

Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia "A. Mirri"
Ente Sanitario di Diritto Pubblico



Accreditato



RELAZIONE ILLUSTRATIVA
DEL DIRETTORE GENERALE
AL
BILANCIO ANNUALE PREVENTIVO
Esercizio 2008

I N D I C E

Premessa	pag. 2
Riferimenti normativi	pag. 5
Criteri di valutazione	pag. 8
Conto economico	pag. 10
Valore della produzione	pag. 10
Costi della produzione	pag. 21
• <i>Acquisto di beni</i>	pag. 22
• <i>Acquisto di servizi</i>	pag. 27
• <i>Manutenzioni e riparazioni ordinarie</i>	pag. 32
• <i>Godimento di beni di terzi</i>	pag. 35
• <i>Costi del personale</i>	pag. 37
• <i>Oneri diversi di gestione</i>	pag. 45
• <i>Ammortamenti</i>	pag. 47
• <i>Svalutazione dei crediti</i>	pag. 49
• <i>Variazioni delle rimanenze</i>	pag. 50
• <i>Proventi ed oneri finanziari</i>	pag. 50
• <i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	pag. 51
• <i>Proventi ed oneri straordinari</i>	pag. 52
Previsioni imposte e tasse e risultato d'esercizio	pag. 52
Conclusioni	pag. 53

P R E M E S S A

L'Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Sicilia "A.Mirri" è un ente sanitario di diritto pubblico dotato di autonomia amministrativa, gestionale e tecnica che opera, ai sensi del D.Lgs. 30 giugno 1993 n. 270, nell'ambito del S.S.N. garantendo al servizio veterinario della Regione ed alle Aziende Unità Sanitarie Locali le prestazioni e la collaborazione tecnico-scientifica necessarie all'espletamento delle funzioni in materia di igiene e sanità pubblica veterinaria.

L'Istituto, oltre ai compiti propri istituzionali, previsti nel citato decreto legislativo, provvede ad erogare prestazioni, ai sensi del D.M. 6 novembre 1996, a richiesta ed utilità di soggetti interessati (*enti, associazioni, organizzazioni pubbliche e private*) ed a fornire servizi veterinari ai medesimi soggetti dietro corrispettivo, secondo le tariffe previste nell'apposito "*Tariffario delle prestazioni per le analisi di laboratorio e dei servizi dell'IZS Sicilia*", approvato, in via provvisoria, con Decreto Assessorato Sanità n. 30303 del 18 ottobre 1999, così come sostituito con Decreto Assessorato Sanità del 31 dicembre 1999, entrambi pubblicati sulla G.U.R.S., Parte I, n. 7 del 18 febbraio 2000.

E', altresì, affidato all'Istituto, ai sensi dell'art. 39 della L.R. 3 novembre 1993 n. 30, il controllo sulla produzione di latte bovino ed ovino destinato all'alimentazione umana ed alla trasformazione (*c.d. accordi per il pagamento del latte a qualità*).

L'Istituto è, inoltre, autorizzato, dal Ministero della Salute, alla produzione, alla commercializzazione ed alla distribuzione di medicinali e prodotti occorrenti (*vaccini*) per la lotta contro le malattie degli animali.

L'Istituto svolge, altresì, attività di vigilanza e di controllo quale *centro di riferimento* per la sorveglianza epidemiologica di alcune patologie:

C.R.A.Ba.R.T. Centro di Riferenza Nazionale per Anaplasma, Babesia, Rickettsia e Theileria (Decreto dell'8 maggio 2002 Ministero della Salute, pubblicato nella G.U.R.I. n. 118 del 22 maggio 2002); www.izssicilia.it/izssi/crabart

C.Re.Na.L. Centro di Riferenza Nazionale per la Leishmaniosi (Decreto del 13 febbraio 2003 Ministero della Salute, pubblicato nella G.U.R.I. n. 81 del 7 aprile 2003); www.izssicilia.it/izssi/crenal

C.Re.N.A. Centro di Riferenza Nazionale per la Anisakiasi www.izssicilia.it/centridireferenza e Centro di Riferenza Nazionale per la Toxoplasmosi (Decreto del 27 agosto 2004 Ministero della Salute, pubblicato nella G.U.R.I. n. 43 del 22 febbraio 2005);

L'I.Z.S. della Sicilia si occupa, inoltre, di svolgere attività di ricerca scientifica sperimentale veterinaria e di accertamento dello stato sanitario degli animali e della salubrità dei prodotti di origine animale.

L'attività di ricerca (*corrente e finalizzata*), appositamente finanziata con fondi a destinazione vincolata, è diretta allo sviluppo delle conoscenze nell'igiene e sanità veterinaria ed è realizzata anche attraverso convenzioni con Università ed Istituti di ricerca italiani ed esteri.

L'Istituto provvede, altresì, all'aggiornamento dei veterinari ed alla formazione degli altri operatori del settore anche mediante l'organizzazione di corsi E.C.M. (*Educazione Continua in Medicina*). Per le capacità professionali ed organizzative dimostrate nell'organizzazione dei corsi E.C.M. è stata attribuita all'Istituto la qualifica di *provider*.

Inoltre, al fine di elevare la sicurezza dei consumatori ed intervenire nelle situazioni di emergenza correlate a malattie infettive e diffuse degli animali, dal gennaio 2001, è stato affidato all'Istituto il programma sul territorio della Regione Sicilia di prevenzione totale contro l'encefalopatie spongiformi trasmissibili (*TSE*) ed, in particolare, con riferimento alla BSE, il controllo della diffusione della

predetta malattia si è concretizzato nell'obbligo di sottoposizione al test di diagnosi rapida per la malattia di tutti i bovini macellati nella Regione.

Nel medesimo ambito è stato affidato dal Ministero della Salute all'Istituto il compito di monitorare, studiare ed elaborare un programma di prevenzione in merito alla febbre catarrale degli ovini (*morbo della Blue Tongue o della "lingua blu"*).

In ultimo nell'ambito dei piani di eradicazione delle malattie infettive, in esecuzione delle due OO.MM. del 14 novembre 2006, che hanno dettato rispettivamente "*Disposizioni urgenti in materia di sorveglianza dell'anemia infettiva degli equidi*" e "*Misure straordinarie di polizia veterinaria in materia di tubercolosi, brucellosi bovina e bufalina, brucellosi ovicaprina e leucosi in Calabria, Campania, Puglia e Sicilia*", l'Istituto è stato individuato, per la Regione Sicilia, quale ente responsabile dell'esecuzione degli esami per l'individuazione degli eventuali animali infetti.

Si evidenzia, per completezza informativa, che l'Istituto ha l'**accreditamento**² SINAL (*Sistema Nazionale per l'Accreditamento di Laboratori*) n. 246 relativamente alle prove di laboratorio effettuate. Per queste ultime viene rilasciato apposito *rapporto di prova*³ che ne certifica la conformità qualitativa. A tale scopo l'Istituto è periodicamente sottoposto a visite ispettive da parte dell'ente certificatore.

² *Accreditamento di un laboratorio*: riconoscimento formale della idoneità di un laboratorio ad effettuare specifiche prove o determinati tipi di prove (*UNI CEI EN 45020*).

³ *Rapporto di prova*: documento che espone i risultati di una prova ed altre informazioni ad essa relative (*UNI EN ISO 9000:2000*).

RIFERIMENTI NORMATIVI

Il Bilancio Annuale di Previsione Esercizio 2008 è stato redatto conformemente ai principi contenuti negli **artt. 2423 e ss. del cod. civ.**, in quanto applicabili, così come modificati in seguito al recepimento, con D.Lgs. 9 aprile 1991 n. 127, della IV direttiva CEE n. 78/660.

Si è tenuto conto, altresì, delle disposizioni emanate il 6 giugno 1995, in materia di redazione dei Bilanci delle Aziende Sanitarie, di concerto dal Ministero del Tesoro e dal Ministero della Sanità e delle linee guida per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale nelle Aziende Sanitarie, predisposte dal Ministero del Tesoro, nonché delle indicazioni contenute nel "*Percorso metodologico per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale nelle Aziende Sanitarie*" fornite dal Dipartimento per la Programmazione del Ministero della Sanità.

Altre norme e direttive a cui si è fatto riferimento sono:

- il **D.A. n. 24469 del 28 gennaio 1998** contenente norme per la gestione economico-patrimoniale delle Aziende Sanitarie operanti nel territorio della Regione Siciliana, emanato in esecuzione dell'art. 1 del D.M. 25 febbraio 1997, pubblicato sulla G.U.R.I. n. 78 del 4 aprile 1997, nel quale è stato sancito l'obbligo, per le Regioni, di completare, attraverso l'emanazione di norme regionali, la disciplina relativa alla gestione economico-patrimoniale delle Aziende Sanitarie;
- l'**art. 31 della Legge Regionale 17 marzo 2000, n. 8** (pubblicata sulla G.U.R.S. del 20 marzo 2000, n. 13), così come sostituito dall'art. 52 della L.R. 18 dicembre 2000, n. 26, che ha introdotto, rendendola ufficialmente operativa, con decorrenza 1° gennaio 2002, la contabilità economico patrimoniale, la contabilità analitica per centri di costo ed il controllo di gestione nelle Aziende Sanitarie della Regione Sicilia;

- la **Circolare dell'Assessore Regionale per la Sanità del 19 dicembre 2000, n. 1037** (pubblicata sulla G.U.R.S. del 5 gennaio 2001, n. 1) concernente le linee guida per l'avvio della contabilità economico-patrimoniale e del controllo di gestione nelle Aziende Sanitarie;
- la **Nota Prot. N. 12Dip./2975 del 15/10/2001** dell'Assessorato Regionale alla Sanità contenente indicazioni sulla tenuta della contabilità economico-patrimoniale e sul controllo di gestione nelle Aziende Sanitarie della Regione;
- la **Nota Prot. N. 12Dip./4111 del 2001** dell'Assessorato Regionale alla Sanità che ha dettato ulteriori direttive sulla redazione del bilancio economico-patrimoniale;
- il **D.M. 11 febbraio 2002** (pubblicato sulla G.U.R.I. del 15 marzo 2002, n. 63) emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze che ha introdotto i nuovi modelli di Stato Patrimoniale e di Conto Economico per la redazione dei bilanci delle aziende sanitarie ed ospedaliere;
- la **Circolare n. 7 del 4 Aprile 2005** emanata, di concerto, dall'Assessorato Regionale Sanità e dall'Assessorato Regionale Bilancio e Finanze, contenente *"Direttive sulla Contabilità Generale delle Aziende Sanitarie della Regione Siciliana"*.

Si dà atto, inoltre, che questo Istituto, in esecuzione di quanto disposto con l'**art. 31 della L.R. 17 marzo 2000 n. 8**, così come sostituito dall'**art. 52 della L.R. 18 dicembre 2000 n. 26**, ha provveduto alla tenuta, in via sperimentale, dal 1° gennaio 2001 della contabilità economico-patrimoniale ed ha assunto, dallo 01/01/2002, tale tipo di contabilità quale contabilità ufficiale dell'Istituto così come previsto dall'**art. 5 del D. Lgs. n. 502 del 30/12/1992**, modificato ed integrato dal D. Lgs. n. 517/93 e dal D. Lgs. n. 229/99.

Lo schema di bilancio utilizzato è quello previsto dal **Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 febbraio 2002**, pubblicato nella G.U.R.I. del 15 marzo 2002, n. 63, il quale ha introdotto il nuovo schema di bilancio delle aziende sanitarie ed ospedaliere.

Il Bilancio Annuale di Previsione è composto dal Conto Economico Previsionale, come richiesto dalla citata Circolare n. 7/2005 (*Cap. I, punto 3*). Esso è corredato da una relazione illustrativa del Direttore Generale nella quale, in particolare, si fa menzione dei criteri di valutazione adottati nelle previsioni relative alle fonti e agli impieghi.

In sintesi il quadro normativo al quale si è fatto riferimento è costituito dalla normativa prevista dal codice civile, appositamente integrata dalla legislazione regionale, nonché da alcune disposizioni di carattere statale, specie per quanto riguarda la struttura ed i contenuti del Conto Economico.

Si fa riferimento alla legislazione regionale anche se la Regione non eroga alcun contributo o trasferimento per la copertura delle spese di funzionamento o per il pareggio di bilancio. Si evidenzia che l'Istituto riceve solo trasferimenti a destinazione vincolata dal Ministero della Salute sul F.S.N. ed è, nei confronti dell'Amministrazione Regionale, solo ente vigilato ma non destinatario di contributi per le spese di funzionamento.

La proposta al Consiglio d'Amministrazione relativa all'adozione del Piano Aziendale 2008 – 2010, del Bilancio Pluriennale di Previsione 2008 – 2010 e del Bilancio Annuale di Previsione 2008 è stata adottata dal Direttore Generale con deliberazione n. 214 del 29 febbraio 2008.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio di che trattasi non si discostano dai medesimi utilizzati per la formulazione del bilancio del precedente esercizio.

La previsione delle voci di bilancio è stata operata ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza. Si sono, altresì, tenuti presenti il principio di "*continuazione dell'attività*" e di "*continuità dei criteri di valutazione*" da un esercizio a quello successivo.

Attraverso il corretto utilizzo di questi principi si è voluto garantire una rappresentazione veritiera e corretta della realtà patrimoniale e dell'attività gestionale dell'Istituto.

I predetti criteri sono stati desunti dal codice civile, principale fonte normativa nella redazione del bilancio in oggetto.

Il codice civile, infatti, dispone che la valutazione (e nel nostro caso la previsione) delle voci di bilancio sia effettuata secondo "*prudenza*".

La scelta operata del "*costo*" come criterio base per la previsione – e la successiva valutazione – delle diverse voci di bilancio è ispirata all'osservanza del predetto principio di prudenza ed è stata tesa a non far concorrere alla formazione del reddito di esercizio utili di cui non si avesse *fondata certezza*.

La scelta del "*costo*" come criterio base è stata dettata dalle seguenti motivazioni:

- a) lascia minori margini agli apprezzamenti soggettivi;
- b) è di semplice attuazione ed applicazione.

In base al principio della competenza si è tenuto conto, nelle previsioni effettuate, della correlazione tra costi e ricavi indipendentemente dalla previsione della loro manifestazione finanziaria (*determinazione dei proventi e dei costi nel rispetto della competenza temporale*).

Per la predetta correlazione sono stati qualificati di competenza i ricavi previsti che troveranno i relativi costi nel medesimo esercizio e, viceversa, è stata fatta la previsione di costi che troveranno i corrispettivi ricavi nello stesso esercizio (*principio della correlazione tra costi e ricavi*).

In ottemperanza di tale principio tutte le operazioni e gli altri eventi verranno rilevati contabilmente ed attribuiti all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi effettivamente si riferiscono e non a quelli in cui si concretizzeranno i relativi movimenti di numerario (*incassi e pagamenti*) attraverso le scritture di fine esercizio (*ratei e risconti attivi e passivi*).

In conseguenza di quanto sopra il Bilancio in esame rappresenta in modo corretto la previsione del risultato economico dell'esercizio 2008 che si presume di ottenere.

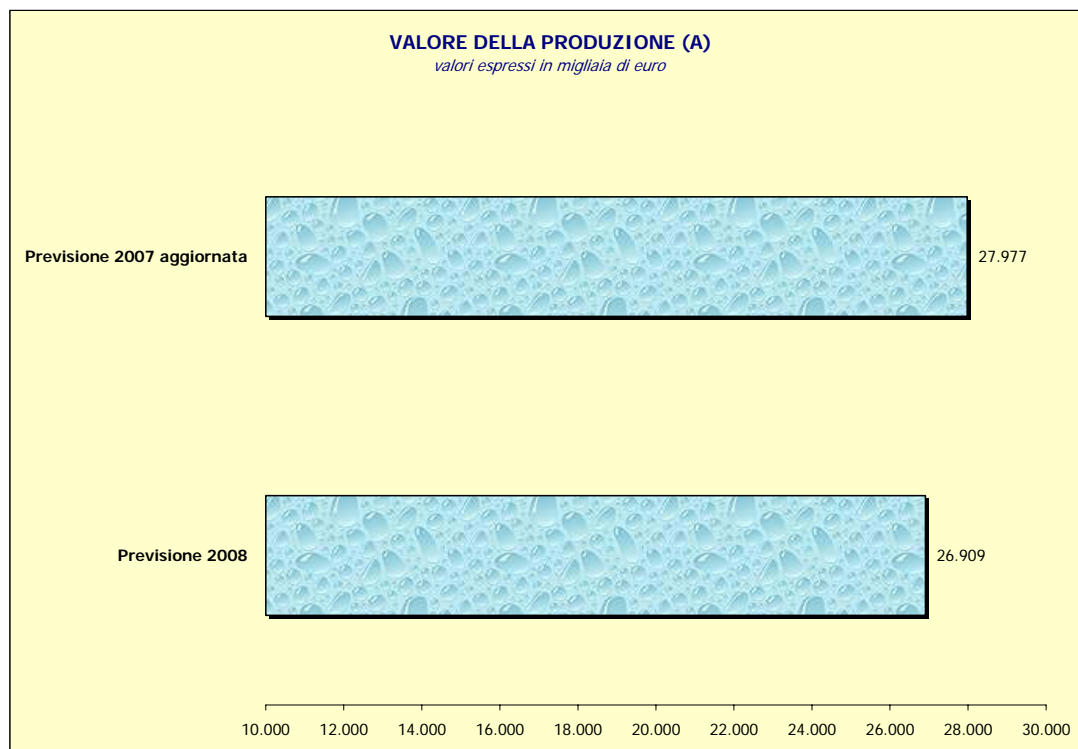
Sinteticamente per i criteri di valutazione ci si è attenuti, ove applicabili, a quelli previsti nell'art. 2426 del cod. civ., nonché a quelli stabiliti dalle già richiamate linee guida interministeriali del giugno 1995, dal D.A. n. 24469/1998 ed, in ultimo, dalla più volte richiamata Circolare n. 7/2005.

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

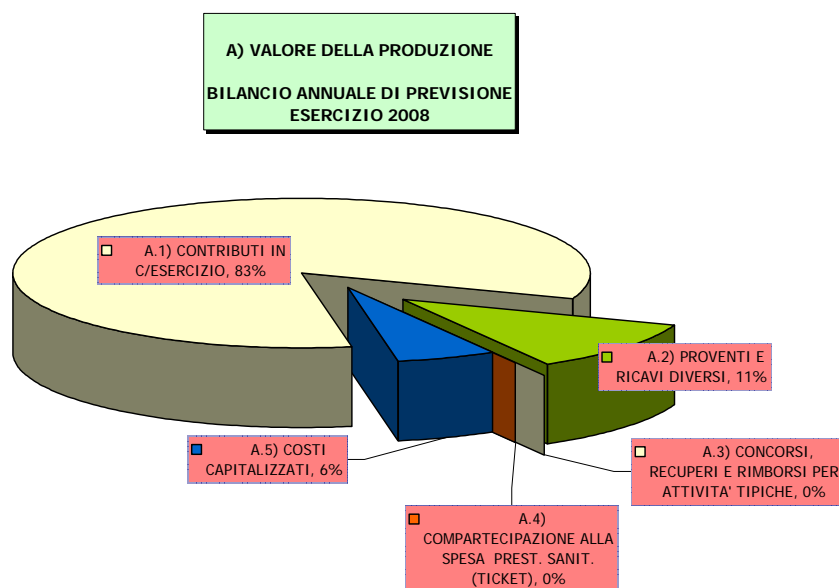
Il Valore della Produzione raccoglie tutte le componenti positive di reddito della gestione caratteristica (*identificabile con l'attività istituzionale ai sensi del D.Lgs. 270/93*). E' costituito dai Contributi in conto esercizio, dai Proventi e ricavi di natura diversa, dai Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipica e dai Costi capitalizzati per contributi in conto capitale.

Totale previsione 2008 (a)	Totale previsione 2007 aggiornata (b)	differenza (a - b)
26.909.315	27.977.144	- 1.067.829



L'importo totale previsto quale **Valore della Produzione** ammonta a **26.909.315 euro**, dato complessivo che si procede ad analizzare nelle diverse sezioni che lo compongono e che evidenzia una *differenza negativa* del 3,82% nei confronti dell'ammontare del Valore della produzione del Bilancio Annuale di Previsione Esercizio 2007 aggiornato con le variazioni intervenute in corso di anno.

Si evidenzia che il Valore della Produzione, indicato nel Bilancio Annuale di Previsione, è comprensivo – oltre che dei trasferimenti correnti per la gestione dell'attività istituzionale – dei trasferimenti per le emergenze, per i progetti di ricerca e per i progetti speciali, finanziati con contributi a destinazione vincolata per complessivi **4.821.918 euro**. Per tali attività sopra specificate, essendo finanziate con trasferimenti con vincolo di destinazione, si rileva la perfetta correlazione e la situazione di pareggio tra costi e ricavi, non venendo ad influenzare, per tale motivazione, il risultato di gestione.

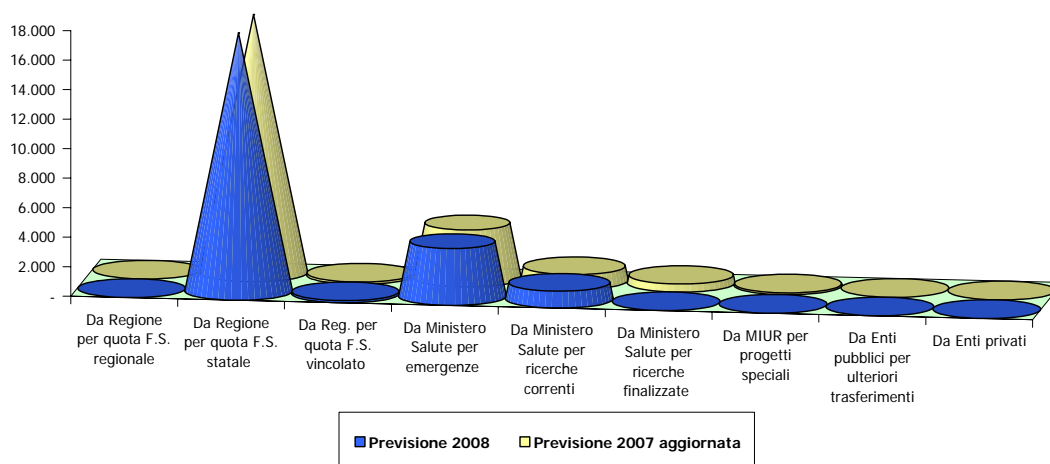


Il Valore della Produzione al netto dei suddetti trasferimenti vincolati ammonta a **22.087.397 euro** con una variazione in diminuzione pari al 2,45% rispetto alla previsione 2007 aggiornata.

Nella sezione **A.1) Contributi in conto esercizio** sono stati ricompresi i fondi assegnati all'Istituto dal Ministero della Salute per lo svolgimento dell'attività istituzionale, sia con riferimento a quelli a destinazione indistinta che a quelli con vincolo di destinazione (*ricerche correnti e finalizzate*). Sono stati previsti, altresì, i contributi relativi alle emergenze TSE (*Encefalopatie Spongiformi Trasmissibili*).

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	22.433.015	22.948.814	-2,25%	- 515.799
Da Regione per quota F.S. regionale	-	-		-
Da Regione per quota F.S. statale	17.469.218	17.469.218	0,00%	-
Da Reg. per quota F.S. vincolato	141.879	145.548	-2,52%	- 3.669
Da Ministero Salute per emergenze	3.720.000	3.720.000	0,00%	-
Da Ministero Salute per ricerche correnti	1.101.918	967.062	13,94%	134.856
Da Ministero Salute per ricerche finalizzate	-	531.886	100,00%	- 531.886
Da MIUR per progetti speciali	-	115.100	100,00%	- 115.100

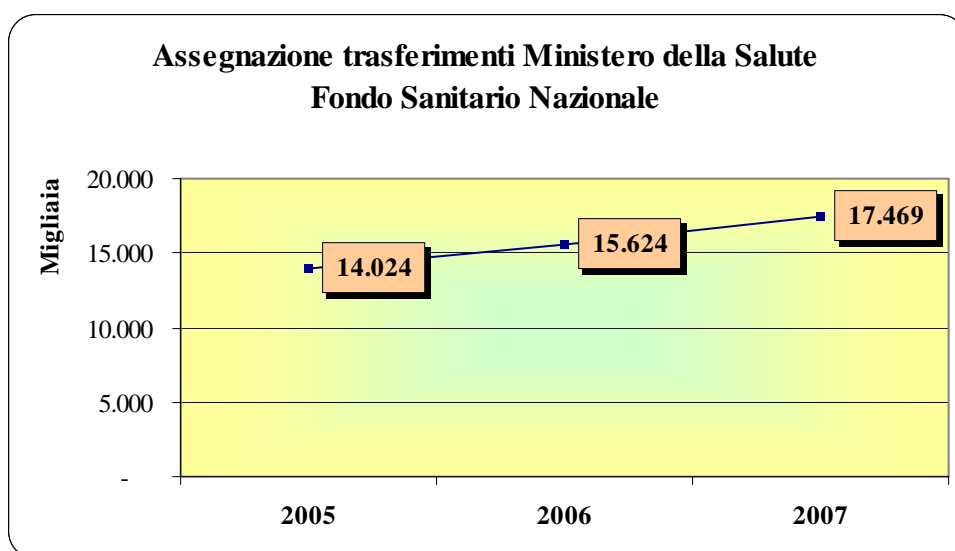
A. 1) Contributi in c/esercizio



Dall'analisi delle singole voci relative ai contributi in conto esercizio si evidenzia che il trasferimento dal Ministero della Salute per la gestione delle attività correnti ammonterà presumibilmente a **17.469.218 euro**.

Atteso che il Ministero della Salute non ha ancora determinato le quote da assegnare agli II.ZZ.SS. per l'esercizio 2008 la previsione è stata effettuata su base presuntiva, nel presupposto che la quota rimarrà invariata rispetto all'esercizio 2007 considerato che le attività ed i compiti svolti dall'Istituto non hanno subito variazioni di rilievo e che non sono mutati i criteri di riparto tra i diversi Istituti Zooprofilattici. In tal senso ha disposto anche la Circolare 7/2005 nella quale si legge a pag. 7 che, qualora non sia stato comunicato, il trasferimento per l'anno di competenza, "i valori da esporre nei ricavi in conto esercizio per le quote del F.S.R. saranno quelli relativi all'esercizio precedente".

<i>Assegnazioni Ministero della Salute Fondo Sanitario Nazionale all'I.Z.S. Sicilia</i>	Importi
<i>Esercizio 2005</i>	€ 14.023.802
<i>Esercizio 2006</i>	€ 15.624.172
<i>Esercizio 2007</i>	€ 17.469.218
<i>Esercizio 2008</i>	€ 17.469.218 <i>quota provvisoria</i>



Dal grafico che precede e dagli importi riportati nella superiore tabella si rileva un trend positivo nei trasferimenti dal Ministero della Salute sul F.S.N. la cui quota rispetto all'esercizio 2006 – nel presupposto che nell'esercizio 2008 l'assegnazione rimanga identica a quella del 2007 – ha subito un incremento del 11,81%.

L'incremento è calcolato sull'esercizio 2006 atteso, per le motivazioni sopra evidenziate, che l'importo iscritto presuntivamente per l'esercizio 2008 coincida con la quota di finanziamento attribuito in via definitiva nell'esercizio 2007.

L'incidenza dei trasferimenti in conto esercizio sul totale del Valore della Produzione è pari al 64,92% e sulla sezione A.1) Contributi in c/esercizio è pari al 77,87%.

I trasferimenti *da Regione per quota F.S. vincolato* riguardano il contributo erogato in esecuzione della convenzione attuativa del contratto di servizio stipulato tra l'Assessorato Regionale della Sanità e la "Multiservizi S.p.A." ai sensi D.A. n. 7493 del 03/03/06.

Per quanto concerne i contributi assegnati dal Ministero della Salute relativi alle emergenze si è ritenuto di mantenere la previsione invariata rispetto al precedente esercizio, non evidenziandosi, allo stato attuale, apprezzabili differenze riguardo al numero di esami da effettuare.

L'assegnazione di che trattasi servirà per finanziare l'acquisto del materiale di laboratorio per l'effettuazione dei test BSE e per il pagamento del personale a tempo determinato assunto per fronteggiare le emergenze in atto presenti sul territorio della regione (*encefalopatia spongiforme bovina, febbre catarrale degli ovini o morbo della Blue Tongue, Scrapie*).

Il finanziamento per le emergenze, pari a 3.720.000 euro, trova corrispondenza nei costi ai conti relativi all'acquisto di materiale di consumo per le

emergenze (700.000 euro), ai conti relativi agli emolumenti, ai contributi ed all'IRAP per il personale a tempo determinato (2.895.000 euro) ed ai conti per acquisti di servizi e godimento di beni di terzi (*canoni di noleggio*) legati alle emergenze (125.000 euro). L'incidenza sul totale dei ricavi complessivi è del 13,82% e sui ricavi per contributi in conto esercizio del 16,58%.

Si evidenzia che i costi previsti per fronteggiare le emergenze sono correlati e perfettamente bilanciati con i trasferimenti operati dal predetto Ministero per la fattispecie in oggetto.

Per quanto concerne i *finanziamenti vincolati* relativi ai progetti di ricerca presentati da questo Istituto in qualità di capo progetto o di Istituto partner ed approvati dal Ministero della Salute sono stati previsti contributi complessivi per **1.101.918 euro**. E si riferiscono per intero a progetti di ricerca corrente (*incidenza sul totale dei ricavi complessivi del 4,09% e sui ricavi per contributi in conto esercizio del 4,91%*).

La Direzione Generale della Sanità Veterinaria e degli Alimenti del Dipartimento della Prevenzione e della Comunicazione del Ministero della Salute ha comunicato i progetti di ricerca corrente approvati in quanto ritenuti conformi alle linee di ricerca prioritarie per la sanità veterinaria, così come stabilito dalla competente Commissione Nazionale per la Ricerca Sanitaria.

Con riferimento ai finanziamenti relativi ai progetti di ricerca finalizzati ed ai progetti speciali non è possibile effettuare al momento, in via prudenziale, alcuna previsione non essendo al momento della redazione del documento contabile di che trattasi stati approvati progetti per l'esercizio 2008. Nel caso in corso d'anno giungessero finanziamenti con tali finalità si provvederà a prenderne atto con apposito provvedimento di variazione al bilancio in commento.

Si precisa, altresì, che sono stati correttamente previsti quali ricavi provenienti dai finanziamenti per le ricerche in cui l'Istituto è capo progetto

semplicemente le quote di competenza dello stesso al netto delle quote da trasferire agli Istituti ed enti partner.

La quota spettante agli Istituti ed enti compartecipanti è stata iscritta nello Stato Patrimoniale alla voce debiti verso altri Istituti, Enti, etc. nel Bilancio d'Esercizio di competenza.

Correlativamente per le ricerche nelle quali l'Istituto riveste la figura di Istituto partner si è provveduto a quantificare, quali ricavi dell'esercizio, le quote specificatamente attribuite e che verranno trasferite dall'Istituto o Ente capofila.

I proventi derivanti dalle ricerche possono considerarsi certi in quanto è già pervenuta la nota del Ministero della Salute di approvazione del progetto con la relativa quota di finanziamento (si veda, in allegato, nota Prot. N. 3598 del 18/10/2007 del Ministero della Salute – Dipartimento per la Sanità Pubblica Veterinaria, la Nutrizione e la Sicurezza degli Alimenti – Ufficio 2° assunta al prot. dell'Istituto in data 08/11/2007 con n. 21755).

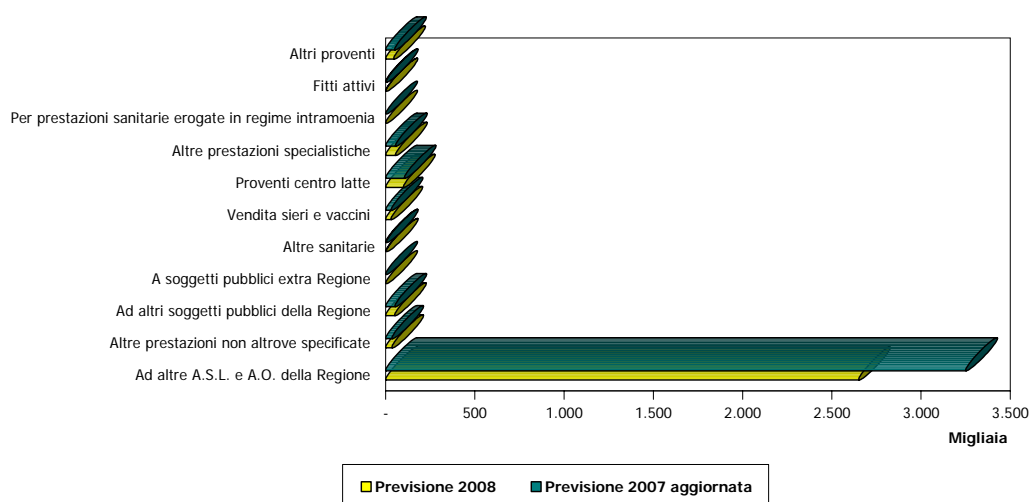
Sempre con riferimento ai fondi per le ricerche, atteso che gli stessi hanno il vincolo di destinazione, la previsione dei costi è perfettamente bilanciata con l'assegnazione disposta a favore dell'Istituto ed iscritta nel valore della produzione alla voce contributi in conto esercizio nella quota complessiva sopra riportata.

La sezione **A.2) Proventi e ricavi diversi** accoglie i ricavi per prestazioni erogate, dietro corrispettivo, sia a soggetti pubblici che privati, come si evince dalla seguente tabella:

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a – b
A.2) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.971.000	3.586.230	-17,16%	- 615.230
Ad altre A.S.L. e A.O. della Regione	2.650.000	3.250.000	-18,46%	- 600.000
Altre prestazioni non altrove specificate	35.000	35.000	0,00%	-

Ad altri soggetti pubblici della Regione	50.000	52.030	-3,90%	- 2.030
Altre sanitarie	4.000	4.200	-4,76%	- 200
Vendita sieri e vaccini	30.000	31.000	-3,23%	- 1.000
Proventi centro latte	100.000	105.000	-4,76%	- 5.000
Altre prestazioni specialistiche	55.000	55.000	0,00%	-
Fitti attivi	2.000	4.000	-50,00%	- 2.000
Altri proventi	45.000	50.000	-10,00%	- 5.000

A.2) Proventi e Ricavi diversi



Il conto di maggiore consistenza *Ad altre A.S.L. e A.O. della Regione* riguarda il rimborso da parte delle Aziende U.S.L. per esami sierologici ed il rimborso sul controllo degli animali vivi (*D.Lgs. n. 432/98*) per un totale complessivo di *2.650.000 euro* pari al 9,85% dell'intero ammontare del valore della produzione. Il conto in oggetto ha subito un decremento nella previsione rispetto al 2007 di *600.000 euro*, pari in termini percentuali al 18,46%, a causa del preventivato ma non realizzato aumento delle analisi di laboratorio da effettuarsi in applicazione delle OO.MM. del 14 novembre 2006 che hanno dettato disposizioni urgenti e misure straordinarie in materia di anemia infettiva degli equidi e di tubercolosi,

brucellosi bovina e bufalina, brucellosi ovicaprina e leucosi disponendo l'obbligo per l'Istituto di nuove numerose analisi per il controllo delle sopra indicate malattie con l'obiettivo di eradicare le stesse dal territorio della Regione.

I ricavi indicati nel conto *Altre prestazioni non altrove specificate*, pari a 35.000 euro, hanno un'incidenza dell'1,18% sul totale della sezione e si riferiscono alla convenzione prevista per l'anno 2008 tra l'Istituto e l'Azienda Ospedaliera Civico di Palermo per il controllo dei pasti distribuiti dalla società aggiudicataria del servizio di fornitura dei pasti ai degenti.

I ricavi indicati nel conto *Ad altri soggetti pubblici della Regione*, pari a 50.000 euro, con un'incidenza dell'1,68% sul totale della sezione, si riferiscono alle convenzioni che l'Istituto ha stipulato con altri enti pubblici per l'esercizio 2008 quali il Comune di Palermo per il controllo di qualità sui pasti della refezione scolastica veicolati dalle ditte fornitrici.

Ulteriori ricavi della suddetta sezione sono distintamente indicati nella seguente tabella

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	incidenza complessiva	incidenza per sezione
Vendita sieri e vaccini	30.000	0,11%	1,01%
Proventi centro latte	100.000	0,37%	3,37%
Altre prestazioni specialistiche	55.000	0,20%	1,85%
Fitti attivi	2.000	0,01%	0,07%
Altri proventi	45.000	0,17%	1,51%

In particolare i *Proventi centro latte* si riferiscono agli esami effettuati dai Centri Latte della Sede di Palermo e dell'Area di Ragusa. Trattasi, in particolare, degli esami effettuati per la determinazione del latte di qualità (cfr. L.R. 30/93) secondo le *Tariffe* previste nel "*Tariffario delle prestazioni e dei servizi dell'IZS*".

Il conto *Altri proventi*, che ammonta a 50.000 euro, per la somma di 10.000 euro si riferisce alle quote di iscrizione ai corsi ECM che l'Istituto prevede di organizzare nel corso dell'esercizio 2008 e per 40.000 euro agli introiti derivanti dai trasferimenti per l'organizzazione di convegni a carattere scientifico da svolgersi nel corso dell'esercizio 2008 presso la sede dell'Istituto.

I ricavi previsti alla voce "*Fitti attivi e servizi connessi*" si riferiscono all'utilizzo da parte di terzi dell'Aula Magna dell'Istituto e dei servizi connessi per congressi e convegni.

Nella sezione A.3) *Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche* è stata iscritta una previsione di **25.000 euro** pari allo 0,09% dei ricavi complessivi. Essa si riferisce ad eventuali rimborsi su viaggi aventi quali vettori compagnie aeree nazionali, a rimborsi INAIL per infortuni su dipendenti di ruolo dell'Istituto e a restituzioni di anticipi per missioni dei dipendenti non effettuate o la cui rendicontazione ha evidenziato un minor costo.

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
A.3) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	25.000	30.000	-16,67%	- 5.000

In ultimo, alla sezione A.5) *Costi capitalizzati* sono state indicate le previsioni relative all'utilizzo di somme relative ai risultati degli esercizi precedenti, al fine di ottenere la sterilizzazione delle quote di ammortamento dell'esercizio, ammontanti complessivamente ad **1.480.300 euro**.

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
A.5) COSTI CAPITALIZZATI	1.480.300	1.412.100	4,83%	68.200

La sezione in esame costituisce un metodo contabile con il quale neutralizzare il concorso degli ammortamenti alla determinazione del risultato d'esercizio.

Per realizzare tale sterilizzazione sono state stabilite delle modalità operative che prevedono, da un lato, l'incremento dei ricavi d'esercizio in misura pari agli ammortamenti da sterilizzare e, dall'altro, un uguale decremento di quei conti sui quali avrebbero dovuto trovare allocazione i contributi in conto capitale utilizzati per l'acquisto delle immobilizzazioni causa degli ammortamenti in questione.

In conclusione, facendo riferimento alle principali sezioni dei ricavi, i contributi in conto esercizio incidono per l'83,37% sul totale del valore della produzione, i proventi e ricavi diversi incidono del 11,04%, i concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche incidono dello 0,09%, mentre i costi capitalizzati per contributi in conto capitale incidono per il 5,50%.

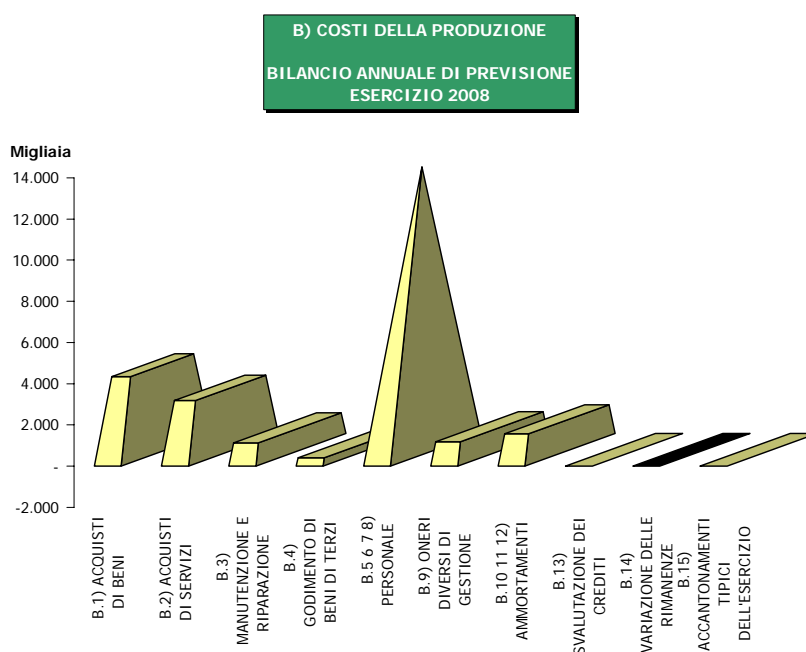
COSTI DELLA PRODUZIONE

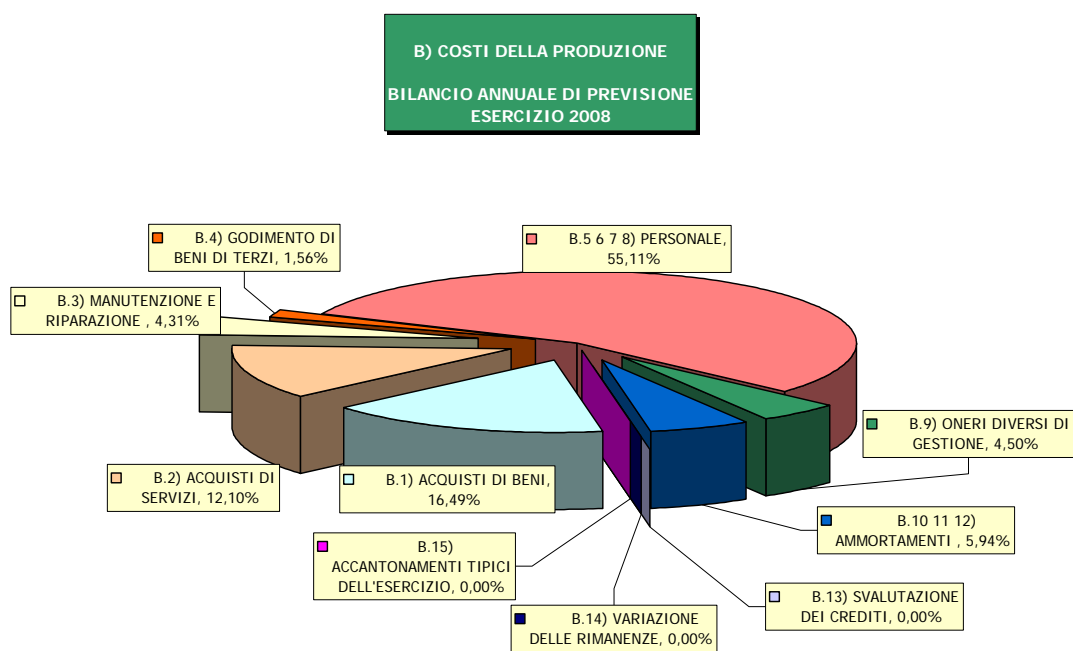
Sulla scorta delle risorse previste sono stati quantificati i costi necessari da sostenere per il raggiungimento degli obiettivi prefissati nel Piano Aziendale.

Nella successiva tabella vengono posti a confronto il totale dei costi della produzione previsti per l'esercizio 2007, a seguito anche degli aggiornamenti operati nel corso dell'anno, con la previsione 2008, evidenziando un leggero scostamento negativo di 7.830 euro, a fronte, però, di un maggiore scostamento negativo sui ricavi, come evidenziato nel relativo paragrafo.

Totale previsione 2008 (a)	Totale previsione 2007 aggiornata (b)	differenza (a - b)
24.935.888	24.943.718	- 7.830

Nei successivi grafici si prospetta la situazione a confronto delle diverse sezioni relative ai Costi della produzione.





Di seguito si procede all'analisi e commento delle singole sezioni relative ai costi della produzione.

ACQUISTO DI BENI

Nella presente sezione sono stati previsti i costi per l'acquisto di materiali e beni necessari per lo svolgimento delle attività dell'Istituto per il cui dettaglio si rimanda alla successiva tabella.

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
B.1) ACQUISTI DI BENI	4.111.918	4.611.048	-10,82%	- 499.130
Presidi chirurgici e materiali sanitari	520.000	500.000	4,00%	20.000
Prodotti farmaceutici per uso veterinario	5.000	5.000	0,00%	-
Materiali chirurgici sanit. e diagn. uso veterinario	1.250.000	1.200.000	4,17%	50.000

Materiali per guardaroba	-	1.000	100,00%	-	1.000
Materiali per pulizia	50.000	45.000	11,11%	-	5.000
Materiali per manutenzione	15.000	15.000	0,00%	-	-
Combustibili	20.000	33.000	-39,39%	-	13.000
Carburanti e lubrificanti	40.000	60.000	-33,33%	-	20.000
Cancelleria e supporti informatici	100.000	120.000	-16,67%	-	20.000
Altri prodotti economali	30.000	40.000	-25,00%	-	10.000
Immobili e loro pertinenze	1.000	1.000	0,00%	-	-
Acquisto e mantenimento animali da esperimento	32.000	32.000	0,00%	-	-
Libri - riviste - giornali - altre pubblicazioni	130.000	130.000	0,00%	-	-
Altri acquisti	7.000	5.000	40,00%	-	2.000
Mat. chirur. san. uso veterinario (emergenze)	700.000	700.000	0,00%	-	-
Mat. chirur. san. uso veterinario (centri latte)	70.000	70.000	0,00%	-	-
Mat. chirur. san. uso veterinario (prod. vaccini)	30.000	30.000	0,00%	-	-
Mat. chirur. san. uso veterinario (altre prestazioni specialistiche)	10.000	10.000	0,00%	-	-
Materiale e gestione progetti ricerche correnti	1.101.918	967.062	13,94%	-	134.856
Materiale e gestione progetti ricerche finalizzate	-	531.886	100,00%	-	531.886
Materiali e gestione progetti speciali	-	115.100	100,00%	-	115.100

Le presumibili economie sopra evidenziate sono basate sulla previsione relativa alle condizioni più favorevoli da spuntare in sede di gara o negoziazione, grazie agli accresciuti quantitativi di prodotti da approvvigionare e ad una maggiore razionalizzazione della spesa, nonché al ricorso agli strumenti di e-procurement e l'adesione alle convenzioni stipulate dalla Consip.

Dall'esame della tabella si rileva che la voce *Materiali chirurgici sanitari e diagnostici e per uso veterinario* evidenzia un incremento di euro 50.000 pari al 4,17% in considerazione del possibile aumento dell'attività laboratoristica.

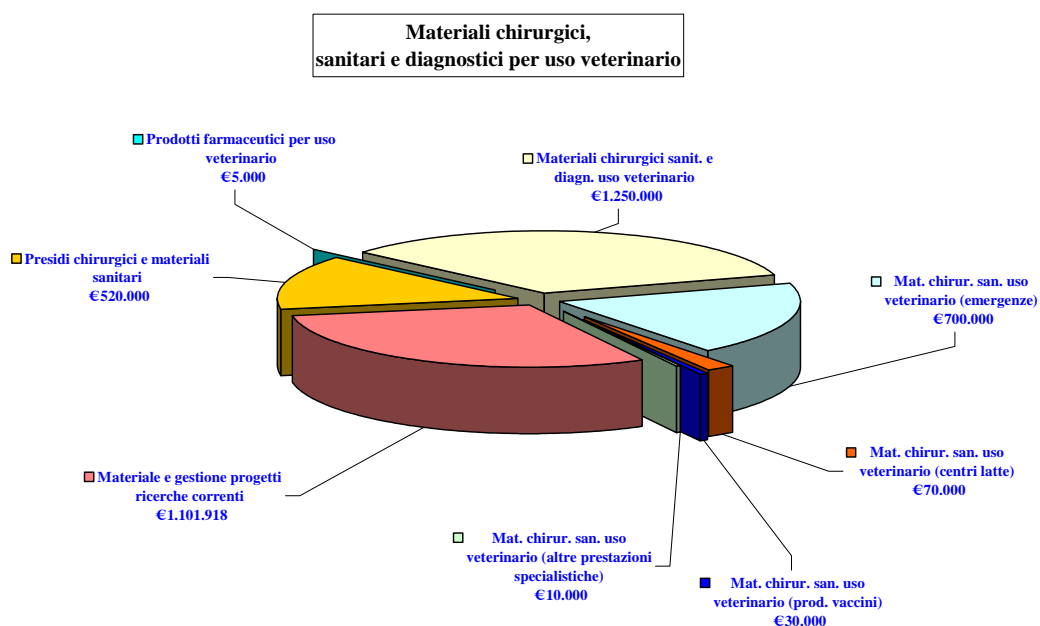
La voce *carburanti e lubrificanti* rileva una minore previsione di euro 20.000 dovuta.

La minore previsione della voce *cancelleria e supporti informatici* è conseguente all'aggiudicazione del servizio di ottimizzazione dei flussi documentali che avrà, presumibilmente, inizio alla fine del mese di marzo del corrente esercizio.

In relazione alla voce *acquisti e mantenimento animali da esperimento* la previsione è rimasta invariata in considerazione del un contratto quinquennale di conduzione animali, già stipulato, che non comporterà maggiori oneri.

Per quanto concerne l'acquisto di beni la voce di maggiore consistenza è quella relativa a *Presidi e Materiali chirurgici sanitari e diagnostici e per uso veterinario* che ammonta complessivamente a **3.686.918 euro** (*incidenza sulla determinazione complessiva dei costi del 14,79%*) con la seguente distinzione:

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	incidenza complessiva	incidenza per sezione
Presidi chirurgici e materiali sanitari	520.000	2,09%	12,65%
Prodotti farmaceutici per uso veterinario	5.000	0,02%	0,12%
Materiali chirurgici sanit. e diagn. uso veterinario	1.250.000	5,01%	30,40%
Mat. chirur. san. uso veterinario (emergenze)	700.000	2,81%	17,02%
Mat. chirur. san. uso veterinario (centri latte)	70.000	0,28%	1,70%
Mat. chirur. san. uso veterinario (prod. vaccini)	30.000	0,12%	0,73%
Mat. chirur. san. uso veterinario (altre prestazioni specialistiche)	10.000	0,04%	0,24%
Materiale e gestione progetti ricerche correnti	1.101.918	4,42%	26,80%



Si pone rilievo sull'alto costo legato sia al materiale per gli esami relativi alla BSE ed alla Blue Tongue che al materiale per le ricerche che gravano sui conti – appositamente accesi – concernenti le emergenze e le ricerche, perfettamente bilanciati con i contributi a tal fine stanziati dal Ministero della Salute.

Proseguendo nell'analisi dei costi relativi alla sezione B.1) Acquisti di beni si evidenzia:

- **Materiale di pulizia:** è stata formulata una previsione di 50.000 euro, superiore rispetto alla previsione dell'esercizio precedente in previsione della possibile apertura del nuovo padiglione destinato ad accogliere diversi laboratori;
- **Combustibili:** riguarda l'acquisto di combustibile per riscaldamento per 20.000 euro, previsione ridotta rispetto all'esercizio 2007;
- **Carburanti e lubrificanti:** si riferisce all'acquisto di carburante a mezzo "buoni carburante" e "fuel card", a seguito dell'aggiudicazione della relativa gara, mediante asta pubblica (*incidenza dello 0,16% sui costi complessivi*);
- **Cancelleria e supporti informatici:** è stata formulata una previsione pari a 100.000 euro che rileva una diminuzione (20.000 euro) rispetto al 2007 a causa dell'aggiudicazione del servizio di ottimizzazione dei flussi documentali

(noleggio e gestione nuove multifunzioni e stampanti); (*incidenza dello 0,40% sui costi complessivi*);

- **Acquisto e mantenimento animali da esperimento:** la previsione di 32.000 euro è dovuta ai protocolli sperimentali con le Università, Ospedali, il CNR ed Istituti di ricerca e dal contratto quinquennale di conduzione animali che comporta un onere annuale di 17.000 euro.
- **Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni scientifiche:** la previsione relativa all'acquisto di pubblicazioni scientifiche è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda i costi relativi all'acquisto di materiale per la manutenzione, le previsioni sono suddivise secondo la seguente tipologia:

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	<i>incidenza complessiva</i>	<i>incidenza per sezione</i>
Materiali per manutenzione attrezzature, mobili e macchine	15.000	0,06%	0,36%
Immobili e loro pertinenze	1.000	0,00%	0,02%

Le ultime voci della sezione in argomento evidenziano altre tipologie di acquisti di cui nella successiva tabella si riportano le singole previsioni con l'indicazione dell'incidenza sulla previsione complessiva dei costi della produzione e dell'incidenza con i costi previsti nella sezione in cui sono inseriti:

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	<i>incidenza complessiva</i>	<i>incidenza per sezione</i>
Altri prodotti economici	30.000	0,12%	0,73%
Acquisto e mantenimento animali da esperimento	32.000	0,13%	0,78%
Libri - riviste - giornali - altre pubblicazioni	130.000	0,52%	3,16%
Altri acquisti	7.000	0,03%	0,17%

La sezione **B.1) Acquisti di beni** incide per il 16,49% sul totale dei Costi della produzione.

Nella previsione dell'esercizio 2008 i costi per acquisti di beni, al netto dei costi relativi alle emergenze, ai progetti di ricerca ed a quelli relativi a convegni finanziati con trasferimenti vincolati – i quali non partecipano al risultato d'esercizio dovendo chiudere a pareggio in forza del vincolo di destinazione delle somme erogate – subiscono un lieve incremento pari al 0,57% rispetto ai corrispondenti costi del preventivo 2007 aggiornato.

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a – b
B.1) ACQUISTI DI BENI	4.111.918	4.611.048	-10,82%	- 499.130

Nella superiore tabella è evidenziato lo scostamento complessivo, rispetto al 2007, nella categoria "Acquisto di beni".

ACQUISTO DI SERVIZI

Nella presente sezione sono stati previsti i costi relativi all'acquisizione di servizi, intendendo per servizio l'oggetto di un rapporto contrattuale con terzi concernente una prestazione consistente in un *facere*.

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a – b
B.2) ACQUISTI DI SERVIZI	3.016.670	2.781.970	8,44%	234.700
B.2.a) Prestazioni sanitarie da pubblico	-	-		-
B.2.b) Prestazioni sanitarie da privato	100.000	100.000	0,00%	-
B.2.c) Prestazioni non sanitarie da pubblico	-	-		-
B.2.d) Prestazioni non sanitarie da privato	2.916.670	2.681.970	8,75%	234.700

La maggiore previsione per l'esercizio 2008 della categoria *acquisto di servizi* è data dal maggior onere economico connesso ad un aumento generalizzato dei prezzi di mercato.

La voce, ammontante complessivamente a 100.000 euro, **B.2.b) Prestazioni sanitarie da privato** riguarda, prevalentemente, la previsione del costo (35.000 euro) per le consulenze sanitarie e la previsione del costo (35.000 euro) relativa al "medico competente", nonché agli oneri (30.000 euro) derivanti dal pagamento di accertamenti clinici cui vengono sottoposti i dipendenti di ruolo e non, nel rispetto dalla normativa in vigore per gli adempimenti del D.Lgs. 19 settembre 1994, n. 626.

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	incidenza complessiva	incidenza per sezione
Sanitarie	35.000	35.000	0,14%
Adempimenti Legge 626/94	65.000	65.000	0,26%

La principale voce è quella relativa a **B.2.d) Prestazioni non sanitarie da privato** con una previsione di **2.916.670 euro** con un'incidenza del 11,70% sui costi complessivi.

Si evidenziano in particolare le previsioni degli acquisti di servizi relativamente alla voce **B.2.d) Prestazioni non sanitarie da privato** per singolo conto con l'indicazione dell'incidenza complessiva sul totale dei costi della produzione e dell'incidenza specifica all'interno della sezione in cui la voce di che trattasi è inserita:

categoria	previsione 2008	incidenza complessiva	incidenza per sezione
B.2.d) Prestazioni non sanitarie da privato	2.916.670	11,70%	96,69%

Si specifica che l'unica consulenza prevista nell'ambito delle *consulenze non sanitarie* è quella relativa agli adempimenti fiscali.

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	<i>incidenza complessiva</i>	<i>incidenza per sezione</i>
Non sanitarie	35.000	0,14%	1,16%

In riferimento alle previsioni dei costi relativi ai successivi conti, si è tenuto presente il numero dei dipendenti ed il carattere scientifico di questo Istituto per cui è necessaria una costante ed adeguata formazione del personale ed il continuo aggiornamento dello stesso, così come previsto dalle norme contrattuali sull'aggiornamento obbligatorio del personale dipendente,

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	<i>incidenza complessiva</i>	<i>incidenza per sezione</i>
Borse di studio Istituto	215.000	0,86%	7,13%
Oneri per la partecipazione corsi formazione	200.000	0,80%	6,63%
Rimborsi per missione attività istituzionale	80.000	0,32%	2,65%
Organizzazione e partecipazione a congressi	20.000	0,08%	0,66%

I costi previsti nel conto "Borse di studio Istituto" sono relativi al finanziamento di Dottorati di ricerca presso le Università.

I costi preventivati concernenti la formazione riguardano le quote di iscrizione per la partecipazione a corsi, congressi e convegni ed il rimborso dei relativi oneri (*vitto, alloggio, trasporto ed indennità nelle misure previste dalla vigente normativa*).

Si evidenziano, di seguito, i principali conti che si presume genereranno un costo nel corso dell'esercizio ed il relativo ammontare previsto:

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	<i>incidenza complessiva</i>	<i>incidenza per sezione</i>
Lavanderia	15.000	0,06%	0,50%
Pulizia	150.000	0,60%	4,97%
Mensa	120.000	0,48%	3,98%
Servizi trasporti (non sanitari)	18.000	0,07%	0,60%
Smaltimento rifiuti	260.000	1,04%	8,62%

Le previsioni per l'esercizio 2008 relative alle utenze sono così formulate:

- Utenze telefoniche *incidenza dell'1,28% sui costi complessivi e del 10,61% sulla sezione;*
- Energia elettrica *incidenza dell'1,48% sui costi complessivi e del 12,27% sulla sezione;*
- Acqua e gas *incidenza dello 0,24% sui costi complessivi e dell'1,99% sulla sezione;*

La convenzione per l'affidamento di servizi, sottoscritta dalla Regione Siciliana con la Multiservizi S.p.A., di cui al D.A. n. 7493 del 03/03/06, indica che l'importo a carico dell'Istituto è pari a 291.097 euro, mentre è posto a carico del bilancio della Regione l'importo di 141.879 euro, per un importo complessivo di euro 432.976. Si evidenzia che l'ammontare di 520.670 euro, previsto sul relativo conto del bilancio di previsione dell'Istituto, tiene conto dei maggiori oneri derivanti da emolumenti eventualmente dovuti per lavoro straordinario.

Si evidenzia che in data 27.06.2006 è stato stipulato con la Multiservizi S.p.A. un "Accordo" modificativo della convenzione sottoscritta il 03/09/2001 attuativa del contratto di servizio 08/01/2001, nonché in data 23/11/2006 un "Accordo" relativo alle maggiorazioni dovute per le prestazioni aggiuntive, entrambi gli "Accordi" sono valevoli fino al 31/12/2008. Degli oneri discendenti si è tenuto conto nelle previsioni in commento.

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	<i>incidenza complessiva</i>	<i>incidenza per sezione</i>
Spese per serv. di pulizia facchinaggio e vigilanza	70.000	0,28%	2,32%
Stampa e pubblicazione studi e documenti	18.000	0,07%	0,60%
Spese per concorsi	30.000	0,12%	0,99%
Spese connesse a gare ad evidenza pubblica	50.000	0,20%	1,66%
Convenzioni Multiservizi SpA	520.670	2,09%	17,26%
Spese per campagne pubblic. L.67/87	10.000	0,04%	0,33%
Contributi e quote associative organismi diversi	20.000	0,08%	0,66%
Altro	10.000	0,04%	0,33%
Comunicazione e informazione pubblica	55.000	0,22%	1,82%
Lavoro interinale	50.000	0,20%	1,66%
Gestione corsi ECM e convegni sponsorizzati	60.000	0,24%	1,99%
Gestione servizio civile	15.000	0,06%	0,50%
Organismi di accreditamento	40.000	0,16%	1,33%

La previsione (30.000 euro) sul conto *Spese per concorsi* tiene conto delle procedure concorsuali *in itinere* e di quelle che si prevede di espletare durante l'anno 2008 a seguito dell'approvazione della nuova dotazione organica da parte dell'Assessorato Regionale Sanità.

La previsione (20.000 euro) sul conto *Contributi e quote associative organismi diversi* prende in considerazione prevalentemente gli oneri derivanti dal "Comitato pari Opportunità".

La previsione (50.000 euro) sul conto relativo al *Lavoro interinale* tiene conto del contratto relativo a due unità di personale con la qualifica di autista.

La previsione sul conto *Gestione corsi ECM e convegni sponsorizzati* ammonta a 60.000 euro e si riferisce per la somma di 30.000 euro ai costi da sostenere per l'organizzazione dei corsi ECM e per 30.000 euro ai costi relativi all'eventuale organizzazione di convegni finanziati a carattere scientifico da svolgersi, nel corso dell'esercizio 2008, presso la sede dell'Istituto.

La previsione sul conto *Gestione servizio civile* pari ad euro 15.000 è in relazione ai costi da sostenere per la realizzazione di progetti legati al Servizio Civile.

Infine, si è istituito un nuovo conto "*Organismi di accreditamento*" la cui previsione è legata agli oneri derivanti dalla certificazione del SINAL per l'accreditamento delle prove di laboratorio.

La sezione **B.2) Acquisto di servizi** incide per il 12,10% sul totale dei Costi della produzione.

Nella previsione dei costi per acquisti di servizi nell'esercizio 2008, si evidenzia un lieve aumento del 2,06%.

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
B.2) ACQUISTI DI SERVIZI	3.056.670	2.781.970	9,87%	274.700

Nella superiore Tabella è evidenziato lo scostamento complessivo previsto rispetto all'esercizio 2007 nella categoria *Acquisto di servizi*.

MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

Le successive voci prevedono i costi relativi alla sezione **B.3) Manutenzione e riparazione**.

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	1.075.000	1.065.000	0,94%	10.000

La maggiore previsione della sezione **B.3) Manutenzione e Riparazione** si basa sulla necessità di stipulare nuovi contratti di manutenzione o di inserire nei contratti già in essere strumentazioni, attrezzature generiche e tecnico-scientifiche, macchine per ufficio ed hardware che cesseranno di essere in garanzia; nonché dalla necessità di adozione di nuovi moduli informatici del software di gestione amministrativa.

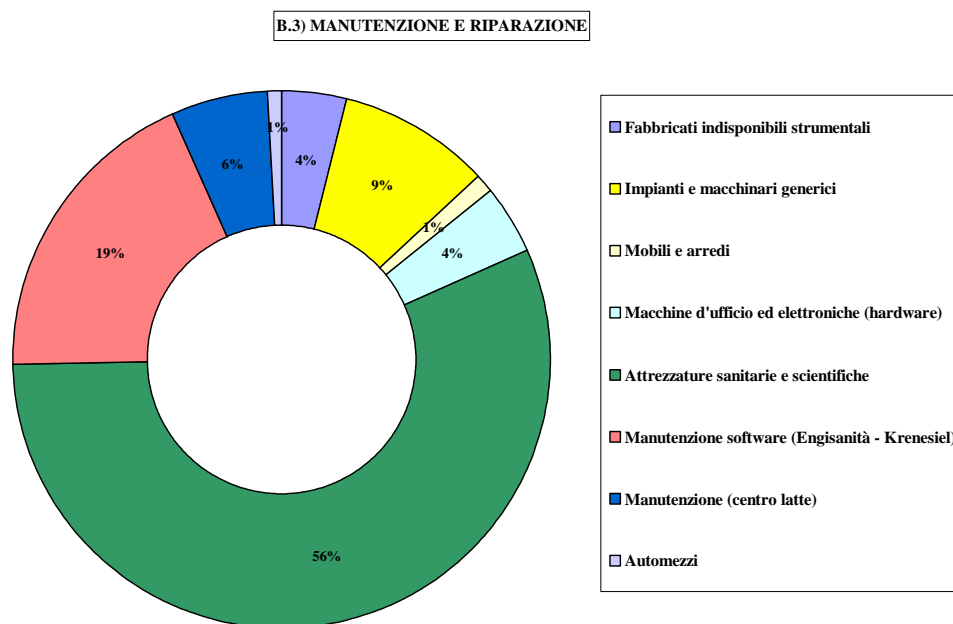
La previsione relativa al conto *fabbricati indisponibili strumentali* per un importo di 40.000 euro è rimasta invariata ed ha un'incidenza dello 0,16% sui costi complessivi.

Si rammenta che tutti i fabbricati posseduti dall'Istituto sono utilizzati per lo svolgimento dell'attività istituzionale. L'ente non possiede alcuna proprietà immobiliare con una diversa destinazione d'uso.

I conti sotto evidenziati riportano singolarmente le previsioni per l'esercizio 2008 con le relative incidenze percentuali:

Conti del Piano dei conti	Previsione 2008	incidenza complessiva	incidenza per sezione
Impianti e macchinari generici	100.000	0,40%	9,30%
Mobili e arredi	10.000	0,04%	0,93%
Macchine d'ufficio ed elettroniche (hardware)	45.000	0,18%	4,19%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	600.000	2,41%	55,81%
Manutenzione software (Engisanità - Krenesiel)	200.000	0,80%	18,60%
Manutenzione (centro latte)	60.000	0,24%	5,58%
Automezzi	10.000	0,04%	0,93%

Per quanto riguarda gli automezzi la previsione rispetto agli esercizi precedenti è rimasta invariata in considerazione dell'avvenuta dismissione di alcune vetture di proprietà dell'ente, sostituite da veicoli presi a noleggio, con cessioni omnicomprenditive dei servizi di assistenza tecnica e manutentiva.



I costi relativi ai *centri latte* della Sede di Palermo e dell'Area di Ragusa ed i costi per la produzione di vaccini vengono previsti separatamente in quanto le attività dei predetti centri e della citata produzione – rientrando tra le attività a pagamento – necessitano di essere evidenziate a parte, pur nell'unicità del bilancio, atteso l'obbligo di tenere per tali specifiche attività una contabilità separata (D.M. 6 novembre 1996).

La sezione **B.3) Manutenzione e riparazione** incide per il 4,31% sul totale dei Costi della produzione.

GODIMENTO DEI BENI DI TERZI

Nella sezione **B.4) Godimento dei beni di terzi** si evidenzia la seguente previsione:

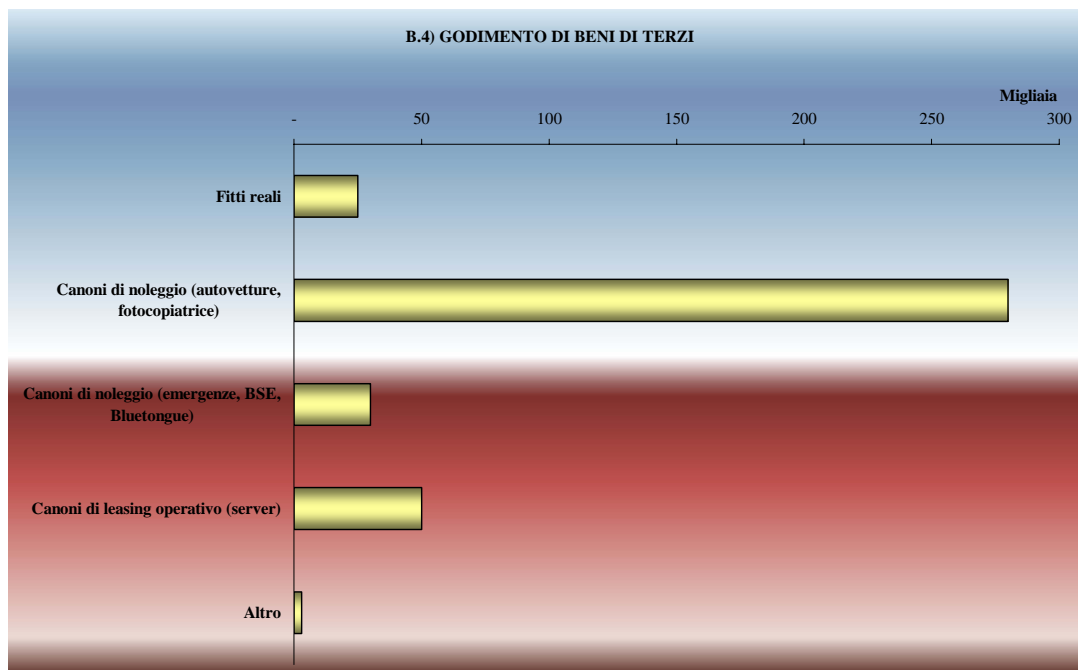
categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	Scostamento	
			%	A – b
B.4) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	388.000	308.000	25,97%	80.000

La maggiore previsione di spesa nella sezione **B.4) Godimento di beni di terzi** tiene conto dei contratti triennali relativi a forniture in leasing di alcune attrezzature sanitarie e scientifiche.

L'incremento più consistente riguarda il conto relativo ai *canoni di noleggio* a causa del nuovo contratto conseguente all'aggiudicazione del servizio di ottimizzazione dei flussi documentali (*noleggio e gestione nuove "multifunzioni" e stampanti*) che avrà inizio, presumibilmente, a decorrere dalla terza decade del mese di marzo 2008 e che comporterà un costo mensile di circa 8.400 euro. Ciò comporterà un risparmio sui costi di manutenzione delle apparecchiature.

Il ricorso a contratti di noleggio per attrezzature, macchinari, autovetture determina tre principali vantaggi:

- a) fronteggiare tempestivamente l'obsolescenza a cui vanno incontro tali beni;
- b) abbattere i costi di manutenzione;
- c) non dovere fare ricorso all'immobilizzazione di capitali per il loro acquisto.



Si è ritenuto per l'esercizio 2008 di prevedere sul conto *Fitti reali* la somma di 25.000 euro relativa ai canoni d'affitto delle Aree Territoriali di Caltanissetta e di Barcellona P.G. (ME) per un totale di oltre 10.000 euro ed al canone di affitto pari a 15.000 euro per un locale destinato a magazzino ed archivio di proprietà della Parrocchia Maria S.S. Immacolata di Monreale (PA).

Sugli ulteriori conti relativi alla sezione *Godimento dei beni di terzi* si è provveduto alle seguenti imputazioni:

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	incidenza complessiva	incidenza per sezione
Fitti reali	25.000	0,10%	6,44%
Canoni di noleggio (autovetture, fotocopiatrice)	280.000	1,12%	72,16%
Canoni di noleggio (emergenze, BSE, Bluetongue)	30.000	0,12%	7,73%
Canoni di leasing operativo (server)	50.000	0,20%	12,89%
Altro	3.000	0,01%	0,77%

La sezione **B.4) Godimento dei beni di terzi** incide per il 1,56 % sul totale dei Costi della produzione.

COSTI PER IL PERSONALE

La previsione del costo del personale per l'esercizio 2008 tiene conto del numero dei dipendenti di ruolo ed a tempo determinato non essendo possibile allo stato attuale prevedere la spesa inerente le nuove assunzioni in quanto sono in corso di definizione i procedimenti amministrativi riguardanti la rideterminazione della dotazione organica e del nuovo programma del fabbisogno del personale 2008 - 2010.

La dotazione organica è stata deliberata, con provvedimento n. 1130 del 23/11/2007, dal Direttore Generale e sottoposta al controllo preventivo dell'Assessorato Regionale della Sanità. Alla data di adozione del provvedimento relativo al bilancio in esame non è ancora pervenuto il favorevole riscontro da parte del predetto Assessorato.

DINAMICA PERSONALE DI RUOLO ESERCIZIO 2008	Dipendenti di ruolo suddivisi nei seguenti profili professionali
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	
Dirigenza - biologi chimici etc.	8
Comparto ruolo sanitario	68
<i>TOTALE PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO (BIOLOGI - CHIMICI)</i>	<i>76</i>
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	
Dirigenza ruolo professionale	
<i>TOTALE PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</i>	<i>0</i>
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	
Comparto - ruolo tecnico	33
<i>TOTALE PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</i>	<i>33</i>

PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	
Dirigenza – amministrativi	4
Comparto – amministrativi	49
<i>TOTALE PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO</i>	<i>53</i>
PERSONALE DEL RUOLO VETERINARIO	
Dirigenza – veterinaria	30
<i>TOTALE PERSONALE DEL RUOLO VETERINARIO</i>	<i>30</i>
<i>TOTALE PERSONALE di RUOLO</i>	<i>192</i>

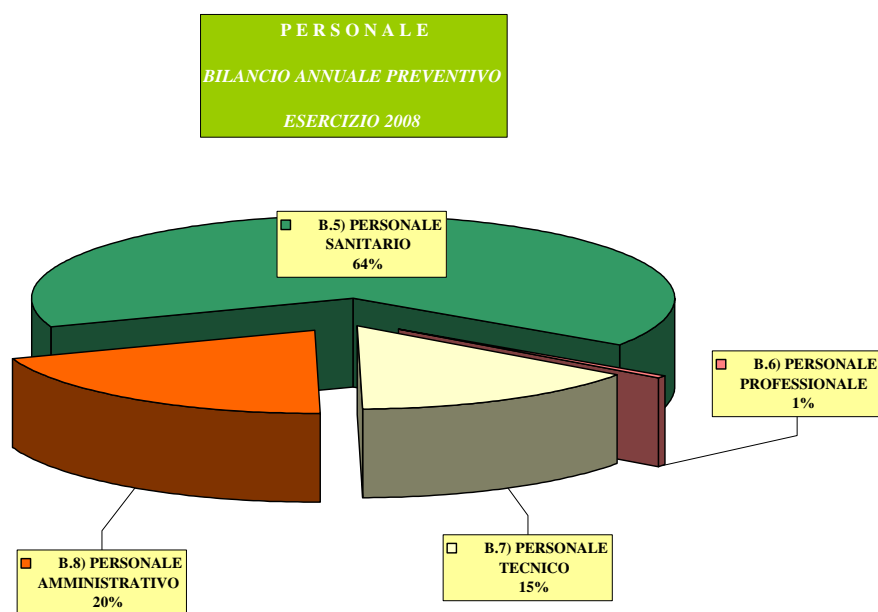
DINAMICA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO ESERCIZIO 2008	Dipendenti non di ruolo assunti con contratto a t.d. per fronteggiare l'emergenze BSE - Blue Tongue - Scrapie	Dipendenti di ruolo assunti con contratto a t.d. per attività istituzionale
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO		
Dirigenza biologi chimici etc. a tempo determinato	4	
Comparto ruolo sanitario a tempo determinato	22	
<i>TOTALE PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO (BIOLOGI - CHIMICI)</i>	<i>26</i>	<i>0</i>
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO		
Comparto ruolo tecnico a tempo determinato	31	
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza ruolo professionale		1
Comparto amministrativi a tempo determinato	22	
PERSONALE DEL RUOLO VETERINARIO		
Dirigenza veterinaria a tempo determinato	7	
<i>TOTALE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO</i>	<i>86</i>	<i>1</i>

Il costo del personale di ruolo ed a tempo determinato ammonta nel complesso a **13.744.000 euro**.

Categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
B.5) PERSONALE SANITARIO	8.934.000	8.863.500	0,80%	70.500
B.6) PERSONALE PROFESSIONALE	90.000	85.500	5,26%	4.500
B.7) PERSONALE TECNICO	2.009.000	2.009.000	0,00%	-
B.8) PERSONALE AMMINISTRATIVO	2.711.000	2.711.000	0,00%	-

In attesa di definizione i procedimenti amministrativi riguardanti la rideterminazione della dotazione organica al fine di procedere alle nuove assunzioni si è ritenuto di effettuare una previsione per l'esercizio 2008 del costo del personale uguale a quella dell'esercizio 2007 determinando un utile d'esercizio pari a 1.028.927 euro che sarà utilizzato non appena i procedimenti amministrativi saranno conclusi, nonché in funzione dei nuovi rinnovi contrattuali previsti:

- aumenti contrattuali derivanti dall'applicazione del 1° biennio economico del CCNL 2006 – 2009 del Personale di Comparto;
- aumenti contrattuali derivanti dall'applicazione del 1° biennio economico del CCNL 2006 – 2009 delle Aree della Dirigenza;



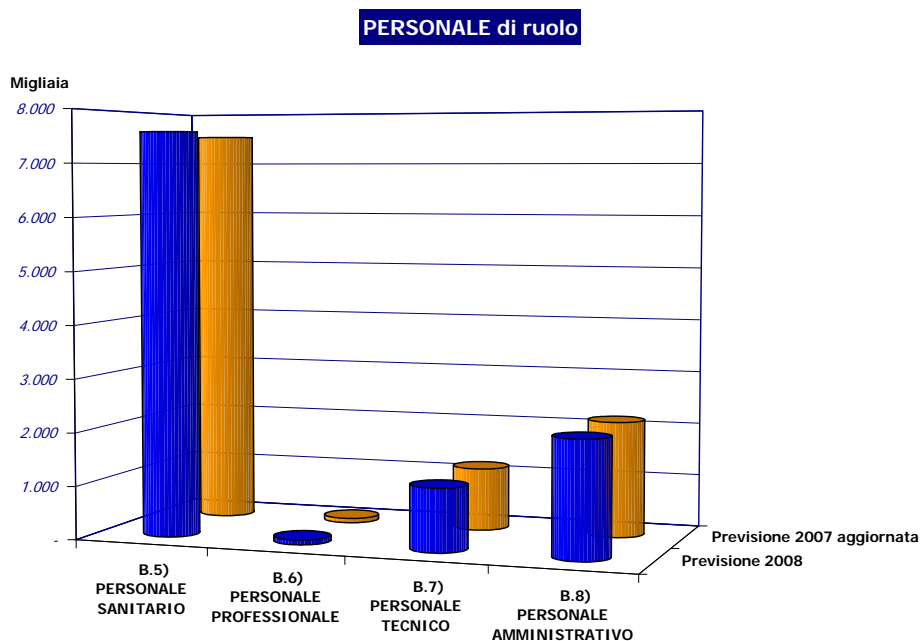
Il trattamento fondamentale ed accessorio del personale di ruolo ed a tempo determinato è stato calcolato sia sulla base delle prescrizioni contenute nei vigenti CC.CC.NN.LL. del comparto sanità sia sulla base della contrattazione integrativa che ha portato alla sottoscrizione dei diversi accordi con le organizzazioni sindacali delle diverse aree contrattuali.

Il suddetto costo prevede il pagamento degli stipendi e di tutti gli altri emolumenti spettanti al personale in esecuzione dei rispettivi contratti, nonché la previsione relativa agli oneri sociali a carico dell'Istituto. Gli stipendi sono indicati al lordo delle imposte e degli oneri sociali a carico dei dipendenti.

Si evidenzia che il costo relativo al personale a tempo determinato è finanziato totalmente dai contributi a destinazione vincolata per le emergenze atteso che il predetto personale si occuperà, in via esclusiva, dello studio e di tutte le altre attività inerenti l'area delle emergenze (*BSE, Blue Tongue, Scrapie*).

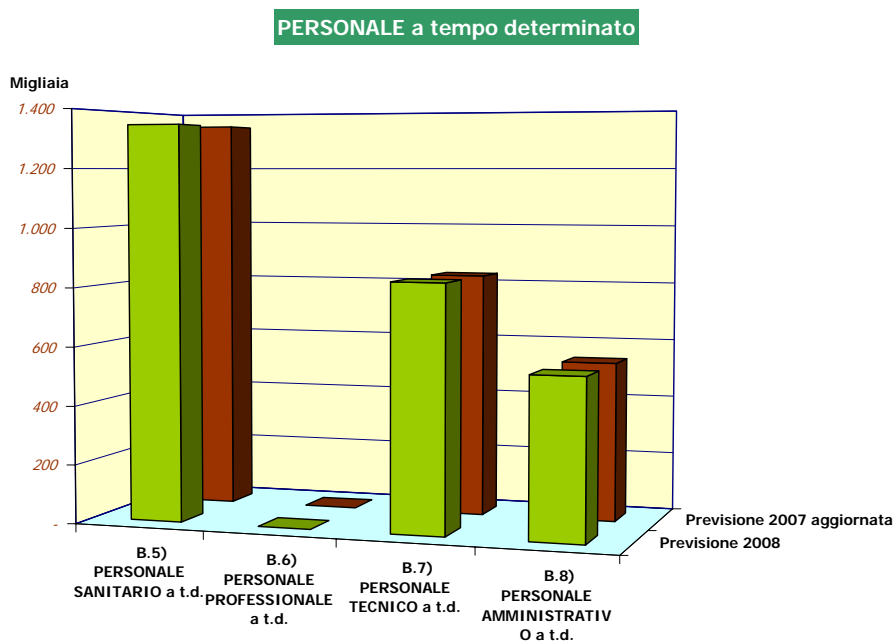
La previsione relativa al costo del personale di ruolo ammonta ad **11.024.000 euro** con un'incidenza sul costo complessivo del personale pari all'80,21%.

PREVISIONE DEL PERSONALE di ruolo	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
B.5) PERSONALE SANITARIO	7.586.000	7.515.500	0,94%	70.500
B.6) PERSONALE PROFESSIONALE	90.000	85.500	5,26%	4.500
B.7) PERSONALE TECNICO	1.178.000	1.178.000	0,00%	-
B.8) PERSONALE AMMINISTRATIVO	2.170.000	2.170.000	0,00%	-



Si pone, altresì, in rilievo che il costo relativo al personale a tempo determinato ammonta complessivamente a **2.720.000 euro** con un'incidenza del 19,79% sul costo complessivo del personale.

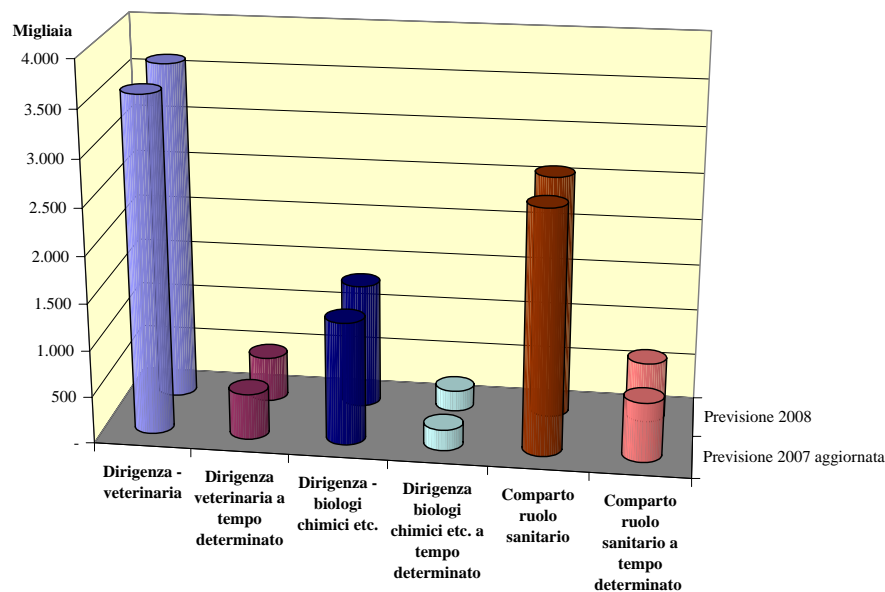
PREVISIONE DEL PERSONALE a tempo determinato	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
B.5) PERSONALE SANITARIO a t.d.	1.348.000	1.348.000	0,00%	-
B.6) PERSONALE PROFESSIONALE a t.d.	-	-		-
B.7) PERSONALE TECNICO a t.d.	831.000	831.000	0,00%	-
B.8) PERSONALE AMMINISTRATIVO a t.d.	541.000	541.000	0,00%	-



Si evidenzia di seguito la specifica dei costi previsti per il personale:

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	incidenza complessiva	incidenza per sezione
B.5) PERSONALE SANITARIO	8.934.000	35,83%	
Dirigenza - biologi chimici etc.	1.337.000	5,36%	14,97%
Comparto ruolo sanitario	2.610.000	10,47%	29,21%
Dirigenza biologi chimici etc. a tempo determinato	223.000	0,89%	2,50%
Comparto ruolo sanitario a tempo determinato	645.000	2,59%	7,22%
Dirigenza - veterinaria	3.639.000	14,59%	40,73%
Dirigenza veterinaria a tempo determinato	480.000	1,92%	5,37%

B.5) PERSONALE SANITARIO



Conti del Piano dei conti	previsione 2007	incidenza complessiva	incidenza per sezione
B.6) PERSONALE PROFESSIONALE	90.000	0,36%	
Dirigenza ruolo professionale	90.000	0,36%	100,00%
B.7) PERSONALE TECNICO	2.009.000	8,06%	
Comparto - ruolo tecnico	1.178.000	4,72%	58,64%
Comparto ruolo tecnico a tempo determinato	831.000	3,33%	41,36%

Conti del Piano dei conti	previsione 2007	incidenza complessiva	incidenza per sezione
B.8) PERSONALE AMMINISTRATIVO	2.711.000	10,87%	
Dirigenza - amministrativi	478.000	1,92%	17,63%
Comparto - amministrativi	1.692.000	6,79%	62,41%
Comparto amministrativi a tempo determinato	541.000	2,17%	19,96%

Si riportano nelle successive tabelle i dati inerenti il costo del personale di ruolo suddiviso tra trattamento fondamentale e fondi contrattuali aziendali.

Dati inerenti il costo del personale di ruolo	DIRIGENZA			
	VETERINARIA	SANITARIA	AMMINISTRATIVA	PROFESSIONALE
Stipendio tabellare, IIS RIA, indennità specificità medica, assegno personale	2.390.893	891.580	220.928	
Stipendio tabellare, IIS RIA,	2.049.310	891.580	220.928	
Retribuzione di posizione, di risultato legata alle particolari condizioni di lavoro, specifico trattamento economico, indennità di incarico di direzione di struttura complessa	1.213.553	346.070	225.390	
Retribuzione di posizione, di risultato, indennità di incarico di direzione di struttura complessa	1.364.018	411.729	305.439	
Retribuzione di posizione e di risultato	1.228.024	370.930	251.041	

Dati inerenti il costo del personale di ruolo	COMPARTO		
	SANITARIO	TECNICO	AMMINISTRATIVO
Stipendio tabellare, IIS RIA,	2.175.495	1.069.986	1.474.835
ex indennità qualificazione professionale, fascia retributiva superiore, indennità professionale specifica, compensi per lavoro straordinario	461.014	101.831	227.393

Il totale complessivo relativo ai costi del personale è pari a **13.744.000 euro** che incide per il 55,12% sui Costi della produzione. Tale percentuale è consona agli enti erogatori di servizi.

Si evidenzia che strettamente correlata al costo del personale è l'IRAP, determinata con il metodo retributivo. Di essa si farà cenno nella sezione della presente relazione concernente la previsione per le imposte.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La presente sezione contiene le previsioni riguardanti le indennità ed i rimborsi spese degli organi collegiali e di direzione (*Consiglio d'Amministrazione, Collegio dei Sindaci, Nucleo di Valutazione, Collegio Tecnico, Direttore Generale, Direttore Sanitario e Direttore Amministrativo*), nonché le previsioni riguardanti altre voci di diversa natura che non hanno trovato allocazione nelle precedenti sezioni.

Nella sezione **B.9) Oneri diversi di gestione** è stata effettuata una previsione complessiva ammontante a **1.093.500 euro**.

categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	scostamento	
			%	a - b
B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.121.000	1.104.600	1,48%	16.400

La maggiore previsione si riferisce al conto *Indennità rimborso spese oneri organi direzionali e collegiali* con un'incidenza sulla sezione in esame del 70,38%.

In particolare, si evidenzia che il compenso ed i rimborsi spese relativi al Direttore Generale, al Direttore Sanitario ed al Direttore Amministrativo incidono per 521.000 euro, quelli per il Consiglio d'Amministrazione per 182.000 euro. La previsione per il Collegio dei Revisori è pari a 86.000 euro.

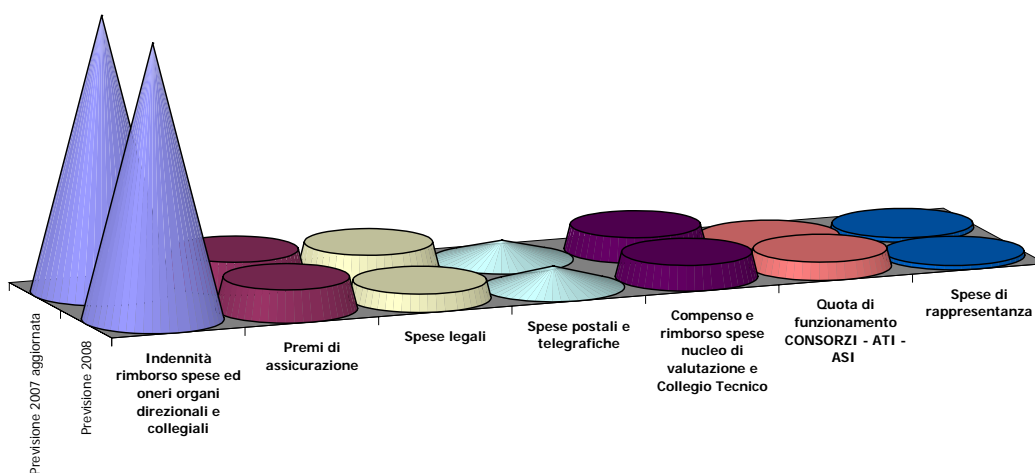
Sul conto *Premi di assicurazione* nel 2008 la previsione è rimasta invariata in virtù delle favorevoli condizioni conseguite in sede di pubblico incanto per l'affidamento triennale dei servizi assicurativi relativi a responsabilità civile, incendio e furto.

Con riferimento al conto *Spese legali* la previsione, pari a 50.000 euro, prende in considerazione i diversi giudizi in atto da cui potrebbero generarsi oneri a carico dell'Istituto per l'esercizio 2008.

Per quanto concerne il conto *Compenso e rimborso spese Nucleo di Valutazione e Collegio Tecnico* la previsione, pari a 70.000 euro, tiene conto del compenso e rimborso spese del Nucleo di Valutazione e del Collegio Tecnico che è stato determinato in seno al relativo Regolamento di funzionamento del predetto Collegio.

Conti del Piano dei conti	previsione 2008	incidenza complessiva	incidenza per sezione
Indennità rimb. spese oneri organi dir. e coll.	789.000	3,16%	70,38%
Premi di assicurazione	90.000	0,36%	8,03%
Spese legali	50.000	0,20%	4,46%
Spese postali e telegrafiche	60.000	0,24%	5,35%
Compenso e rimborso spese nucleo di valutazione e Collegio Tecnico	70.000	0,28%	6,24%
Quota di funzionamento CONSORZI - ATI - ASI	50.000	0,20%	4,46%
Spese di rappresentanza	12.000	0,05%	1,07%

B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE



Per quanto concerne la previsione nel conto Quote di funzionamento Consorzi si evidenzia che l'Istituto è socio del CO.RI.B.I.A. (*Consorzio per il Rischio Biologico in Agricoltura*), del CO.RE.R.A.S. (*Consorzio Regionale per la Ricerca Applicata e la Sperimentazione*), del CO.NA.R.GA. (*Consorzio Nazionale Ricerca Gambericoltura*), del *Consorzio Biologie Avanzate Biosistema* e del *I* per i quali sono stati previsti i costi relativi al versamento delle quote di funzionamento annuali. Il maggior onere (*circa 43.000 euro*) deriva dal *Consorzio Biologie Avanzate Biosistema*.

Finalità di tutti i predetti consorzi è la ricerca in materia di sicurezza dei prodotti agro-alimentari che rientra tra i compiti tipici assegnati all'Istituto dalla normativa istitutiva degli II.ZZ.SS. (v. *D.Lgs. 270/1993*). Altri enti partecipanti ai predetti consorzi sono l'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico di Palermo (AOUP), l'Ente di Sviluppo Agricolo (ESA) e l'Istituto Sperimentale Zootecnico (ISZ), ed ancora altre università ed istituti di sperimentazione e ricerca..

La sezione **B.9) Oneri diversi di gestione** incide per il 4,50% sul totale dei Costi della produzione.

AMMORTAMENTI

In ultimo tra i costi della produzione sono state calcolate le quote di ammortamento relative all'esercizio in esame che di seguito si trascrivono con la suddivisione per sezioni:

categoria	previsione 2008 (a)	previsione 2007 aggiornata (b)	Scostamento	
			%	a - b
B.10) AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	32.000	24.000	33,33%	8.000
B.10.a) Ammortamento costi impianto, ampliamento	-	-		-
B.10.b) Ammortamento costi di ricerca e sviluppo	-	-		-
B.10.c) Ammortamento diritti brevetti e utilizzo opere d'ingegno	32.000	24.000	33,33%	8.000
B.10.d) Ammortamenti altre immobilizzazioni immateriali	-	-		-

Categoria	previsione 2007 (a)	previsione 2006 aggiornata (b)	Scostamento	
			%	a - b
B.11) AMMORTAMENTO DEI FABBRICATI	280.000	267.000	4,87%	13.000
B.11.a) Disponibili	-	-		-
B.11.b) Indisponibili	280.000	267.000	4,87%	13.000

Categoria	previsione 2007 (a)	previsione 2006 aggiornata (b)	Scostamento	
			%	a - b
B.12) AMMORTAMENTI DELLE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MAT.	1.168.300	1.121.100	4,21%	47.200
B.12.a) Ammortamento impianti e macchinari generici	176.000	153.000	15,03%	23.000
B.12.b) Ammortamento attrezz. sanitarie e scientifiche	766.000	744.000	2,96%	22.000
B.12.c) Ammortamento mobili e arredi	66.000	66.000	0,00%	-
B.12.d) Ammortamento automezzi	4.800	4.700	2,13%	100
B.12.e) Ammortamento altri beni	155.500	153.400	1,37%	2.100

Le previsioni delle quote di ammortamento ordinarie dell'esercizio 2008 sono stata calcolate secondo le indicazioni contenute nella Circolare n. 7 del 4 Aprile 2005.

AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	coefficienti di ammortamento
B.10) AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
B.10.a) Ammortamento costi impianto, ampliamento	
B.10.b) Ammortamento costi di ricerca e sviluppo	
B.10.c) Ammortamento diritti brevetti e utilizzo opere d'ingegno	20,00%
B.10.d) Ammortamenti altre immobilizzazioni immateriali	
B.11) AMMORTAMENTO DEI FABBRICATI	
B.11.a) Disponibili	
B.11.b) Indisponibili	3,00%
B.12) AMMORTAMENTI DELLE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MAT.	
B.12.a) Ammortamento impianti e macchinari generici	15,00%
B.12.b) Ammortamento attrezz. sanitarie e scientifiche	12,50%
B.12.c) Ammortamento mobili e arredi	10,00%
B.12.d) Ammortamento automezzi	25,00%
B.12.e) Ammortamento altri beni	12,50% 20,00%

Per quanto riguarda l'ammortamento altri beni le quote di ammortamento sono state calcolate rispettivamente al 12,50% per le attrezzature tecnico-economali e per lo strumentario chirurgico ed al 20% per le macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche.

Il valore complessivo degli ammortamenti è pari a **1.480.300 euro** con un'incidenza del 5,94% sul totale dei Costi della produzione.

SVALUTAZIONE DEI CREDITI

La sezione **B.13) Svalutazione dei crediti** non riporta alcuna quota di accantonamento a Fondo svalutazione crediti per l'esercizio 2008 in quanto nel corso dell'esercizio 2007 l'Istituto ha riscosso i crediti vantati nei confronti delle Aziende U.S.L. della Sicilia pari a *4 milioni di euro* circa ed, in atto, non rimangono altri crediti di dubbia esigibilità.

Il saldo del Fondo svalutazione crediti al 31 dicembre 2007 è pari a complessive *127.668 euro*, importo che si ritiene a piena garanzia dell'esigibilità dei residui crediti risultanti al 31 dicembre 2007.

VARIAZIONI DELLE RIMANENZE

La sezione **B.14) Variazioni delle rimanenze**, indica un valore negativo complessivo di **1.000 euro** tra i costi. Tale valore è dato dalla differenza tra le previsioni delle rimanenze di magazzino all'inizio dell'esercizio 2008 e quelle previste al 31 dicembre 2008.

Le scorte di magazzino vengono valorizzate secondo il metodo del *costo medio ponderato*.

La sezione in esame presenta le seguenti voci:

categoria	previsione 2008
B.14) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 1.000
B.14.a) Sanitarie	1.000
B.14.b) Non sanitarie	- 2.000

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nel gruppo **C) Proventi ed Oneri finanziari** è stato previsto un risultato positivo di **10.500 euro** dovuto alla somma algebrica delle seguenti sezioni:

categoria	previsione 2008
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	10.500
C.1) INTERESSI ATTIVI	21.000
C.2) ALTRI PROVENTI	1.000
C.3) INTERESSI PASSIVI	3.500
C.4) ALTRI ONERI	8.000

La sezione **C.3) INTERESSI PASSIVI** si riferisce ad eventuali anticipazioni di tesoreria per fronteggiare momentanee deficienze di cassa che potrebbero determinarsi in conseguenza della frequente carenza di liquidità presso la Cassa Regionale.

Si rileva, comunque, che la previsione è stata effettuata in via assolutamente prudentiale atteso che l'Istituto, sino ad oggi, grazie ad un'attenta previsione dei flussi di cassa, non ha mai dovuto fare ricorso ad anticipazioni di tesoreria riuscendo a pagare i creditori entro la data di scadenza, tanto che non gravano sull'Istituto né solleciti di pagamento, né messe in mora, né decreti ingiuntivi. Nessun interesse moratorio è stato pagato nell'ultimo quinquennio dall'Istituto.

L'Istituto rientra tra gli enti soggetti alle norme di Tesoreria Unica ai sensi dell'art. 21 della L.R. 7 marzo 1997, n. 6.

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessuna previsione è stata operata relativamente alla presente sezione.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nel gruppo **E** del Conto economico relativo ai **Proventi ed oneri straordinari** è stata formulata una previsione nella sezione **E.5) Sopravvenienze e Insussistenze** pari a 20.000 euro nella voce Sopravvenienze attive e 20.000 euro nella voce Sopravvenienze passive.

PREVISIONI IMPOSTE E TASSE E RISULTATO D'ESERCIZIO

La previsione del RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE delle diverse gestioni (*caratteristica, accessoria, finanziaria e straordinaria*) è positivo per complessive **1.963.927 euro** e – considerato che le imposte e tasse che presumibilmente graveranno sull'esercizio ammontano nel complesso a **935.000 euro** di cui **740.000 euro** riguardanti la previsione per il pagamento dell'IRAP relativo al personale di ruolo (*calcolato con il metodo contributivo*), **175.000 euro** per l'IRAP relativa al personale a tempo determinato e **20.000 euro** concernenti le previsioni per il pagamento di **altre imposte** – si prevede sostanzialmente una chiusura con un **utile d'esercizio** pari a **1.028.927 euro**, pari a circa lo **4,99%** dei ricavi dell'esercizio, al netto dei costi capitalizzati e dei contributi per le emergenze, per le ricerche e per i progetti speciali, in quanto i predetti ricavi soggiacciono al vincolo di destinazione ed – in forza di tale vincolo – sono perfettamente bilanciati con i correlati costi non partecipando al risultato d'esercizio. Si evidenzia, comunque, che al lordo delle predette voci l'utile rappresenta circa l'**3,82%** dei ricavi previsti nell'esercizio.

L'utile previsto sopra evidenziato sarà riconsiderato non appena i procedimenti amministrativi *in itinere* relativi all'approvazione della **nuova dotazione organica** da parte dell'Assessorato Regionale alla Sanità si concluderanno con il favorevole riscontro, consentendo la redazione del **piano triennale delle assunzioni 2008 – 2010** e la relativa allocazione delle risorse necessarie per potervi dare concreta attuazione.

C O N C L U S I O N I

In conclusione, si evidenzia che il Bilancio Annuale di Previsione in oggetto è stato redatto osservando gli obblighi generali di chiarezza, veridicità e correttezza. Gli importi in euro sono stati esposti in bilancio senza i decimali così come appositamente previsto dalle disposizioni sull'applicazione della nuova moneta unica europea.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Santo Naselli

**IL DIRETTORE
AREA GESTIONE RISORSE ECONOMICHE**

Dott. Gabriele Ciaccio

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Andrea Antonio Riela