

***Nota illustrativa
dei criteri adottati per la stesura del
bilancio preventivo economico
anno 2017***

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 2017.

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 2010 al 2015) ed alle risultanze dei controlli periodici e delle proiezioni degli andamenti economici per l'esercizio 2016.

In particolare si sono esaminati i costi registrati in competenza dell'esercizio 2016 per le stesse tipologie di spesa e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2016.

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

A Valore della produzione

A.1 Contributi in conto esercizio: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 33.086.902,00 quale risultanza delle previsioni:

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

- per trasferimenti da Stato F.S.N. - non essendo disponibile il dato relativo al trasferimento in parte corrente del Fondo Sanitario Nazionale per l'esercizio 2017 si è provveduto all'inserimento della previsione dell'importo stanziato per l'esercizio 2016 pari ad Euro 26.527.068 come da Intesa nell'ambito della Conferenza Stato e Regioni del 14 aprile 2016. Sono stati confermati gli importi di finanziamento da FSN destinati da un lato alla copertura

dei costi per l'applicazione contrattuale, per un importo di Euro 1.003.000,00 e dall'altro alla copertura dei maggiori oneri contrattuali del personale dipendente prevista dall'art. 3 c. 139 della Legge 24/12/2007 n. 244, per un importo di Euro 321.967,00 determinando un importo complessivo di Euro 27.852.035;

- per Centri di referenza – è stata inserita la quota di competenza esercizio 2017 del finanziamento del Centro di Referenza per le TSE (al netto della quota per attrezzature) per un importo di Euro 1.380.000,00 come da convenzione stipulata con il Ministero della Salute (delibera D.G. 536 del 21 settembre 2016) avente per oggetto “Convenzione per la sorveglianza sui costituenti di origine animale nei mangimi”;
- per assegnazioni ministeriali per Piani finalizzati – è stato indicato l'importo complessivo di Euro 760.000,00 che risulta così composto: 1) rimborso dei costi relativi alle analisi per BSE e Scrapie per un importo complessivo di Euro 60.000,00; 2) quota di competenza dell'esercizio 2017 della Convenzione con il Ministero della Salute, per la “Costituzione di una unità operativa di supporto al controllo dei prodotti non destinati al consumo umano importati da paesi terzi, al fine di ulteriore implementazione della sorveglianza epidemiologica delle malattie degli animali” per un importo pari ad Euro 500.000,00 delibera del Direttore Generale n. 437 del 04/08/2016; 3) quota esercizio 2017 del piano d'azione finanziato dal Ministero della Salute per il controllo delle scrapie nelle capre attraverso la genetica, codice progetto 15M01, per un importo pari ad Euro 45.000,00; 4) quota esercizio 2017 del programma epidemiologico finanziato dal Ministero della Salute e finalizzato a dare evidenza del potenziale zoonotico delle TSE animali, diverse dalla BSE, codice interno 15M03, pari ad Euro 110.000,00; 5) quota esercizio 2017 del progetto “Prevenzione delle malattie a trasmissione vettoriale: sviluppo e implementazione pilota di strumenti di supporto operativo” codice interno 15M05, per un importo di Euro 20.000,00; 6) quota esercizio 2017 del progetto "Accordo per le attività di controllo delle malattie infettive e la razionalizzazione dell'utilizzo degli antimicrobici negli allevamenti suinicoli" codice interno 16M04, pari ad Euro 12.500,00; 7) quota esercizio 2017 del progetto "Sviluppo di un sistema integrato di valutazione per il controllo delle malattie infettive e del consumo di farmaco veterinario negli allevamenti delle specie ruminanti" codice interno 16M05 pari ad Euro 12.500,00.

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 231.286,00 che risulta così composto:
dall' 80% del finanziamento 2016 (determinazione n. 742 del 22/11/2016 Regione Piemonte) relativo al piano di profilassi IBR pari ad Euro 128.000,00; dalla proiezione sull'esercizio 2017

dei dati di attività svolta fino al 31/10/2016 relativi al piano di profilassi Tubercolosi con test Gamma Interferon pari ad Euro 47.436,00; dal finanziamento dell'Osservatorio Epidemiologico regionale per la prevenzione veterinaria pari a Euro 55.850,00;

- per assegnazioni finalizzate dalla Regione Valle d'Aosta è stato indicato l'importo complessivo di Euro 79.800,00 che risulta così composto:
dall' 80% del finanziamento 2016 (determinazione n. 171 del 12/02/2016 Regione Valle d'Aosta) relativo al piano di profilassi IBR pari ad Euro 39.800,00;
dal finanziamento previsto per la convenzione per l'esecuzione del piano regionale di monitoraggio sanitario su ungulati e carnivori selvatici in Valle d'Aosta pari ad Euro 40.000,00;
- assegnazioni finalizzate dalla Regione Liguria pari a zero.

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

- per finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per ricerche finalizzate è stato indicato l'importo complessivo di Euro 613.085,00 così composto: Euro 343.085,00 pari all'incidenza economica, nei ricavi di esercizio del Bilancio 2015, dei piani di ricerca già finanziati negli esercizi precedenti, ed Euro 270.000,00 quale quota di competenza dell'esercizio 2017 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.
 2. 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.
 3. 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.
 4. 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.

- per finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per ricerca corrente è stato indicato l'importo complessivo di Euro 1.906.696,00 così composto: per Euro 490.231,00 pari al 33% dell'importo dei progetti di ricerca corrente 2016 (importo totale Euro 1.470.693,00 come risultante da comunicazione del Ministero della Salute prot. 25283-03/11/2016). Il criterio utilizzato per la ripartizione della ricaduta economica sull'esercizio 2017 dei progetti di ricerca in corso di modulazione è stato ridotto prudenzialmente dal 50% al 33% a seguito della valutazione dei dati rilevati negli esercizi precedenti; per Euro 1.416.465,00 corrispondenti all'incidenza economica nei ricavi di esercizio, dei piani di ricerca già finanziati negli anni precedenti desunta dai dati a Bilancio d'esercizio 2015;
- per assegnazioni finalizzate dalla Comunità Europea ed altri enti è stato indicato come quota di incidenza economica sull'esercizio di competenza 2017, l'importo complessivo di Euro 145.500,00 così composto:

progetto per bando trans-nazionale ERAnet-ANIHWA "Development of Spatial risk assessment framework for Assessing exotic disease incuRsion and spread through Europe" per l'importo di Euro 105.500,00; progetto "Call Horizon 2020 sull'autenticazione degli alimenti – authent net food authenticity research network" per l'importo di Euro 10.000,00; progetto VII° programma quadro "Call for new research on food fraud - foodintegrity - fish identification software hub" per l'importo di Euro 30.000,00.

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 118.500,00 così composto:
 finanziamento biennale assegnato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Torino per il progetto "Voglio un rettile per amico, ma la salmonella no!" pari ad Euro 18.500,00;
 finanziamento biennale Fondazione Cassa di Risparmio di Torino progetto "Ristorazione etnica e rischio sanitario: studio pilota su conoscenze e percezione degli operatori della ristorazione kebab" per Euro 12.500,00 a valere sull'esercizio 2017; contributo della Compagnia di San Paolo per il progetto "Genesi dei gliomi: ruolo di ng2 nei gliomi umani, nelle loro linee cellulari e nei tumori transplacentari da nitrosoarea nei ratti" per Euro 27.500,00 a valere sull'esercizio 2017; finanziamento assegnato dalla Fondazione CRT a sostegno del progetto "Doctor fish nei centri estetici - preparazione di linee guida per una gestione consapevole di Garra rufa in un'ottica di sanità pubblica e welfare" per Euro 15.000,00; contributo della Compagnia di San Paolo per il progetto "Essay: ruolo degli esosomi nella patogenesi della sclerosi laterale amiotrofica" per Euro 45.000,00.

A.2 Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti: è stato inserito quale valore di previsione l'importo di Euro 170.000,00 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 950.000,00 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 nel consuntivo dell'esercizio 2015 pari ad Euro 380.000,00;
- per proventi per prestazioni di servizi a privati è stato previsto l'importo di Euro 570.000,00 determinato in base ai dati risultanti nel bilancio di esercizio 2015, tenuto conto dell'andamento nell'esercizio 2016 e delle proiezioni prudenziali sull'esercizio 2017.

A.5 Concorsi recuperi e rimborsi: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 155.200,00 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 8.000,00;
- per rimborso da altre amministrazioni per spese di personale dipendente comandato Euro 125.900
- per concorsi e rimborsi Euro 20.000,00.

A.8 Altri ricavi e proventi: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 359.843,26 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 110.549,14 quale proiezione dei dati relativi al numero di esami eseguiti nel corso dell'esercizio 2016 moltiplicato per le tariffe previste dal DM sopracitato;

- per Piano Leucosi – è stato indicato l'importo relativo ai rimborsi per i test su Leucosi pari ad Euro 71.666.93 quale proiezione dei dati relativi l'esercizio 2016;
- per compartecipazione mensa personale dipendente - si è provveduto a confermare la quota di compartecipazione per un importo pari ad Euro 100.000,00;
- per altre entrate Euro 10.000,00;
- per proventi da formazione verso terzi – per un importo pari ad Euro 20.000,00 così come determinato dalla U.O. Formazione e biblioteca quale previsione delle attività formative per l'esercizio 2017;
- 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 27.100,00;
- per affitti terreni e immobili è stata inserita la previsione di Euro 2.047,20 corrispondente all'importo, di competenza dell'esercizio 2017, del contratto di affitto Fondo rustico Cascina Cancellò Druento;
- per canoni di concessione immobili di proprietà è stata inserita la previsione di Euro 18.480,00 corrispondente all'importo, di competenza dell'esercizio 2017, del contratto di Concessione all'Azienda Ospedaliero-Universitaria ``Maggiore della Carità`` di Novara di parte dell'immobile destinato a Sezione provinciale di Vercelli .

B Costi della produzione

Per la previsione dei costi si è fatto riferimento alla serie storica dei bilanci di esercizio (2010 – 2015) e all'andamento dei budget di competenza assegnati alle strutture ordinanti nell'esercizio 2016 proiettati al 31/12/2016. Inoltre, in attesa dell'approvazione della legge di Bilancio 2017 e della circolare attuativa del M.E.F. si sono assunte come riferimento riassuntivo degli obblighi relativi alle politiche di spending review le circolari del Ministero Economia e Finanze e della Ragioneria Generale dello Stato n. 12 del 23/3/2016 e n. 32 del 23/12/2015.

B.1 Acquisto di beni: si è provveduto ad un leggero incremento 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 2015 per le stesse tipologie di spesa, degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2010 – 2015) e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2016, addivenendo ad una previsione complessiva pari ad Euro 3.225.000,00.

B.2 Acquisto di servizi sanitari: è stata determinata una previsione complessiva pari ad Euro 1.872.040,00 quale risultanza delle previsioni:

- per acquisto di servizi sanitari: con delibera della Giunta Regionale del Piemonte 22 dicembre 2014, n. 31 – 806 pubblicata sul Bollettino Ufficiale in data 05/02/2015 sono stati definiti gli ambiti di operatività dei laboratori di analisi dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale per il Piemonte, Liguria e Valle d'Aosta (IZS) e dell'Agenzia Regionale per l'Ambiente (ARPA), deputati al controllo ufficiale in ambito sanitario ed ambientale. In particolare viene stabilito che competono ai laboratori dell'IZS tutti i controlli ufficiali per la sicurezza alimentare su mangimi ed alimenti di origine animale e vegetale. Dalla relazione del Direttore Sanitario prot. 9051 del 1/7/2016 si evidenzia la necessità che per l'esercizio 2017 una parte delle analisi chimiche finalizzate ai controlli di sicurezza alimentare (che rispetto a quanto trasferito da ARPA sono incrementate di numerosità), vengano richieste ad altri laboratori di prova della rete degli IZZSS. Pertanto si è provveduto all'inserimento di una previsione pari ad Euro 222.040,00 per far fronte a tale onere. Per l'esercizio successivo è prevista una forte contrazione di tale fabbisogno di ricorso a strutture terze in quanto sono terminati i lavori di ristrutturazione della sezione di Cuneo propedeutici agli accreditamenti delle prove e alla effettuazione delle analisi.
- per borse di studio per progetti per Euro 1.300.000,00 a seguito di valutazione degli importi registrati in competenza dell'esercizio finanziario 2016 per le stesse tipologie di spesa, degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2010 – 2015), dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2016;
- per altre tipologie di borse di studio corrispondenti all'ammontare delle borse finanziate con fondi propri dell'Ente per Euro 65.000,00;
- per spese per medico competente d.lgs. 81/08 che risultano pari ad Euro 20.000,00 a seguito dell'assegnazione del nuovo incarico per il biennio 2016/2017; per esperto qualificato in radioprotezione per Euro 5.000,00;

- per quota parte di esercizio 2017 dei costi relativi al Contratto di Collaborazione Coordinata e continuativa necessario per l'esecuzione del progetto di ricerca sanitaria finalizzata 2013 "Antimicrobial drug resistance in food-producing animals" per Euro 30.000,00;
- per partecipazione di altri enti a progetti di ricerca per un importo di Euro 220.000,00 derivante dall'andamento degli esercizi precedenti e dalle proiezioni dell'esercizio 2016;
- per accertamenti sanitari che confermano una previsione pari ad Euro 10.000,00;

B.3 Acquisto di servizi non sanitari: viene determinata una previsione pari ad Euro 3.171.722,39

In particolare si segnala che: a) variazione in diminuzione delle spese postali e valori bollati per euro 12.000,00 (previsione totale di esercizio 18.000,00) a seguito dell'utilizzo massivo delle spedizioni tramite PEC e posta elettronica delle comunicazioni dell'Ente e delle fatturazione attiva; b) variazione in diminuzione per servizi elaborazione dati di Euro 50.000,00 (previsione totale di esercizio di Euro 250.000,00) in ottemperanza a quanto previsto dalla Legge di stabilità 2016 (art. 1 commi 512 e seguenti) la quale indica come obiettivo di riduzione di spesa per l'acquisto di beni e servizi informatici nel triennio 2016 – 2018 il 50% della spesa annuale media del triennio 2013 – 2015, al netto dei canoni per servizi di connettività e della spesa effettuata tramite CONSIP o soggetti aggregatori; c) variazione in diminuzione per collaborazione e incarichi vari di Euro 45.000,00 (previsione totale di esercizio di Euro 10.000,00) a seguito della cessazione dell'incarico esterno a responsabile del servizio prevenzione e protezione dell'Ing. Nieddu Gianluca; d) incremento di 61.000,00 per Comunicazione Istituzionale (previsione totale di esercizio di Euro 81.000,00) con l'obiettivo di affidamento esterno della gestione complessiva della comunicazione istituzionale e del rifacimento del sito internet / web dell'Ente.

B.4 Manutenzione e riparazione: si confermano i valori di previsione, pari ad Euro 991.000,00, in considerazione degli andamenti degli esercizi precedenti, degli importi registrati in competenza dell'esercizio 2016 per le stesse tipologie di spesa e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2016;

B.5 Godimento beni di terzi: vengono riportate le previsioni per un importo pari a Euro 450.000,00 inerenti:

- la locazione e spese condominiali per immobili per l'affitto dei locali di Largo Brescia, dei locali della sezione di La Spezia e per le spese condominiali relative alle sedi delle varie sezioni; si è registrato un lieve incremento delle previsioni pari ad Euro 5.000,00 per far fronte

all'onere derivante dalla stipula del contratto di affitto di locali ove allocare parte degli uffici della S.C. Epidemiologia e Osservatorio Epidemiologico;

- i canoni di noleggio per beni strumentali che risultano leggermente incrementati nel loro ammontare a seguito delle disposizioni riguardanti i piani di ricerca finalizzata, secondo le quali le attrezzature non possono più essere acquistate ma solo nolleggiate, così come avveniva già per i piani di ricerca corrente, e per la gestione a noleggio del parco auto dell'Ente.

B.6 Costi del personale: in questi conti sono state riportate le previsioni di spesa per il personale, suddiviso per tipologia di contratto e tra ruolo sanitario e altri ruoli, derivanti dalla proiezione, su base annua, delle spese sostenute nel mese di ottobre 2016 per il personale in servizio. Il dato così determinato è stato incrementato degli importi necessari all'applicazione delle politiche aziendali relative all'assunzione di personale previste nell'esercizio 2017, in particolare: un Dirigente chimico a completamento del piano assunzioni vigente, un Operatore tecnico e un Assistente amministrativo la cui assunzione deriva dall'obbligo di copertura delle categorie protette L. 68/1999 (persone con disabilità), un Geometra appartenente alla stessa riserva di legge (parenti di persone invalide o decedute per cause di servizio).

Tenuto conto che la legge di stabilità per l'anno 2016 (art. 1 c. 236) ha cristallizzato il trattamento accessorio di tutto il personale a quello determinato al 31/12/2015, la previsione dei conti corrispondenti ai fondi contrattuali corrisponde all'ammontare degli stessi determinati nell'esercizio 2015. Si è provveduto pertanto alla previsione di un accantonamento di 500.000,00 al punto B.11.c Altri accantonamenti conto 3101604 Accantonamento per oneri pregressi rinnovo contratti del personale per far fronte agli aumenti contrattuali calcolati in base all'accordo Governo OOSS confederali del 30/11/2016 (prot. n. 188).

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

La previsione complessiva risulta di Euro 19.487.792,93.

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 1.325.272,40. 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 incrementati dalle disposizioni di cui alla deliberazione della Giunta Regionale del Piemonte 17/10/2016, n. 13-4058.

La previsione del conto 3101023 Convenzioni con Enti pubblici è stata incrementata a seguito dell'attivazione dell'Accordo di collaborazione con il Dipartimento di Scienze Farmaceutiche dell'Università degli studi di Milano prevista nella convenzione con il Ministero della Salute per la sorveglianza sui contenuti di origine animale nei mangimi.

Si assiste altresì ad un riequilibrio delle previsioni delle altre voci componenti gli oneri diversi di gestione.

B.8 Ammortamenti: viene confermato il criterio adottato negli esercizi precedenti con una previsione pari ad Euro 1.451.086,00 per gli ammortamenti presunti per l'esercizio 2017 in base alla comunicazione da parte della S.C. Tecnico Logistica e Appalti delle quote di ammortamento relative all'esercizio 2015.

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 2015 fa sì che si ottenga un risultato neutro da tali voci di Bilancio; le variazioni sono comunque estremamente contenute.

B.11 Accantonamenti: si riporta una previsione pari ad Euro 675.531,55 per Altri accantonamenti per eventuali maggiori costi derivanti da nuove iniziative strategiche e una previsione pari ad Euro 500.000,00 per Accantonamento per oneri pregressi del rinnovo contratti del personale.

C Proventi e oneri finanziari

In considerazione della possibilità di una eventuale sofferenza di cassa per l'esercizio 2017, conseguente ad una possibile dilatazione dei tempi di trasferimento da parte della Regione Piemonte del finanziamento, la previsione di spesa per interessi passivi per anticipazioni di tesoreria è stata determinata prudenzialmente in Euro 1.000,00.

E Proventi e oneri straordinari

Sono state inserite le previsioni dei conti in base alle valutazioni derivanti dall'andamento delle rilevazioni dell'esercizio 2016 e dai Bilanci di esercizio 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 e 2015.

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

La Direttrice Generale
Dott.ssa Maria Caramelli