

# SENATO DELLA REPUBBLICA

————— XVII LEGISLATURA —————

**N. 2112**

**TAB. 14**

**Annesso 30**

## **DISEGNO DI LEGGE**

**presentato dal Ministro dell'economia e delle finanze**

**(PADOAN)**

**COMUNICATO ALLA PRESIDENZA IL 25 OTTOBRE 2015**

—————

**Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2016  
e bilancio pluriennale per il triennio 2016-2018**

—————

## **TABELLA n. 14**

**Stato di previsione del Ministero della salute  
per l'anno finanziario 2016 e per il triennio 2016-2018**

—————  
**ANNESSO N. 30**  
—————

**CONTO CONSUNTIVO**

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE  
DELLA LOMBARDIA E DELL'EMILIA ROMAGNA**

**ESERCIZIO FINANZIARIO 2014**



**TABELLA N. 14**

**Stato di previsione del Ministero della salute  
per l'anno finanziario 2016**

---

**ANNESSO N. 30**

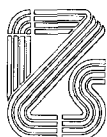
---

CONTO CONSUNTIVO

**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE  
DELLA LOMBARDIA E DELL'EMILIA ROMAGNA**

ESERCIZIO FINANZIARIO 2014





**ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE  
DELLA LOMBARDIA E DELL'EMILIA  
ROMAGNA  
"B. UBERTINI"  
(ENTE SANITARIO DI DIRITTO PUBBLICO)**

Via Bianchi, 9  
25124 BRESCIA  
Tel. 030-22901  
Fax: 030-2425251

-----  
**BRESCIA**

**VERBALE n.59**

Il giorno 16 del mese di giugno dell'anno 2015, alle ore 14.00 presso la sede dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Lombardia e dell'Emilia Romagna, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti Straordinario.

Sono presenti la dott.ssa Rivadossi Antonella, la dott.ssa Bacchini Isabella Maria ed il dott. Massimo Testa. Assistono alla riunione il dott. Giovanni Ziviani, Direttore Amministrativo, ed il dott. Federico Agostini, Collaboratore Amministrativo Professionale Esperto, in qualità di segretario verbalizzante.

Il Collegio procede a redigere la propria

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI STRAORDINARIO  
AL BILANCIO CHIUSO IL 31/12/2014**

Il Bilancio d'esercizio, proposto con Decreto del Direttore Generale n.272 del 15.06.2015, è stato trasmesso, ai sensi del art.20 del vigente statuto, al Collegio dei Revisori dei Conti Straordinario per le debite valutazioni e dovrà essere successivamente esaminato unitamente al presente verbale dal Collegio Commissariale nella prossima seduta.

Il documento è composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa
- Rendiconto Finanziario
- Relazione del Direttore Generale.

Il Bilancio d'esercizio evidenzia un utile di 10.983.306.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del Bilancio al 31.12.2014, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio 2013</b>	<b>Bilancio di esercizio 2014</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	39.679.775	40.445.414	765.639
Attivo Circolante	120.906.738	127.585.534	6.678.796
Ratei e Risconti	20.913	4.523	-16.390
<b>Totale Attivo</b>	<b>160.607.425</b>	<b>168.035.471</b>	<b>7.428.046</b>
Patrimonio Netto	132.709.411	143.409.293	10.699.881
Fondi	13.552.430	13.006.869	-545.561
Debiti	11.971.409	11.558.398	-413.011
Ratei e Risconti	2.374.176	60.911	-2.313.265
<b>Totale Passivo</b>	<b>160.607.426</b>	<b>168.035.471</b>	<b>7.428.045</b>
Conti d'ordine	496.389	380.349	-116.040

<b>Conto Economico</b>	<b>Bilancio di esercizio 2013</b>	<b>Bilancio di esercizio 2014</b>	<b>Differenza</b>
Valore della Produzione	75.089.246	75.095.347	6.101
Costi della Produzione	61.571.661	60.893.818	-677.843
<b>Differenza</b>	<b>13.517.584</b>	<b>14.201.529</b>	<b>683.945</b>
Proventi e oneri finanziari ±	613	969	356
Rettifiche valore attività fin. ±	0	0	0
Proventi e oneri straordinari ±	-161.174	-261.394	-100.220
Risultato prima delle imposte	13.357.023	13.941.104	-584.081
Imposte dell'esercizio	3.248.640	2.957.798	-290.842
<b>Utile (perdita) d'esercizio ±</b>	<b>10.108.383</b>	<b>10.983.306</b>	<b>874.923</b>

In particolare il Collegio rileva che il Patrimonio Netto è così composto:

<b>Patrimonio Netto</b>	
Patrimonio Netto	143.409.293
Fondi di dotazione	6.568.458
Finanziamenti per investimenti	14.553.613
Dotazione e lasciti vincolati ad investimenti	0
Contributi per ripiani perdite	0
Riserve di rivalutazione	0
Altre Riserve	111.303.915
Utili (perdite) portati a nuovo	0
Utili (perdite) d'esercizio	10.983.306

L'utile di esercizio di €10.983.306 risulta superiore a quello dell'anno precedente.

In considerazione della possibile riduzione delle assegnazioni di parte pubblica, anche per quanto riguarda l'attività a pagamento, il Collegio ritiene necessaria una valutazione dei provvedimenti che determinano un aumento strutturale dei costi dell'esercizio.

Vista l'ulteriore contrazione dei volumi di attività dei laboratori è necessario una costante verifica dei carichi di lavoro e le dotazioni delle strutture sanitarie, ai fini della riqualificazione del personale in esubero e della ricollocazione dello stesso in strutture carenti.

L'esame del Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal C.n.d.c.e.c., nonché facendo riferimento alle circolari del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed in particolare alla n.80 del 20.12.1993 e n.27 del 25.06.2001, nonché alla n.47 del 21.12.2001, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili. Inoltre è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.L.vo n.118/2011.

Quanto alla struttura e al contenuto, il Bilancio d'esercizio è stato predisposto secondo le disposizioni del D.L.vo n.118/2011, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente. Lo schema è stato opportunamente rivisto ed adattato alla specifica tipologia di attività svolta dall'Istituto in modo da fornire una rappresentazione chiara dei dati della gestione.

Per quanto concerne la redazione del Bilancio d'Esercizio, il Collegio ha accertato che sono stati rispettati i principi previsti dall'art. 2423 – bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal Titolo II del D.L.vo n.118/ 2011, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 – bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 – bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D.L.vo n.118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del Bilancio e all'esame della Nota Integrativa.

**Immobilizzazioni:** sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate secondo le aliquote previste dal codice civile ed utilizzate negli esercizi precedenti. L'art.29 del D.L.vo n.118/2011 esclude gli Istituti Zooprofilattici dall'applicazione delle nuove aliquote di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in Bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a Conto Economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

**Rimanenze:** per i prodotti finiti o semilavorati destinati all'uso interno o alla vendita sono stati utilizzati i criteri di valorizzazione definiti, nel rispetto della vigente normativa, dal Controllo di Gestione. Per le altre giacenze è stato utilizzato il criterio del costo medio ponderato, come previsto dal D.L.vo n.118/2011.

**Crediti:** sono iscritti al valore di presunto realizzo, ottenuto rettificando mediante la costituzione di apposito fondo svalutazione crediti, il valore nominale dei crediti.

Il fondo svalutazione crediti appare congruo rispetto all'ammontare del crediti iscritti in Bilancio.

I crediti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo e sono suddivisi secondo lo schema previsto dal D.L.vo 118/2011.

**Disponibilità Liquide:** i saldi contabili corrispondono alle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale, agli atti dell'Istituto.

**Ratei e Risconti:** riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

**Fondi per rischi ed oneri:** i saldi al 31.12 sono costituiti in prevalenza da accantonamenti eseguiti in esercizi precedenti e mantenuti per ragioni prudenziali a copertura dei contenziosi in corso e per passività potenziali.

Come richiesto dal D.L.vo n.118/2011 nel fondo per rischi ed oneri è stato inserito il fondo per quote inutilizzate di contributi di parte corrente vincolati. Esso accoglie le quote di contributi destinati all'attività di ricerca non ancora utilizzati al 31.12 che saranno rilevati a ricavo per la quota di competenza negli esercizi successivi.

Il Collegio prende dell'azione svolta dall'Ufficio Legale, che ha portato alla progressiva conclusione delle controversie promosse in anni precedenti e della presenza a Bilancio dei necessari accantonamenti per far fronte alle potenziali passività derivati dalle cause in corso.

**Debiti:** sono iscritti al valore nominale, tenendo conto dell'anno di formazione e del dettaglio nelle voci richiesto dal D.L.vo n.118/2011.

I debiti esposti si riferiscono tutti a somme da pagare entro l'esercizio, fatta eccezione per un debito verso la ditta Merial per il contratto di fornitura e custodia di n.7.500.000 dosi della banca nazionale di antigene aftoso in giacenza c/o terzi nei magazzini di Pirbright (UK), e ai debiti verso enti partners relativi ai nuovi progetti di ricerca e a quelli dovuti agli enti previdenziali per riscatti e ricongiunzioni.

**Conti d'ordine:** in calce allo Stato Patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine. I canoni di noleggio attrezzature ancora da pagare ammontano a €380.349.

**Ricavi:** il Collegio rileva che l'assegnazione annua dallo Stato, non ancora formalizzata con deliberazione del CIPE è di €57.049.210. Il finanziamento statale unito agli altri contributi in c/esercizio ricevuti porta la voce ad un totale di €62.274.858.

Tutti i contributi sono stati iscritti a Bilancio nel rispetto del principio di competenza.

Le assegnazioni vincolate per l'attività di ricerca sono state rilevate secondo i criteri previsti dal D.L.vo n.118/2011.

**Costo del personale:** la Nota Integrativa evidenzia distintamente per ogni ruolo il costo del personale a tempo indeterminato e determinato.

La composizione del costo del personale per ruolo è la seguente:

a) veterinari	€. 9.959.617
a) ruolo sanitario	€. 8.503.057
b) ruolo professionale	€. 111.458
c) ruolo tecnico	€. 9.466.199
d) ruolo amministrativo	€. 3.642.962

Sono state esaminate le deliberazioni del Direttore Generale relative alla costituzione dei fondi previsti dal CCNL per le competenze accessorie del personale dipendente del Comparto e della Dirigenza per l'anno 2014 ed è stata verificata la corrispondenza dell'importo dei fondi contrattuali erogati al personale dipendente con i relativi saldi contabili.

In merito alla dinamica del costo del personale il Collegio rileva che in un periodo di blocco dei salari e di contrazione dei volumi di attività il costo si riduce in misura percentuale inferiore rispetto ai ricavi.

Dall'esame delle tabelle del Conto Annuale si evince che il totale delle assenze per malattia del personale dipendente nel 2014 è stata pari a n.4.266 giornate lavorative rispetto a n.4.559 del 2013.

La media pro-capite della giornate di malattia degli ultimi tre anni è la seguente:

anno 2014	n.6,72 gg.
anno 2013	n.7,12 gg.
anno 2012	n.6,76 gg.



**Costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	17.335.349
---------	------------

Sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, è stata verificata la corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti successivamente al 31.12, ma riferiti al periodo in oggetto.

Inoltre il Collegio evidenzia che a fronte di una riduzione complessiva dei volumi di attività, i costi sostenuti per l'acquisto di beni sanitari sono diminuiti in misura percentuale inferiore. Pertanto invita ad un costante monitoraggio dei costi in argomento.

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	4.487.375
Immateriali (A)	361.678
Materiali (B)	4.125.698

I coefficienti di ammortamento sono rimasti invariati, visto che l'art.29 del D.L.vo n.118/2011 esclude gli Istituti Zooprofilattici dall'applicazione delle aliquote previste dal Decreto per le Aziende sanitarie e Ospedaliere.

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	969
Proventi	1.007
Oneri	38

Rispetto all'esercizio precedente, il ritorno al regime di tesoreria unica ha ridotto i margini di redditività relativi alla gestione delle giacenze.

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	-261.394
Proventi	108.013
Oneri	369.407

**Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte a Bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative all'IRAP e all'IRES dell'esercizio. I dati esposti coincidono con quanto riportato in dichiarazione annuale:

IRAP	2.300.185
IRES	657.613

Per quanto riguarda l'IVA, per ragioni legate all'utilizzo del calcolo "pro-rata", i costi della produzione considerati promiscui sono rilevati al netto dell'IVA.

L'imposta viene imputata negli oneri diversi di gestione dopo aver quantificato la quota percentuale non detraibile.

Sono invece rilevati al lordo dell'IVA i costi considerati di natura esclusivamente istituzionale ed i costi di esercizio relativi alle immobilizzazioni.

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari, e dei registri previsti dalla normativa fiscale.

Inoltre sono state eseguite n.6 sedute del Collegio

Nel corso delle verifiche si è proceduto al controllo del conto di tesoreria, dei valori di cassa economale presso la Sede ed alcune sezioni diagnostiche, come anche si è potuto verificare il corretto adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'erario, dei contributi dovuti ad enti previdenziali e le prestazioni di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è emersa la corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, e previdenziali. Il Collegio, sulla scorta dell'attività svolta nel corso del 2014 certifica la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D.L.vo n.118 del 2011.

I Revisori esprimono pertanto parere favorevole all'approvazione del bilancio così come predisposto dal Legale Rappresentante dell'Ente.

In merito all'ammontare dei crediti stralciati nel corso dell'anno 2014 pari a €9.488 il Collegio ribadisce quanto già rappresentato in precedenti occasioni e cioè che, essendo l'Istituto un Ente Sanitario, il rilascio del rapporto di prova sia subordinato alla verifica dell'avvenuto pagamento da parte della struttura che ha erogato la prestazione.

Per quanto attiene alla sezione "Amministrazione Trasparente" dell'Istituto, il Collegio rileva che nel 2014 il tempo medio di pagamento delle fatture ai fornitori è stato di 52 giorni.

Inoltre l'Istituto ha provveduto ad effettuare la **comunicazione di assenza di posizioni debitorie**: il Decreto Legge 8.04.2012, n.35, convertito con modificazioni nella Legge 06.06.2013, n.64, prescrive che le Amministrazioni e gli Enti pubblici rientranti nell'ambito di applicazione delle norme sulla certificazione dei crediti siano tenuti al caricamento sulla Piattaforma per la Certificazione dei Crediti, entro il 30.04.2015, l'elenco completo dei debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31.12.2014, con gli identificativi dei debiti stessi.

Il Collegio accerta che l'Istituto ha effettuato la ricognizione dei debiti così come sancito dalla norma ed ha riscontrato che, alla data della rilevazione, le posizioni debitorie maturate entro il 31.12.2014 non erano esigibili. Si è pertanto provveduto a generare sulla piattaforma la comunicazione di assenza di posizioni debitorie n.1142452000000004 del 27.04.2015.

Il Collegio accerta che dal 6.06.2014 l'Istituto ha avviato il processo di **fatturazione elettronica** verso i Ministeri, agenzie fiscali ed enti nazionali di previdenza e assistenza sociale, con il conseguente obbligo di conservazione digitale a norma delle fatture e dei messaggi ritornati dal Sistema di Interscambio. Ciò in applicazione del Decreto del 3.04.2013, n. 55 emanato dal Consiglio dei Ministri, con il quale sono state individuate le regole tecniche e le linee guida per la gestione dei processi di fatturazione elettronica verso la Pubblica Amministrazione. Questo è l'ultimo step del lungo percorso attivato con la Legge 244/2007, articolo 1, commi da 209 a 214.

Sono state adeguate dall'Istituto le procedure di fatturazione attiva rispettando le regole del Decreto nell'intero processo di fatturazione: emissione, trasmissione, ricezione e conservazione sono gestite interamente in formato elettronico.

Alle ore 15.30 si conclude la presente riunione.

Letto, confermato e sottoscritto.

- dott.ssa Antonella Rivadossi
- dott.ssa Bacchini Isabella Maria
- dott. Massimo Testa

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
BILANCIO DI ESERCIZIO	Anno 2013	Anno 2014	VARIAZIONE	
			Importo	%
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>61.527.824</b>	<b>62.274.858</b>	<b>747.034</b>	<b>1,21%</b>
a) Contributi in c/esercizio dallo Stato	55.767.367	57.049.210	1.281.843	2,30%
b) Contributi in c/esercizio dallo Stato - altro	1.487.432	1.345.471	-141.961	-9,54%
c) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S.	590.841	472.000	-118.841	-20,11%
d) Contributi in c/esercizio - extra fondo	504.693	592.277	87.584	17,35%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0	0	0	0,00%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0	0	0	0,00%
3) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	504.693	592.277	87.584	17,35%
4) Contributi da altri soggetti pubblici	0	0	0	0,00%
e) Contributi in c/esercizio - per ricerca	3.167.425	2.798.835	-368.590	-11,64%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	1.898.709	1.523.448	-375.261	-19,76%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	513.256	513.256	100,00%
3) da Ministero - altro	695.297	5.712	-689.585	-99,18%
4) da Regioni	188.678	394.000	205.322	108,82%
5) da Unione Europea e altri Stati	65.871	24.193	-41.678	-63,27%
6) da altri soggetti pubblici	298.338	328.500	30.162	10,11%
7) da privati	20.532	9.727	-10.805	-52,63%
f) Contributi in c/esercizio - da privati	10.066	17.065	6.999	69,53%
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate c/vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>4.068.091</b>	<b>3.433.164</b>	<b>-634.927</b>	<b>-15,61%</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie</b>	<b>8.115.114</b>	<b>8.283.492</b>	<b>168.378</b>	<b>2,07%</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti	1.209.606	631.490	-578.116	-47,79%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati	6.905.508	7.652.002	746.494	10,81%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	0	0	0	0,00%
d) Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	0	0	0	0,00%
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>418.905</b>	<b>406.044</b>	<b>-12.861</b>	<b>-3,07%</b>
<b>6) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>299.582</b>	<b>283.424</b>	<b>-16.158</b>	<b>-5,39%</b>
<b>7) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>8) Altri ricavi e proventi</b>	<b>659.730</b>	<b>414.365</b>	<b>-245.365</b>	<b>-37,19%</b>
<b>Totale A)</b>	<b>75.089.246</b>	<b>75.095.347</b>	<b>6.101</b>	<b>0,01%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>6.170.323</b>	<b>6.532.284</b>	<b>361.961</b>	<b>5,87%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	5.589.443	5.650.657	61.214	1,10%
b) Acquisti di beni non sanitari	580.880	881.627	300.747	51,77%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>3.137.350</b>	<b>3.143.529</b>	<b>6.179</b>	<b>0,20%</b>
a) Acquisti prestazioni sanitarie	44.905	105.048	60.143	133,93%
b) Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)	0	0	0	0,00%
c) Rimborso assegni e contributi sanitari	883.129	866.632	-16.497	-1,87%
d) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	2.186.832	1.835.357	-351.475	-16,07%
e) Altri servizi a rilevanza sanitaria	22.484	336.492	314.008	1396,58%
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>6.864.423</b>	<b>7.659.536</b>	<b>795.113</b>	<b>11,58%</b>
a) Servizi non sanitari	6.066.755	7.028.194	961.439	15,85%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitari	578.857	445.314	-133.543	-23,07%
c) Formazione	218.811	186.028	-32.783	-14,98%

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
BILANCIO DI ESERCIZIO	Anno 2013	Anno 2014	VARIAZIONE	
			Importo	%
4) Manutenzione e riparazione	2.184.103	2.210.394	26.291	1,20%
5) Godimento di beni di terzi	384.195	391.683	7.488	1,95%
6) Costi del personale	32.127.898	31.683.293	-444.605	-1,38%
a) Personale dirigente veterinario	10.112.897	9.959.617	-153.280	-1,52%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non veterinario	3.113.894	3.023.481	-90.413	-2,90%
c) Personale comparto ruolo sanitario	5.605.841	5.479.576	-126.265	-2,25%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.093.755	1.089.743	-4.012	-0,37%
e) Personale comparto altri ruoli	12.201.511	12.130.876	-70.635	-0,58%
7) Oneri diversi di gestione	3.546.560	1.861.773	-1.684.787	-47,50%
8) Ammortamenti	4.269.704	4.487.375	217.671	5,10%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	317.804	361.678	43.874	13,81%
b) Ammortamenti dei fabbricati	1.125.236	1.208.845	83.609	7,43%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.826.664	2.916.853	90.189	3,19%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	100.000	100.000	0	0,00%
10) Variazione delle rimanenze	-32.776	-63.653	-30.877	94,20%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	26.457	519	-25.938	-98,04%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-59.233	-64.172	-4.939	8,34%
11) Accantonamenti	2.819.882	2.887.604	67.722	2,40%
a) Accantonamenti per rischi	0	0	0	0,00%
b) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.228.882	2.296.604	67.722	3,04%
c) Altri accantonamenti	591.000	591.000	0	0,00%
<b>Totale B)</b>	<b>61.571.661</b>	<b>60.893.818</b>	<b>-677.843</b>	<b>-1,10%</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>13.517.584</b>	<b>14.201.529</b>	<b>683.945</b>	<b>5,06%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	700	1.007	307	43,82%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	87	38	-49	-56,28%
<b>Totale C)</b>	<b>613</b>	<b>969</b>	<b>356</b>	<b>58,02%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1) Rivalutazioni	0	0	0	0,00%
2) Svalutazioni	0	0	0	0,00%
<b>Totale D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi straordinari	84.387	108.013	23.626	28,00%
a) Plusvalenze	14.080	2.150	-11.930	-84,73%
b) Altri proventi straordinari	70.307	105.863	35.556	50,57%
2) Oneri straordinari	245.561	369.407	123.846	50,43%
a) Minusvalenze	34.980	20.200	-14.780	-42,25%
b) Altri oneri straordinari	210.581	349.207	138.626	65,83%
<b>Totale E)</b>	<b>-161.174</b>	<b>-261.394</b>	<b>-100.220</b>	<b>62,18%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>13.357.023</b>	<b>13.941.104</b>	<b>-584.081</b>	<b>-4,37%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>3.248.640</b>	<b>2.957.798</b>	<b>-290.842</b>	<b>-8,95%</b>
1) IRAP	2.348.748	2.300.185	-48.563	-2,07%
a) IRAP relativa a personale dipendente	2.140.024	2.102.439	-37.585	-1,76%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	208.724	196.336	-12.388	-5,94%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	0	1.410	1.410	100,00%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0,00%
2) IRES	899.892	657.613	-242.279	-26,92%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	0,00%
<b>Totale Y)</b>	<b>3.248.640</b>	<b>2.957.798</b>	<b>-290.842</b>	<b>-9,83%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>10.108.383</b>	<b>10.983.306</b>	<b>874.923</b>	<b>8,66%</b>

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Importi: Euro	
BILANCIO DI ESERCIZIO	Anno 2013	Anno 2014	VARIAZIONE 2014/2013	
			Importo	%
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>816.112</b>	<b>884.518</b>	<b>68.406</b>	<b>8,38%</b>
1) Costi d'impianto e di ampliamento	0	0	0	0,00%
2) Costi di ricerca e sviluppo	0	0	0	0,00%
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	45.663	25.341	-20.322	-44,50%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	28.109	28.109	-0	0,00%
5) Altre immobilizzazioni immateriali	742.340	831.068	88.728	11,95%
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.863.580</b>	<b>39.560.814</b>	<b>697.234</b>	<b>1,79%</b>
1) Terreni	1.184.540	1.184.540	-0	0,00%
a) Terreni disponibili	1.184.540	1.184.540	-0	0,00%
b) Terreni indisponibili	0	0	0	0,00%
2) Fabbricati	21.963.500	22.037.437	73.937	0,34%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	0	0	0	0,00%
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	21.963.500	22.037.437	73.937	0,34%
3) Impianti e macchinari	2.423.398	2.100.184	-323.214	-13,34%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	4.020.340	3.475.466	-544.874	-13,55%
5) Mobili e arredi	274.619	250.054	-24.565	-8,95%
6) Automezzi	10.276	3.664	-6.612	-64,34%
7) Oggetti d'arte	0	0	0	0,00%
8) Altre immobilizzazioni materiali	528.396	448.124	-80.272	-15,19%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	8.458.511	10.061.345	1.602.834	18,95%
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
<b>III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83</b>	<b>83</b>
1) Crediti finanziari	0	0	0	0,00%
a) Crediti finanziari v/ Stato	0	0	0	0,00%
b) Crediti finanziari v/ Regione	0	0	0	0,00%
c) Crediti finanziari v/ partecipate	0	0	0	0,00%
d) Crediti finanziari v/ altri	0	0	0	0,00%
2) Titoli			83	83
a) Partecipazioni			0	0
b) Altri titoli			83	83
<b>Totale A)</b>	<b>39.679.775</b>	<b>40.445.414</b>	<b>765.639</b>	<b>1,93%</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>I Rimanenze</b>	<b>3.600.836</b>	<b>3.664.488</b>	<b>63.653</b>	<b>1,77%</b>
1) Rimanenze beni sanitari	2.968.365	2.967.846	-519	-0,02%
2) Rimanenze beni non sanitari	632.470	696.642	64.172	10,15%
3) Acconti per acquisti beni sanitari	0	0	0	0,00%
4) Acconti per acquisti beni non sanitari	0	0	0	0,00%
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
<b>II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>	<b>75.827.604</b>	<b>2.421.232</b>	<b>73.991.793</b>	<b>78.248.836</b>
1) Crediti v/ Stato	3.546.698	600.013	4.799.888	4.146.711
a) Crediti v/ Stato - parte corrente	770.899	0	1.203.842	770.899
1) Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti	0	0	0	0
2) Crediti v/ Stato - altro	770.899	0	1.203.842	770.899
b) Crediti v/ Stato - investimenti	0	0	0	0
			4.257.043	5,75%

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				Importi: Euro			
BILANCIO DI ESERCIZIO		Anno 2013	Anno 2014	VARIAZIONE 2014/2013			
				Importo	%		
<i>cj</i>	<i>Crediti v/Stato - per ricerca</i>	2.775.800	600.013	3.596.046	3.375.813	-220.233	-6,12%
1)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	1.166.179	296.520	1.216.639	1.462.699	246.060	20,22%
2)	Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	1.021.104	303.493	1.692.457	1.324.598	-367.859	-21,74%
3)	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	588.516	0	686.950	588.516	-98.434	-14,33%
4)	Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	0	0	0	0	0	0,00%
2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	<b>66.316.626</b>	<b>1.022.025</b>	<b>63.227.173</b>	<b>67.338.651</b>	<b>4.111.478</b>	<b>6,50%</b>
<i>a)</i>	<i>Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente</i>	<i>66.316.626</i>	<i>1.022.025</i>	<i>63.227.173</i>	<i>67.338.651</i>	<i>4.111.478</i>	<i>6,50%</i>
1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	66.316.626	0	61.816.147	66.316.626	4.500.479	7,28%
<i>a)</i>	<i>Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per assegnazione annua - CIPE</i>	<i>65.430.650</i>	<i>0</i>	<i>60.737.171</i>	<i>65.430.650</i>	<i>4.693.479</i>	<i>7,73%</i>
<i>b)</i>	<i>Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro</i>	<i>885.976</i>	<i>0</i>	<i>1.078.976</i>	<i>885.976</i>	<i>-193.000</i>	<i>-17,89%</i>
2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0	1.022.025	1.411.026	1.022.025	-389.001	-27,57%
<i>b)</i>	<i>Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00%</i>
1)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	0	0	0	0	0	0,00%
2)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	0	0	0	0	0	0,00%
3)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	0	0	0	0	0	0,00%
4)	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0	0	0	0,00%
3)	Crediti v/aziende sanitarie pubbliche	<b>821.743</b>	<b>534.194</b>	<b>653.780</b>	<b>1.355.937</b>	<b>702.157</b>	<b>107,40%</b>
<i>a)</i>	<i>Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	<i>691.534</i>	<i>0</i>	<i>644.310</i>	<i>691.534</i>	<i>-47.224</i>	<i>7,33%</i>
<i>b)</i>	<i>Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</i>	<i>130.210</i>	<i>534.194</i>	<i>9.470</i>	<i>664.404</i>	<i>654.934</i>	<i>6915,88%</i>
4)	Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0	0	0	0,00%
5)	Crediti v/altri soggetti pubblici	120.753	200.000	716.748	320.753	-395.995	-55,25%
6)	Crediti v/Unione Europea e altri Stati	203.545	65.000	204.446	268.545	64.099	31,35%
7)	Crediti v/privati	4.373.530	0	3.565.341	4.373.530	808.189	22,67%
8)	Crediti v/Erario	384.827	0	770.637	384.827	-385.810	-50,06%
9)	Crediti v/altri	59.880	0	53.780	59.880	6.100	11,34%
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
1)	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			0	0	0	0,00%
2)	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			0	0	0	0,00%
<b>IV Disponibilità liquide</b>				<b>43.314.109</b>	<b>45.672.210</b>	<b>2.358.101</b>	<b>5,44%</b>
1)	Cassa			8.502	7.113	-1.479	-17,22%
2)	Istituto Tesoriere			51.533	58.555	7.022	13,63%
3)	Tesoreria Unica			43.219.853	45.593.802	2.373.949	5,49%
4)	Conto corrente bancario e postale			34.131	12.741	-21.390	-62,67%
<b>Totale B)</b>				<b>120.906.738</b>	<b>127.585.534</b>	<b>6.678.796</b>	<b>5,52%</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>							
I Ratei attivi				866	0	-866	-100,00%
II Risconti attivi				20.047	4.523	-15.524	-77,44%
<b>Totale C)</b>				<b>20.913</b>	<b>4.523</b>	<b>-16.390</b>	<b>-78,37%</b>
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>				<b>160.607.425</b>	<b>168.035.471</b>	<b>7.428.046</b>	<b>4,62%</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>							
1) Canoni di leasing ancora da pagare				496.389	378.358	-118.031	-23,78%
2) Depositi cauzionali				0	0	0	0,00%
3) Beni in comodato				0	0	0	0,00%
4) Altri conti d'ordine				0	1.990	1.990	100,00%
<b>Totale D)</b>				<b>496.389</b>	<b>380.349</b>	<b>-116.040</b>	<b>-23,38%</b>

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO			Importi: Euro			
BILANCIO DI ESERCIZIO	Anno 2013	Anno 2014	VARIAZIONE 2014/2013			
			Importo	%		
<b>PATRIMONIO NETTO</b>						
I Fondo di dotazione	6.568.458	6.568.458	0	0,00%		
II Finanziamenti per investimenti	14.755.808	14.553.613	-202.195	-1,37%		
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	0	0	0	0,00%		
2) Finanziamenti da Stato per investimenti	14.733.897	14.532.296	-201.601	-1,37%		
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	2.058.722	1.966.720	-92.002	-4,47%		
b) Finanziamenti da Stato per riserva	33.301	29.402	-3.899	-11,71%		
c) Finanziamenti da Stato - altro	12.641.874	12.536.174	-105.700	-0,84%		
3) Finanziamenti da Regioni per investimenti	14.298	14.092	-206	-1,44%		
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	7.613	7.226	-387	-5,09%		
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	0	0	0	0,00%		
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	0	0	0	0,00%		
IV Altre riserve	101.276.762	111.303.915	10.027.153	9,90%		
V Contributi per ripiano perdite	0	0	0	0,00%		
VI Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0,00%		
VII Utile (perdita) dell'esercizio	10.108.383	10.983.306	874.923	8,66%		
<b>Totale A)</b>	<b>132.709.411</b>	<b>143.409.293</b>	<b>10.699.881</b>	<b>7,46%</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>						
1) Fondi per imposte, anche differite	91.328	91.328	0	0,00%		
2) Fondi per rischi	2.364.000	2.955.000	591.000	25,00%		
3) Fondi da distribuire	0	0	0	0,00%		
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	5.093.102	3.956.541	-1.136.561	-22,32%		
5) Altri fondi oneri	6.004.000	6.004.000	0	0,00%		
<b>Totale B)</b>	<b>13.552.430</b>	<b>13.006.869</b>	<b>-545.561</b>	<b>-4,19%</b>		
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>						
1) TFR personale dipendente	0	0	0	0,00%		
<b>Totale C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>		
<b>D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>						
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
1) Mutui passivi	0	0	0	0,00%		
2) Debiti v/Stato	12.262	0	12.262	100,00%		
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0	0	0	0,00%		
4) Debiti v/pubbliche amministrazioni	0	577.697	577.697	-985,203	-63,04%	
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	492.490	0	492.490	421.265	591,46%	
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della regione	41.586	0	41.586	-29.639	-41,61%	
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori regione	450.904	0	450.904	450.904	100,00%	
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0	0,00%		
7) Debiti v/fornitori	4.940.894	0	4.940.894	-148.460	-2,92%	
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0	0	0	0,00%		
9) Debiti tributari	0	0	0	0,00%		
10) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	550.005	252.846	802.851	-9.949	-1,22%	
11) Debiti v/altri	4.089.983	642.221	4.732.204	297.074	6,70%	
<b>Totale D)</b>	<b>10.085.634</b>	<b>1.472.764</b>	<b>11.971.409</b>	<b>11.558.398</b>	<b>-413.011</b>	<b>-3,57%</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>						
1) Ratei passivi	0	0	0	0,00%		
2) Riscconti passivi	2.374.176	60.911	-2.313.265	-97,43%		
<b>Totale E)</b>	<b>2.374.176</b>	<b>60.911</b>	<b>-2.313.265</b>	<b>-3797,78%</b>		
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>160.607.426</b>	<b>168.035.471</b>	<b>7.428.045</b>	<b>4,62%</b>		
<b>F) CONTI D'ORDINE</b>						
1) Canoni di leasing ancora da pagare	496.389	378.358	-118.031	-23,78%		
2) Depositi cauzionali	0	0	0	0,00%		
3) Beni in comodato	0	0	0	0,00%		
4) Altri conti d'ordine	0	1.990	1.990	100,00%		
<b>Totale F)</b>	<b>496.389</b>	<b>380.349</b>	<b>-116.040</b>	<b>-30,51%</b>		

