



***Nota illustrativa
dei criteri adottati per la stesura del
bilancio preventivo economico
anno 2020***

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 2020.

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 della 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 2014 al 2018) ed alle risultanze dei controlli periodici e delle proiezioni degli andamenti economici per l'esercizio 2019.

In particolare si sono esaminati i costi registrati in competenza dell'esercizio 2019 per le stesse tipologie di spesa e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2019.

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

Il Bilancio di previsione 2020 chiude a pareggio tra costi e ricavi con un totale di Euro 37.167.514,73 ed un incremento sulla previsione dell'esercizio 2019 di Euro 1.218.234,84.

A Valore della produzione

A.1 Contributi in conto esercizio: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 36.469.124,73 quale risultanza delle previsioni:

A.1.a – A.1.b per 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 2020 si è provveduto all'inserimento della previsione dell'importo stanziato per l'esercizio 2019 pari ad Euro 27.852.035,00, già comprensivo di tutti i contributi per gli oneri contrattuali, come da Intesa tra le Regioni sulla proposta di riparto del F.S.N nell'ambito della Conferenza Stato e Regioni del 6 giugno 2019;
- per Centri di referenza – è stato inserito il contributo finanziario relativo alla programmazione CEA 2019/2020 come da comunicazione prot. 26829 del Direttore Generale del Ministero della Salute – Direzione Generale della Sanità animale e dei farmaci veterinari. Dal contributo complessivo sono stati dedotti i costi per l'acquisto di attrezzature specifiche portando quindi ad una previsione per l'esercizio 2020 di Euro 1.020.000,00;
- per assegnazioni ministeriali per Piani finalizzati – è stato indicato l'importo complessivo di Euro 1.353.000,00 che risulta così composto: 1) rimborso dei costi relativi alle analisi per BSE e Scrapie per un importo complessivo di Euro 70.000,00 (importo determinato quale proiezione annua dei dati rilevati al 30/09/2019); 2) finanziamento annuale delle Convenzioni con il Ministero della Salute per il supporto al controllo dei prodotti non destinati al consumo umano importati da paesi terzi e per l'implementazione della sorveglianza epidemiologica delle malattie degli animali, delibera del Direttore Generale n. 503 del 16/10/2019 relativa ai P.I.F. (Posti di Ispezione Frontaliera) e UVAC (Uffici Veterinari per Adempimenti Comunitari) per un importo totale pari ad Euro 986.000,00 (19M03); 3) accordo con Ministero della Salute per la realizzazione del progetto “Verifica dei valori fisiologici di riferimento degli steroidi sessuali nei vitelli” codice progetto 19M04, per un importo pari ad Euro 67.000,00 al netto del finanziamento per attrezzature; 4) convenzione con il Ministero della Salute per la realizzazione del progetto denominato “Monitoraggio sanitario per la gestione ed il contenimento numerico dei cavalli rinselvaticati nel Parco Naturale Regionale dell'Aveto” codice progetto 19M01 per Euro 30.000 delibera n. 18 del 11/01/2019; 5) Rimborsi dall'Unione Europea per Genotipizzazione scrapie negli ovini relativi al piano di selezione genetica di cui al D.M. 25/11/2015 (Referente del Progetto Dott. Acutis) per Euro 200.000.

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

- per assegnazioni finalizzate dalla Regione Piemonte è stato indicato l'importo complessivo di Euro 317.000,00 che risulta così composto:
dalla quota di competenza 2020 del contributo regionale per il finanziamento del progetto "Bovilat 2.0" pari ad Euro 36.000; dal piano triennale di profilassi IBR quota annua 2020 di Euro 130.000, per gli accertamenti diagnostici in allevamenti non iscritti ad ANABORAPI o non iscritti ai piani di controllo sull'attitudine produttiva, e pari ad Euro 70.000 per gli accertamenti diagnostici in allevamenti iscritti ad ANABORAPI o iscritti ai piani di controllo sull'attitudine produttiva; dalla proiezione sull'esercizio 2020 dei dati di attività svolta fino al 31/10/2019 relativi al piano di profilassi Tubercolosi con test Gamma Interferon pari ad Euro 6.000; dal finanziamento dell'Osservatorio Epidemiologico regionale per la prevenzione veterinaria pari a Euro 50.000 (Determinazione 743 del 04/11/2019 Direzione Sanità Regione Piemonte); dal progetto "Utilizzo di metodi di laboratorio innovativi per studiare diffusione, trasmissione e caratteristiche dei ceppi di salmonella circolanti in Piemonte" cod. 19P01 ref. Dott.ssa Decastelli per Euro 25.000,00;
- per assegnazioni finalizzate dalla Regione Liguria è stato indicato l'importo di Euro 116.000,00 relativo al finanziamento del Piano di Monitoraggio dei Selvatici (12ALA) e Influenza Aviaria (19ALA);
- per assegnazioni finalizzate dalla Regione Valle d'Aosta è stato indicato l'importo complessivo di Euro 40.000,00 corrispondente al finanziamento previsto per la convenzione per l'esecuzione del piano regionale di monitoraggio sanitario su ungulati e carnivori selvatici in Valle d'Aosta.

A.1.e per contributi in conto esercizio per ricerca

- per Assegnazioni dal Ministero per la Ricerca corrente sono stati previsti Euro 1.370.991,67:
per Euro 965.495,00 corrispondenti all'incidenza economica nei ricavi di esercizio dei piani di ricerca già finanziati negli anni precedenti desunta dai dati a Bilancio d'esercizio 2018;
per Euro 405.496,00, tenuto conto dei ritardi di attivazione dei progetti e della pluriennalità nell'esecuzione degli stessi, pari ad un terzo dell'assegnazione 2019 così come comunicato dal Direttore Generale del Ministero della Salute – Direzione Generale della Sanità animale e dei farmaci veterinari con comunicazione prot. 19211 del 12 luglio 2019 relativa agli stanziamenti dei fondi per la ricerca corrente 2019 per gli IZS;

- per finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per ricerche finalizzate è stato indicato l'importo complessivo di Euro 627.475,00 così composto:

Euro 200.475,00 pari all'incidenza economica, nei ricavi di esercizio del Bilancio 2018, dei piani di ricerca già finanziati negli esercizi precedenti;

Euro 88.000,00 relativo alla quota di competenza del progetto codice 16F01 "The use of led multi-spectral imaging for fast and innovative indexing of seafood preservation" (Referente Dott.sa Brizio);

Euro 30.000,00 relativo alla quota di competenza del progetto codice 16F02 "Detection of mosquito and culicoides-borne viruses in Sardinia by innovative NGSbased techniques and evaluation of blue tongue virus evolution ArtOmic" (Referente Dott.Peletto);

Euro 309.000,00 quale quota di competenza dell'esercizio 2020 dei progetti:

1. Antimicrobial and immuno-stimulating activity of essential oils extracted by a new supercritical fluid method for reducing the risk of antimicrobial drug resistance in aquaculture. Finanziamento giovani ricercatori (Codice 13F01– per Euro 65.000,00);
2. Apron: Assay for prions. Development of an assay detecting prions in animals and humans affected with prion disorders in a preclinical and clinical stage. Ricerca finalizzata (Codice 13F02– per Euro 44.000,00)
3. A new immunotherapy option for oral melanoma and other canine malignant tumors using a DNA vaccine coding for human chondroitin sulphate proteoglycan 4 (CSPG4), integrated with the validation of candidate gene useful for therapeutic opportunities and prognostic evaluations. Ricerca finalizzata (Codice 13F03– per Euro 150.000,00);
4. No more emergencies in DNA species identification: development and harmonization of molecular and next generation methods to determine and quantify origin species in food and to discriminate frauds from unintentional contamination. Ricerca finalizzata. (Codice 13F04 – per Euro 50.000,00);

E' stata inserita una previsione, nel conto di nuova istituzione 4500107 Contributo Piramide Ricerca, pari ad Euro 1.319.443,06 corrispondente al riparto fondi per l'attuazione della cosiddetta "Piramide della Ricerca" ai sensi dell'art. 1 comma 425 della Legge n. 205 del 27/12/2017.

- per assegnazioni finalizzate dalla Comunità Europea ed altri enti è stata indicata come quota di incidenza economica sull'esercizio di competenza 2020, l'importo complessivo di Euro 500.700,00 così composto:
progetto EFSA EXPERT ASSISTANCE quota 2020 (Codice 18E01 – Referente Dott. Ru) per Euro 10.000;

Accordo Pelagos quota 2020 (Codice 18E03 Referenti Dott.sa Casalone e Dott. Mignone) per Euro 7.000;

progetto marittimo PRISMA (Codice 18E04 Referente Dott.sa Modesto) per Euro 26.000;

progetto FOOD DRUG FREE (Codice 19E02 Referente Dott.ssa Bozzetta) per Euro 123.200,00;

progetto TECH4MILK (Codice 19E03 Referente Dott.ssa Decastelli) per Euro 56.000,00;

progetto ERFAN (Codice 19E04 Referente Dott.ssa Casalone) per Euro 26.000,00;

progetto “Studi volti all’aumento del potenziale dei siti di acquacoltura fondi FEAMP 2014-2020 (Codice 19E05 Referente Dott. Ercolini) per Euro 17.500,00;

quota di competenza 2020 relativa al finanziamento UE al laboratorio europeo BSE per Euro 235.000,00.

A.1.f per contributi in conto esercizio da privati

- per Contributi in conto esercizio da privati è stato indicato l’importo complessivo di Euro 119.000,00 così composto:

quota 2020 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “New pet in the city” (Codice 18D01) per Euro 18.000,00;

quota 2020 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “Contrasto moria delle api in Piemonte” (Codice 18D02) per Euro 5.000,00;

quota 2020 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “Pubertà precoce” (Codice 18D08) per Euro 20.000,00;

quota 2020 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “SIRIO piattaforma bioinformatica” (Codice 18D09) per Euro 20.000,00;

quota 2020 (Codice 19D03) del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “Come stanno i pesci in città” per Euro 12.000,00;

quota 2020 (Codice 19D02) del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “Microsalm” per Euro 15.000,00;

quota 2020 (Codice 19D01) del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “Patogeni trasmessi da zecche in Piemonte” per Euro 12.000,00;

quota 2020 (Codice 19D07) del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “BEVOVEGGY” per Euro 7.000,00;

quota 2020 (Codice 19D08) del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto “Terapie alternative agli antibiotici per il trattamento delle patologie uterine nel bovino, nuovi metodi per combattere l’antibiotico-resistenza” per Euro 10.000,00.

- per Contributi in conto esercizio da Enti Pubblici è stato indicato l'importo complessivo di Euro 46.100,00 così composto:

quota 2020 del finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana relativo al progetto "Space to AMYloid – SAMY" (Codice 18D05) per Euro 4.000,00;

quota 2020 del finanziamento per il protocollo d'intesa per la prosecuzione delle attività del piano di sorveglianza sanitaria e di conoscenza della variazione dello stato di salute della popolazione residente nei pressi dell'impianto di termovalorizzazione di rifiuti di Torino (Programma SPoTT2) (Codice 19K04) per Euro 42.100,00.

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 1.210.000,00 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 2019, pari ad Euro 480.000,00;
- 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 2018, tenuto conto dell'andamento nell'esercizio 2019 e delle proiezioni prudenziali sull'esercizio 2020.

A.5 Concorsi recuperi e rimborsi: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 56.800,00 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 1.500,00;
- 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 358.580 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 75.000,00 quale proiezione dei dati relativi al numero di esami eseguiti nel corso dell'esercizio 2019 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 44.000 quale proiezione dei dati relativi l'esercizio 2019;
- 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 10.000 così come determinato dalla U.O. Formazione e biblioteca quale previsione delle attività formative per l'esercizio 2020;
- 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 11.100;
- per affitti terreni e immobili è stata annullata la previsione di Euro 1.000 corrispondente all'importo, di competenza dell'esercizio 2019, del contratto di affitto Fondo rustico Cascina Canello Druento in quanto è prevista la cessione di tale fondo.

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 (2014 – 2018) e all'andamento dei budget di competenza assegnati alle strutture ordinanti nell'esercizio 2019 proiettati al 31/12/2019. Inoltre, in attesa dell'approvazione della legge di Bilancio 2020 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 una leggera diminuzione dei valori di previsione riportati nel bilancio precedente per quanto riguarda i costi per l'acquisto dei beni destinati alla produzione. Questo a seguito di valutazione degli importi registrati in competenza dell'esercizio 2019 per le stesse tipologie di spesa, degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2014 – 2018) e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2019 addivenendo ad una previsione complessiva pari ad Euro 3.028.500,00.

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 un'ulteriore riduzione al ricorso a strutture terze per l'esecuzione delle analisi chimiche finalizzate ai controlli di sicurezza alimentare in quanto, dopo l'ultimazione dei lavori di ristrutturazione della sezione di Cuneo, si è provveduto all'accreditamento delle prove e all'effettuazione diretta delle analisi. Conseguentemente si è provveduto all'inserimento di una previsione pari ad Euro 80.000 con una riduzione sullo 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 2019 per le stesse tipologie di spesa e degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2014 – 2018);
- 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 2019;

B.3 Acquisto di servizi non sanitari: viene determinata una previsione pari ad Euro 3.175.222,39.

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 inizialmente ad un leggero 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 2019 per le stesse tipologie di spesa, degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2014 – 2018) e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2019 addivenendo ad una previsione complessiva pari ad Euro 1.061.000,00 in riduzione rispetto allo stanziamento dell'esercizio precedente.

B.5 Godimento beni di terzi: vengono riportate le previsioni per un importo pari a Euro 460.000,00 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 200.000,00;
- 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: in questi conti sono state riportate le previsioni di spesa per il personale, suddiviso per tipologia di contratto e ruolo, derivanti dalla proiezione, su base annua, delle spese sostenute nel mese di novembre 2019 per il personale in servizio.

Il dato, così determinato, è stato incrementato degli importi necessari all'esecuzione del Piano Triennale dei Fabbisogni per il Personale (PTFP) 2020 - 2022 predisposto dalla Direzione Generale e in approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione in concomitanza con il Bilancio di previsione 2020.

Si è provveduto inoltre all'accantonamento di Euro 800.000 nel conto 3101604 "Accantonamento per oneri pregressi rinnovo contratti del personale" (nell'ambito del punto B.11.c - Altri accantonamenti) di cui 486.192 Euro riportati dal bilancio 2019 per far fronte agli aumenti contrattuali del C.C.N.L per la Dirigenza rideterminati in base all'ipotesi di CCNL dell'Area Sanità triennio 2016-2018 firmata il 24/07/2019 ed Euro 313.808 quale rifinanziamento presunto per il triennio 2016 – 2018 dei diversi fondi contrattuali specifici da determinarsi a seguito della contrattazione integrativa per i CCNLL relativi al comparto e alla dirigenza.

Nei sottoconti relativi ad "Incarichi per piani finalizzati, ricerca ed emergenze sanitarie" sono stati previsti gli emolumenti per il personale operante nell'ambito di ricerche e finanziamenti di progetti previsti nel conto di ricavo "Contributi in conto esercizio".

La previsione complessiva dei "Costi per il Personale" B6 risulta di Euro 20.299.278,81.

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 1.473.272,00. 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 99.000,00 è composta da:

- a) convenzione con la Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa per il progetto Performance di alcuni II.ZZ.SS.per Euro 25.000;
- 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 4.000.
- d) test validazione prove biologiche innocuità vaccini e prove ricerca tossina botulinica UNITO per Euro 25.000,00;
- e) utilizzo stalla contumaciale UNITO per stabulazione maiali transgenici da SLA per Euro 10.000,00.

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 2020 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 1.661.799,00 per gli ammortamenti presunti per l'esercizio 2020 in base alla comunicazione da parte della S.C. Tecnico Logistica e Appalti delle quote di ammortamento relative all'esercizio 2018.

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 2018 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 2.431.252,53 , per Euro 311.809,47 per eventuali maggiori costi derivanti da necessità di variazione dei budget, su disposizione della Direzione Generale nel corso dell'esercizio, per Euro 800.000,00 per la copertura dei costi relativi all'applicazione dei C.C.N.L. della Dirigenza e del Comparto e dei contratti integrativi aziendali; per Euro 1.319.443,06 per la copertura dei costi relativi all'applicazione della cosiddetta "Piramide della Ricerca".

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 2019 e dai Bilanci di esercizio (2014 – 2018).

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