



***Nota illustrativa
dei criteri adottati per la stesura del
bilancio preventivo economico
anno 2019***

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 2019. 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 2013 al 2017) ed alle risultanze dei controlli periodici e delle proiezioni degli andamenti economici per l'esercizio 2018.

In particolare si sono esaminati i costi registrati in competenza dell'esercizio 2018 per le stesse tipologie di spesa e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2018.

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

Poiché in prima approssimazione il bilancio riportava un saldo negativo di circa 1,5 milioni, si è provveduto su specifico indirizzo della Direttrice Generale e della Direttore Amministrativo (vedi lettera del 13 dicembre 2018 prot. 0017755) ad operare i tagli di spesa indicati e ad incrementare, per la parte di competenza (Euro 31.000), le nuove entrate comunicate.

Di conseguenza il Bilancio di previsione 2019 chiude a pareggio tra costi e ricavi con un totale di Euro 35.500.124,33 ed un incremento sulla previsione dell'esercizio 2018 di Euro 319.236,13.

A Valore della produzione

A.1 Contributi in conto esercizio: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 33.310.542,33 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 2019 si è provveduto all'inserimento della previsione dell'importo stanziato per l'esercizio 2018 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 1 agosto 2018;
- per Centri di referenza – è stato inserito il contributo finanziario relativo alla programmazione CEA 2019 come da comunicazione prot. 29955 del Direttore Generale del Ministero della Salute – Direzione Generale della Sanità animale e dei farmaci veterinari, Dottor Silvio Borrello. Dal contributo complessivo di 1.860.000 sono stati dedotti i costi per l'acquisto di attrezzature specifiche (pari ad Euro 406.590) per un importo complessivo riportato a bilancio di 1.453.410;
- per assegnazioni ministeriali per Piani finalizzati – è stato indicato l'importo complessivo di Euro 1.030.000,00 che risulta così composto: 1) rimborso dei costi relativi alle analisi per BSE e Scrapie per un importo complessivo di Euro 50.000,00; 2) finanziamento annuale delle Convenzioni con il Ministero della Salute (anno 2018 – 2019) 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 per un importo pari ad Euro 500.000,00 delibera del Direttore Generale n. 576 del 9/10/2018 relativa ai P.I.F. (Posti di Ispezione Frontaliera) ed Euro 130.000,00 delibera 90 del 5/02/2018 relativa a UVAC (Uffici Veterinari per Adempimenti Comunitari); 3) accordo con Ministero della Salute per la realizzazione del progetto sulla genomica e lotta agli illeciti "Ottimizzazione delle performance di un marker per l'identificazione di trattamento con 17-a estradiolo in vitelli da carne" codice progetto 17M04, per un importo pari ad Euro 40.000,00 al netto del finanziamento per attrezzature; 4) accordo con il Ministero della Salute per la realizzazione del progetto denominato "Monitoraggio con test istologico su bovini provenienti dagli stati membri per rilevare sospetti trattamenti illeciti" codice progetto 18M02 finanziato per Euro 100.000 delibera n. 580 del 16/10/2018; 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; 6) Corso su regolamento UE 2015/2283 sul Novel Food Euro 10.000 (Referente Dot.sa Decastelli codice del Progetto 17M06).

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 326.000 che risulta così composto:
della quota di competenza 2019 del contributo regionale per il finanziamento del progetto "Bovilat 2.0" pari ad Euro 36.000; dal piano triennale di profilassi IBR (Delibera della Giunta Regionale Regione Piemonte n. 27-5081 del 22/05/2017) pari alla quota annua 2019 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 100.000 per gli accertamenti diagnostici in allevamenti iscritti ad ANABORAPI o iscritti ai piani di controllo sull'attitudine produttiva; dalla proiezione sull'esercizio 2019 dei dati di attività svolta fino al 31/10/2018 relativi al piano di profilassi Tubercolosi con test Gamma Interferon pari ad Euro 10.000; dal finanziamento dell'Osservatorio Epidemiologico regionale per la prevenzione veterinaria pari a Euro 50.000 (Determinazione 783 del 27/11/2018 Direzione Sanità Regione Piemonte);
- per assegnazioni finalizzate dalla Regione Liguria è stato indicato l'importo di Euro 30.000 relativo al finanziamento del Piano di Monitoraggio dei Selvatici (12ALA);
- per assegnazioni finalizzate dalla Regione Valle d'Aosta è stato indicato l'importo complessivo di Euro 89.000,00 che risulta così composto:
dal finanziamento previsto per il piano di profilassi IBR pari ad Euro 49.000;
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.

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

- per Assegnazioni dal Ministero per la Ricerca corrente sono stati stanziati 1.275.010,33 così composto:
per Euro 865.320 corrispondenti all'incidenza economica nei ricavi di esercizio dei piani di ricerca già finanziati negli anni precedenti desunta dai dati a Bilancio d'esercizio 2017;
per Euro 409.690,33, tenuto conto dei ritardi di attivazione dei progetti e della pluriennalità nell'esecuzione degli stessi, pari ad un terzo dell'assegnazione 2018 così come comunicato dal Direttore Generale del Ministero della Salute – Direzione Generale della Sanità animale e dei farmaci veterinari, Dottor Silvio Borrello con comunicazione prot. 17767 del 18 luglio 2018 relativa agli stanziamenti dei fondi per la ricerca corrente 2018 per gli IZS;

- per finanziamenti assegnati dal Ministero della Salute per ricerche finalizzate è stato indicato l'importo complessivo di Euro 706.987 così composto:

Euro 146.687 pari all'incidenza economica, nei ricavi di esercizio del Bilancio 2017, dei piani di ricerca già finanziati negli esercizi precedenti;

Euro 97.800 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 462.500 quale quota di competenza dell'esercizio 2019 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 90.200);
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 71.800)
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 192.500);
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 108.000);

- per assegnazioni finalizzate dalla Comunità Europea ed altri enti è stata indicata come quota di incidenza economica sull'esercizio di competenza 2019, l'importo complessivo di Euro 369.000 così composto:

progetto EFSA MACHINE LEARNING quota 2019 (Codice 14E01 – Referente Dott. Ru) per Euro 123.000;

progetto EFSA EXPERT ASSISTANCE quota 2019 (Codice 18E01 – Referente Dott. Ru) per Euro 10.000;

progetto Interreg - alcotra leme - ibex (Codice 18E02 Referente Dott. Orusa) per Euro 23.000;

Accordo Pelagos quota 2019 (Codice 18E03 Referenti Dott.sa Casalone e Dott. Mignone) per Euro 16.000;

progetto marittimo PRISMA (Codice 18E04 Referente Dott.sa Modesto) per Euro 27.000;

quota di competenza 2019 relativa al finanziamento UE al laboratorio europeo BSE per Euro 170.000.

A.1.f per contributi in conto esercizio da Enti pubblici e privati

- per Contributi in conto esercizio da privati è stato indicato l'importo complessivo di Euro 157.400 così composto:

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "Prosla: un approccio innovativo di analisi PROteomica per la ricerca di biomarcatori nella Sclerosi Laterale Amiotrofica (SLA) codice interno 17D04 – per Euro 17.400;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "Erbe aromatiche e officinali a sostegno della filiera della carne" codice interno 17D05 – per Euro 16.000;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "New pet in the city" (Codice 18D01) per Euro 29.800;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "Contrasto moria delle api in Piemonte" (Codice 18D02) per Euro 14.200;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "ALPLA Alpines Lakes" (Codice 18D03) per Euro 19.000;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "Pubertà precoce" (Codice 18D08) per Euro 20.000;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "SIRIO piattaforma bioinformatica" (Codice 18D09) per Euro 10.000;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "Come stanno i pesci in città" per Euro 6.000;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "Microsalm" per Euro 12.500;

quota 2019 del finanziamento Fondazione Cassa di Risparmio di Torino relativo al progetto "Patogeni trasmessi da zecche in Piemonte" per Euro 12.500.

- per Contributi in conto esercizio da Enti Pubblici privati è stato indicato l'importo complessivo di Euro 21.700 così composto:

quota 2019 del finanziamento dell'Agenzia Spaziale Italiana relativo al progetto "Space to AMYloid – SAMY" per Euro 15.000;

quota 2019 della Convenzione con IPLA (Codice18D06) per Euro 6.700.

A.2 Rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti: è stato inserito quale valore di previsione l'importo di Euro 220.000 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 1.180.000 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 2018, pari ad Euro 480.000;
- per proventi per prestazioni di servizi a privati è stato previsto l'importo di Euro 700.000 determinato in base ai dati risultanti nel bilancio di esercizio 2017, tenuto conto dell'andamento nell'esercizio 2018 e delle proiezioni prudenziali sull'esercizio 2019.

A.5 Concorsi recuperi e rimborsi: riporta una previsione complessiva pari ad Euro 66.300 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 15.000,00;
- 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 108.000 quale proiezione dei dati relativi al numero di esami eseguiti nel corso dell'esercizio 2018 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 84.000 quale proiezione dei dati relativi l'esercizio 2018;

- per compartecipazione mensa personale dipendente - si è provveduto a confermare la quota di compartecipazione per un importo pari ad Euro 100.000;
- per altre entrate Euro 2.000;
- per proventi da formazione verso terzi – per un importo pari ad Euro 20.000 così come determinato dalla U.O. Formazione e biblioteca quale previsione delle attività formative per l'esercizio 2019;
- 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 25.100;
- per affitti terreni e immobili è stata inserita la previsione di Euro 1.000 corrispondente all'importo, di competenza dell'esercizio 2019, del contratto di affitto Fondo rustico Cascina Canello Druento.

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 (2013 – 2017) e all'andamento dei budget di competenza assegnati alle strutture ordinanti nell'esercizio 2018 proiettati al 31/12/2018. Inoltre, in attesa dell'approvazione della legge di Bilancio 2019 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: si è provveduto inizialmente 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 2018 per le stesse tipologie di spesa, degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2013 – 2017) e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2018.

Si è poi reso necessario, allo scopo di portare il bilancio a pareggio, effettuare su indicazione della Direzione Generale e Amministrativa (lettera prot. 17755 del 13 dicembre 2018) diminuzioni del valore della previsione inizialmente ipotizzata per circa 145.000 Euro addivenendo ad una previsione complessiva pari ad Euro 3.051.000 in riduzione rispetto allo stanziamento dell'esercizio precedente.

B.2 Acquisto di servizi sanitari: è stata determinata una previsione complessiva pari ad Euro 1.530.000 quale risultanza delle previsioni:

- per acquisto di servizi sanitari per l'esercizio 2019 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 100.000 con una riduzione sullo stanziamento dell'esercizio precedente.
- per borse di studio per progetti per Euro 1.170.000 a seguito di valutazione degli importi registrati in competenza dell'esercizio economico 2018 per le stesse tipologie di spesa, degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2013 – 2017), e delle indicazioni di ulteriore riduzione per circa 160.000 Euro da parte della Direzione Generale (lettera prot. 17755 del 13 dicembre 2018);
- con lo stesso metodo sopra illustrato, lo stanziamento per altre tipologie di borse di studio è stato previsto in Euro 80.000;

- 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 2018/2019 e per Euro 4.000 per l'esperto qualificato in radioprotezione;
- per Contratti di Collaborazione Coordinata e continuativa sono stati previsti Euro 25.000;
- 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 2018;

B.3 Acquisto di servizi non sanitari: viene determinata una previsione pari ad Euro 3.165.722,39.

In un quadro di contenimento della tipologia di costi per acquisto di servizi non sanitari si segnala che:

- a) è stata rideterminata la previsione di spesa per servizi di elaborazione dati con una riduzione di Euro 45.000,00 sulle previsioni assestate dell'esercizio precedente (con una previsione totale di esercizio di Euro 340.000,00) a seguito dell'indicazione da parte della Direzione Generale di riduzione dello stanziamento previsto sulla base degli andamenti di spesa ((lettera prot. 17755 del 13 dicembre 2018);
- b) con le stesse motivazioni si sono operate riduzioni per le spese previste per l'espletamento gare (Euro 5.000), spedizioni e trasporto (Euro 14.800)
- c) per tutte le altre 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 2018 per le stesse tipologie di spesa, degli importi derivanti dai bilanci di esercizio precedenti (serie 2013 – 2017) e dell'andamento dei budget assegnati alle strutture ordinanti alla data del 31/10/2018.

Si è poi reso necessario, allo scopo di portare il bilancio a pareggio, effettuare su indicazione della Direzione Generale e Amministrativa (lettera prot. 17755 del 13 dicembre 2018) diminuzioni del valore della previsione inizialmente ipotizzata per circa 50.000 Euro addivenendo ad una previsione complessiva pari ad Euro 912.000 in riduzione rispetto allo stanziamento dell'esercizio precedente.

B.5 Godimento beni di terzi: vengono riportate le previsioni per un importo pari a Euro 860.000 inerenti:

- la locazione e spese condominiali per immobili per l'affitto dei locali di Largo Brescia, dei locali della sezione di La 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. Il conto riporta poi un incremento, rispetto allo stanziamento dell'esercizio precedente, di Euro 400.000 quale previsione di affitto locali previsti nella programmazione CEA 2019 finanziata dal Ministero della salute. Complessivamente il conto riporta una previsione pari ad Euro 600.000.
- i canoni di noleggio per beni strumentali risultano, dall'andamento dei costi registrati a consuntivo negli esercizi precedenti, in leggero aumento. Tuttavia, allo scopo di portare il bilancio a pareggio, su indicazione della Direzione Generale e Amministrativa (lettera prot. 17755 del 13 dicembre 2018) si è apportata una diminuzione del valore della previsione portando la stessa ad Euro 260.000 in riduzione rispetto allo stanziamento dell'esercizio precedente.

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 2018 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) 2019 - 2021 predisposto dalla Direzione Generale e in approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione in concomitanza con il Bilancio di previsione 2019.

In tale ambito si rileva che, allo scopo di addivenire al pareggio di bilancio e su indicazione della Direzione Generale e Amministrativa (lettera prot. 17755 del 13 dicembre 2018), non si è tenuto conto di quanto riportato al punto 2.2 del Decreto del Ministero della Funzione Pubblica 8 maggio 2018 relativamente alla necessità di prevedere la copertura economica e finanziaria del Piano dei Fabbisogni di Personale anche per quanto attiene alla spesa per il personale con contratto a part time non derivato da assunzione ma da trasformazione del rapporto di lavoro (pari ad Euro 499.132,11).

Si è tenuto conto del nuovo Contratto Nazionale di Lavoro per il Comparto che ha disposto la riduzione da tre a due dei fondi contrattuali relativi al salario accessorio e sono state riportate le previsioni di spesa relativa alla rideterminazione dei fondi stessi su conteggi effettuati dalla S.C. Risorse Umane.

E' stata inoltre riportata a seguito di accordo sindacale, la previsione di spesa di complessivi Euro 22.574 oltre oneri a carico Ente sui conti 3100605 – 3100630 – 3100623 corrispondenti al fabbisogno per l'accantonamento al fondo di incentivazione per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del nuovo Codice dei Contratti Pubblici.

Si è provveduto inoltre all'accantonamento di Euro 327.550 nel conto 3101604 "Accantonamento per oneri pregressi rinnovo contratti del personale" (nell'ambito del punto B.11.c - Altri accantonamenti) di cui 257.550 Euro per far fronte agli aumenti contrattuali del C.C.N.L per la Dirigenza calcolati in base ai criteri stabiliti dal D.P.C.M. 27 febbraio 2017 (3,48% del monte salari 2015) e 70.000 Euro per trasferimento quote di incentivazione riconosciute al personale ex tempo determinato e stabilizzato ai sensi del comma 1, articolo 20, D.Lgs. 75/2017.

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 19.889.097,52.

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 1.577.772.40. 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.

La previsione del conto 3101023 Convenzioni con Enti pubblici corrispondente ad Euro 68.000 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 ASL Città di Torino per l'assistenza tecnico informatica alla S.C. Risorse Umane per la compilazione del conto annuale per Euro 4.000;
- c) convenzione con Centro Antidoping di Orbassano per attività di contrasto al doping animale per Euro 35.000;
- d) convenzione con A.R.A. Piemonte di Cuneo per l'utilizzo di laboratori a fini di caseificio sperimentale per Euro 4.000.
- e)

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

Risulta inoltre incrementata di Euro 7.000 la previsione di spesa per consulenze per ricerche per affidamento di incarico di prestazione professionale su finanziamenti del Ministero della Salute.

B.8 Ammortamenti: viene confermato il criterio adottato negli esercizi precedenti con una previsione pari ad Euro 1.603.346 per gli ammortamenti presunti per l'esercizio 2019 in base alla comunicazione da parte della S.C. Tecnico Logistica e Appalti delle quote di ammortamento relative all'esercizio 2017.

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 2017 fa sì che si ottenga un risultato neutro da tali voci di Bilancio.

B.11 Accantonamenti: Oltre a quanto già indicato al punto B.6 "Costi del Personale", al punto B.11.a si riporta una previsione pari ad Euro 160.000 per Accantonamenti per rischi relativi all'assoggettamento alla Gestione separata contributiva dell'INPS per l'anno 2018 per il personale con contratto di borsa di studio (Ordinanza Corte di Cassazione n. 30868 del 22 dicembre 2017); al punto B.11.c si riporta la previsione di Euro 439.434,02 relativa per Euro 115.000 all'accantonamento per l'eventuale assoggettamento alla Gestione separata contributiva dell'INPS per l'anno 2019 per il personale con contratto di borsa di studio, per Euro 190.000 per la copertura dei costi relativi all'eventuale rientro del personale da posizioni di aspettativa come indicato nel Piano dei Fabbisogni per il Personale, per Euro 134.434,02 per eventuali maggiori costi derivanti da necessità di variazione dei budget, su disposizione della Direzione Generale, nel corso dell'esercizio.

C Proventi e oneri finanziari

In considerazione della possibilità di una eventuale sofferenza di cassa per l'esercizio 2019, 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 500,00.

E Proventi e oneri straordinari

Sono state inserite le previsioni dei conti in base alle valutazioni derivanti dall'andamento delle rilevazioni dell'esercizio 2018 e dai Bilanci di esercizio (2013 – 2017).

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