalsa Euro 5.000,00;
- per concorsi e rimborsi Euro 50.000,00.

A.8 Altri ricavi e proventi: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 284.966,20 quale risultanza delle previsioni:

- per Piano Brucellosi e altri piani di profilassi – è stato indicato l'importo relativo ai rimborsi, fissati dal DM Ministero Sanità 10 maggio 1993 che prevede da un lato l'esecuzione delle prove per l'accertamento delle Brucellosi e della Leucosi bovina da parte degli IZS e dall'altro che le spese relative all'esecuzioni di tali prove vengono sostenute dalle regioni con i fondi alle medesime assegnati sul Fondo Sanitario Nazionale.

Per il Piano Brucellosi è stato indicato l'importo relativo ai rimborsi per i test pari ad Euro 88.163,63 quale proiezione dei dati relativi al numero di esami eseguiti nel corso dell'esercizio 2020 moltiplicato per le tariffe previste dal D.M. sopracitato;

- per Piano Leucosi – è stato indicato l'importo relativo ai rimborsi per i test su Leucosi pari ad Euro 55.222,56 quale proiezione dei dati relativi l'esercizio 2020;
- per compartecipazione mensa personale dipendente - si è provveduto a confermare la quota di compartecipazione per un importo pari ad Euro 110.000;
- per altre entrate Euro 2.000;
- per proventi da formazione verso terzi – per un importo pari ad Euro 1.000;
- per sponsorizzazioni, poste correttive e compensative delle spese, abbuoni e arrotondamenti attivi si è provveduto alla determinazione degli importi inseriti in base alle risultanze contabili riferite all'esercizio in corso e all'andamento degli esercizi precedenti per l'importo di Euro 10.100;

Il conto 4600204 Canone concessione immobili di proprietà Istituto riporta la previsione di Euro 18.480 relativa alla concessione all'Azienda Sanitaria Locale di Vercelli di parte dei locali della Sezione di Vercelli per lo svolgimento di attività formative.

B Costi della produzione

Per la previsione dei costi si è fatto riferimento alla serie storica dei bilanci di esercizio (2015 – 2019) e all'andamento dei budget di competenza assegnati alle strutture ordinanti nell'esercizio 2020 proiettati al 31/12/2020. Inoltre, in attesa dell'approvazione della legge di Bilancio 2021 e della circolare attuativa del M.E.F. si sono assunte come riferimento riassuntivo degli obblighi relativi alle politiche di spending review e delle indicazioni per la redazione dei bilanci di previsione per le P.A. le precedenti circolari del Ministero Economia e Finanze e della Ragioneria Generale dello Stato.

B.1 Acquisto di beni: riporta un incremento dovuto alla necessità di supportare l'attività diagnostica per Covid-19 oltre al prevedibile incremento delle attività di ricerca, istituzionali e dei centri di riferimento. Si riporta pertanto una previsione complessiva pari ad Euro 5.102.000,00.

B.2 Acquisto di servizi sanitari: è stata determinata una previsione complessiva pari ad Euro 1.520.000,00 quale risultanza delle previsioni:

- per acquisto di servizi sanitari per l'esercizio 2020 è stata prevista una conferma al ricorso a strutture terze per l'esecuzione delle analisi chimiche finalizzate ai controlli di sicurezza alimentare. Conseguentemente si è provveduto all'inserimento di una previsione pari ad Euro 80.000 equivalente allo stanziamento dell'esercizio precedente.
- per borse di studio per progetti per Euro 1.180.000,00 a seguito di valutazione degli importi registrati in competenza dell'esercizio economico 2020 per le stesse tipologie di spesa e degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2015 – 2019);
- con lo stesso metodo sopra illustrato, lo stanziamento per altre tipologie di borse di studio è stato previsto in Euro 105.000,00;
- per spese per medico competente d.lgs. 81/08 che risultano pari ad Euro 21.000 a seguito dell'assegnazione del nuovo incarico per il biennio 2019/2020 e per Euro 4.000 per l'esperto qualificato in radioprotezione;
- per la partecipazione di altri enti a progetti di ricerca è stato stanziato un importo di Euro 130.000 derivante dall'andamento degli esercizi precedenti e dalle proiezioni dell'esercizio 2020;

B.3 Acquisto di servizi non sanitari: viene determinata una previsione pari ad Euro 3.424.722,39.

In un quadro di contenimento della tipologia di costi per acquisto di servizi non sanitari si segnala che per tutte le previsioni si sono previsti aumenti o riduzioni sugli stanziamenti dell'esercizio precedente sulla base dell'analisi degli andamenti di spesa reali e gli impegni assunti.

B.4 Manutenzione e riparazione: si è provveduto ad un incremento dei valori di previsione riportati nel bilancio precedente per quanto riguarda i costi relativi alla manutenzione e riparazione. Questo a seguito di valutazione degli importi registrati in competenza dell'esercizio 2020 per le stesse tipologie di spesa, degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2015 – 2019) e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2020 addivenendo ad una previsione complessiva pari ad Euro 1.259.000,00.

B.5 Godimento beni di terzi: vengono riportate le previsioni per un importo pari a Euro 510.000,00 inerenti:

- la locazione e spese condominiali per immobili per l'affitto dei locali di Largo Brescia, dei locali della sezione della Spezia, per le spese condominiali relative alle sedi delle varie sezioni e del contratto di affitto di locali per parte degli uffici della S.C. Epidemiologia e Osservatorio Epidemiologico. Complessivamente il conto riporta una previsione pari ad Euro 250.000,00;
- i canoni di noleggio per beni strumentali riportano, in base all'andamento dei costi registrati a consuntivo negli esercizi precedenti, una previsione pari ad Euro 260.000,00.

B.6 Costi del personale: considerata la mancanza di riferimenti normativi per quanto attiene ai vincoli delle capacità assunzionali degli Enti sanitari e viste le considerazioni contenute nella delibera relativa al Piano Triennale dei Fabbisogni per il Personale (PTFP) 2021 - 2023 in approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione in concomitanza con il Bilancio di previsione 2021, si sono confermate le previsioni di spesa relative all'esercizio 2020. Si rileva che tali previsioni erano state ricavate dall'applicazione di quanto stabilito dal D.L. 124/2019, ovvero dall'applicazione della riduzione dell'1,4% sul totale spesa per il personale dell'esercizio 2004.

L'invarianza delle previsioni di spesa riguarda i costi per le retribuzioni e oneri a carico Ente a tempo indeterminato (comparto e dirigenza) mentre per il personale a tempo determinato le previsioni di spesa sono state incrementate delle somme aggiuntive previste e già finanziate per il CEA e il PIF. I Fondi per il salario accessorio sono stati riportati così come rideterminati a seguito dell'applicazione del CCNL 2016-2018, sia per la Dirigenza area sanità che per il Comparto.

Infine si evidenzia la previsione di spesa di Euro 2.126.000 oltre oneri a carico Ente per Euro 584.650 in applicazione di quanto previsto dalla L. 205/2017 e dei trasferimenti da parte del Ministero della Salute relativi agli esercizi 2019, 2020 per l'assunzione del personale relativo alla "Piramide della ricerca".

Si è provveduto inoltre all'accantonamento di Euro 200.000 nel conto 3101604 "Accantonamento per oneri pregressi rinnovo contratti del personale" (nell'ambito del punto B.11.c - Altri accantonamenti) in previsione dell'applicazione del CCNL per la Dirigenza SPTA, il completamento dell'applicazione contrattuale per i Ricercatori e all'eventuale rinnovo dei contratti scaduti. La previsione complessiva dei "Costi per il Personale" B6 risulta di Euro 24.612.284,57.

B.7 Oneri diversi di gestione: sono riportate le previsioni per le missioni, le indennità degli organi istituzionali dell'Ente e tutti gli altri costi di gestione riconducibili a questa categoria per un importo pari ad Euro 1.356.128,27. Per quanto riguarda le indennità e rimborsi ai componenti la Direzione Generale e agli altri organi dell'Ente (Consiglio di Amministrazione e Collegio dei Revisori), si è inserita una previsione di spesa corrispondente all'ammontare annuo degli emolumenti previsti a titolo di trattamento economico di base, incentivante e oneri previdenziali e fiscali.

La previsione del conto 3101023 Convenzioni con Enti pubblici corrispondente ad Euro 105.000,00 è composta da:

- a) convenzione con Asl To 4 per personale comandato funzioni RSPP per Euro 40.000;
- b) convenzione con Centro Antidoping di Orbassano per attività di contrasto al doping animale per Euro 35.000;
- c) convenzione con A.R.A. Piemonte di Cuneo per l'utilizzo di laboratori a fini di caseificio sperimentale per Euro 5000.
- d) convenzione UNITO per stabulazione animali per Euro 25.000,00.

Si è provveduto all'inserimento della previsione di spesa di Euro 250.000 nel conto Contributo per convenzione OIE per la quota di competenza dell'esercizio 2021 dell'adesione al "Memorandum of Understanding tra World Organisation for Animal Health (O.I.E.) – Ministero della Salute e II.ZZ.SS.".

B.8 Ammortamenti: viene confermato il criterio adottato negli esercizi precedenti con una previsione pari ad Euro 1,724.509 per gli ammortamenti presunti per l'esercizio 2021 in base alla comunicazione da parte della S.C. Tecnico Logistica e Appalti delle quote di ammortamento relative all'esercizio 2019.

B.9. Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti: Riporta una previsione di Euro 100.000,00 corrispondente all'accantonamento prudenziale al fondo svalutazione crediti che viene effettuata a fine esercizio per i crediti derivanti dall'attività di ricerca.

B.10 Variazioni delle rimanenze: la scelta di riportare, quali previsioni delle rimanenze iniziali e finali, i valori corrispondenti alle rimanenze finali del consuntivo 2019 fa sì che si ottenga un risultato neutro da tali voci di Bilancio.

B.11 Accantonamenti: al punto B.11.c si riporta la previsione di Euro 1.000.000,00, per Euro 800.000,00 per eventuali maggiori costi derivanti da necessità di variazione dei budget, su disposizione della Direzione Generale nel corso dell'esercizio, per Euro 200.000,00 per la copertura dei costi relativi all'applicazione dei C.C.N.L. della Dirigenza e del Comparto e dei contratti integrativi aziendali.

C Proventi e oneri finanziari

In considerazione degli andamenti degli esercizi precedenti non si riporta previsione per tali tipologie di spesa.

E Proventi e oneri straordinari

Sono state inserite le previsioni dei conti in base alle valutazioni derivanti dall'andamento delle rilevazioni dell'esercizio 2020 e dai Bilanci di esercizio (2015 – 2019).

Y Imposte sul reddito dell'esercizio

Riporta le previsioni di spesa per imposte sui redditi, IRAP dovuta per personale dipendente e per altri soggetti, determinate in base alle proiezioni degli esercizi precedenti.

Il Responsabile
della S.C. Economico Finanziario
dott. Aldo Corgiat Loia