

***RELAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE
BILANCIO DI ESERCIZIO 2016***

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2016

1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, viene formulata ai sensi dell'art. 26, comma 1, del D.Lgs. n. 118 del 23/6/2011 ed accompagna il bilancio di esercizio 2016, redatto facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto previsto dallo stesso D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D.Lgs. n. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificatamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie per dare una rappresentazione esaustiva della gestione economico-finanziaria dell'esercizio 2016.

E' doveroso evidenziare che con Decreto del Ministro della Salute del 14 marzo 2016 il Prof. Daniele Bernardini è stato nominato Direttore Generale dell'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie e si è insediato in data 13 aprile 2016.

Si ricorda che il bilancio economico preventivo 2016 era stato approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 21.12.2015 e che presentava un risultato economico di esercizio presunto di euro 833.154,05.

Anche nel 2016 l'Istituto chiude con un utile che è pari a euro 2.166.916,83.

Le entrate derivanti da progetti a finanziamento vincolato anche quest'anno hanno determinato un risultato in pareggio. La quota di Fondo Sanitario Nazionale relativa al 2016 è stata confermata con nota della Presidenza del Consiglio dei Ministri Rep. Atti 62/CSR del 14/4/2016. Il finanziamento è rimasto lo stesso dell'esercizio 2015.

Accanto al risultato positivo dell'esercizio in esame, va data evidenza anche della buona situazione patrimoniale dell'Istituto, come si evince dalla tabella che segue.

Il valore del Patrimonio Netto al 31/12/2016 ammonta ad **€ 83.310.887,10** così come di seguito sinteticamente riportato:

PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
FONDO DI DOTAZIONE	55.961.943,65	- 4.910.586,77					51.051.356,88
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:							
Finanziamenti per beni di prima dotazione							
Finanziamenti da Stato per investimenti							
Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	10.000.000,00						10.000.000,00
Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca							
Finanziamenti da Stato per investimenti - altro							
Finanziamenti da Regione per investimenti	299.391,25			12.487,75			286.903,50
Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti							
Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio							
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	130.625,00			46.250,00			84.375,00
ALTRE RISERVE:							
Riserve da rivalutazioni							
Riserve da plusvalenze da reinvestire	7.632.374,26						7.632.374,26
Contributi da reinvestire							
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti		8.963.404,97					8.963.404,97
Riserve diverse							
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE							-
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	4.052.818,20	- 927.262,54					3.125.555,66
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	3.125.555,66	- 3.125.555,66				2.166.916,83	2.166.916,83
TOTALE PATRIMONIO NETTO	81.202.708,02	-	-	58.737,75	-	2.166.916,83	83.310.887,10

TOTALE PATRIMONIO NETTO **81.202.708,02**

83.310.887,10

Prima di passare alla disamina della gestione economico-finanziaria va ricordato come l'attività dell'Istituto sia costituita da una considerevole componente di attività correlate a progetti e piani (ricerche, gestione delle emergenze sanitarie, erogazione di prestazioni, ecc.) caratterizzate da una gestione di tipo finanziario legata all'inizio ed alla durata dell'attività, decisa dal responsabile scientifico o dai soggetti finanziatori senza quindi la possibilità di definire una precisa pianificazione temporale.

Tale gestione, per sua natura, risulta di difficile programmazione sotto il profilo economico; infatti, pur trattandosi di voci che movimentano in ugual misura sia le entrate che le uscite, risulta oggettivamente difficoltoso predisporre un bilancio preventivo con limitati scostamenti nei valori assoluti delle singole voci di costo o ricavo.

Come riportato nella presente Relazione del Direttore Generale allegata al Bilancio di Esercizio 2016, al fine di rendere più agevole il monitoraggio dei dati dell'andamento economico, è stata rivista l'impostazione della metodica di budget che dal 2005 ha visto la formalizzazione dei centri di approvvigionamento ai quali sono stati attribuiti i budget di spesa suddivisi per ciascun sottoconto economico. All'interno di questi budget sono state tenute distinte le voci relative a spese coperte con finanziamenti vincolati da quelle a carico del finanziamento istituzionale. Questo ha permesso anche per l'anno 2016, oltre ad una previsione dei costi puntuale e precisa e un maggiore monitoraggio dell'andamento del bilancio, anche di poter confrontare a livello di singolo conto economico le spese finanziate da quelle istituzionali.

2. La gestione economico-finanziaria dell'IZSve

2.1 Sintesi del Bilancio – confronto tra bilancio d'esercizio 2016 e bilancio d'esercizio 2015

Per una più agevole lettura dei dati di bilancio, il Conto Economico è stato rielaborato nei prospetti che seguono, sia in forma dettagliata che sintetica.

CONTO ECONOMICO 2016 - ANALISI COMPARATA

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	VALORE DELLA PRODUZIONE (RICAVI)													
	CONTRIBUTI IN ESERCIZIO	35.369.192,73	5.206.315,99	40.575.508,72	35.360.446,07	5.626.408,05	40.986.854,12	35.221.431,03	4.701.413,10	39.922.844,13	147.761,70	504.902,89	652.664,59	-1,61%
	CONTRIBUTI DASTATO PER FSN (CPE)	34.734.309,00	-	34.734.309,00	34.734.309,00	-	34.734.309,00	34.734.309,00	-	34.734.309,00	-	-	-	0,00%
610010060	Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto (F.S.N.)	34.734.309,00	-	34.734.309,00	34.734.309,00	-	34.734.309,00	34.734.309,00	-	34.734.309,00	-	-	-	0,00%
	CONTRIBUTI DASTATO - ALTRO	240.000,00	266.057,54	506.057,54	280.000,00	340.000,00	620.000,00	100.000,00	416.898,19	516.898,19	140.000,00	150.840,65	10.840,65	2,14%
610010240	Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati - Emergenza L. 3/2001 (ministero)	-	70.131,73	70.131,73	-	60.000,00	60.000,00	-	120.448,64	120.448,64	-	50.316,91	50.316,91	71,75%
610010251	Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati - Emergenza varie - Banca Vaccino (ministero)	-	123.380,79	123.380,79	-	270.000,00	270.000,00	-	235.233,25	235.233,25	-	111.852,46	111.852,46	90,66%
610010252	Contributi da Ministero vincolati (no ricerca)	240.000,00	72.545,02	312.545,02	280.000,00	10.000,00	290.000,00	100.000,00	61.216,30	161.216,30	140.000,00	11.328,72	151.328,72	-48,42%
	CONTRIBUTI DA REGIONE E PROV. AUT. PER QUOTA F.S. REGIONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
610010110	Contributi da Regione Veneto per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CONTRIBUTI IN ESERCIZIO EXTRA FONDO	373.956,23	740.427,36	1.114.383,59	336.137,07	1.106.500,00	1.442.637,07	358.304,03	946.813,05	1.305.117,08	15.652,20	206.385,69	190.733,49	17,12%
610010111	Contributi da Regione per quota extra fondo vincolati	39.835,16	739.427,36	779.262,52	43.000,00	1.100.000,00	1.143.000,00	41.758,76	946.813,05	988.571,81	1.923,60	207.385,69	209.309,29	26,86%
610010140	Contributi da Asl/Aziende Ospedaliere (extra fondo) - D. Lgs. 43/98	254.570,61	-	254.570,61	206.000,00	-	206.000,00	234.927,34	-	234.927,34	19.643,27	-	19.643,27	-7,72%
610010400	Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati - Finanziamento Bilinguismo Bizzano	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
610010401	Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati - D. Lgs. 43/98 e altro	79.550,46	1.000,00	80.550,46	87.137,07	6.500,00	93.637,07	81.617,93	-	81.617,93	2.067,47	1.000,00	1.067,47	1,33%
	CONTRIBUTI IN ESERCIZIO PER RICERCA	-	4.199.081,09	4.199.081,09	-	4.179.908,05	4.179.908,05	-	3.337.701,86	3.337.701,86	-	861.379,23	861.379,23	-20,51%
610010159	Contributi da Altri enti pubblici Italia (extra fondo) vincolati per ricerca	-	784.381,88	784.381,88	-	635.908,05	635.908,05	-	752.642,20	752.642,20	-	31.739,68	31.739,68	-4,05%
610010161	Contributi da Altri enti pubblici esteri (extra fondo) vincolati per ricerca	-	121.078,60	121.078,60	-	234.000,00	234.000,00	-	95.217,93	95.217,93	-	25.860,67	25.860,67	-21,36%
610010050	Contributi da Stato (extra fondo) vincolati per ricerche varie	-	23.533,05	23.533,05	-	200.000,00	200.000,00	-	298,34	298,34	-	23.234,71	23.234,71	-98,73%
610010203	Contributi da Ministero - 5 per 100 vincolato per ricerca	-	3.717,97	3.717,97	-	-	-	-	3.476,70	3.476,70	-	241,27	241,27	-6,49%
610010121	Contributi da UE (extra fondo) vincolati per ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
610010041	Contributi da UE (extra fondo) vincolati per ricerca	-	2.207.016,13	2.207.016,13	-	2.050.000,00	2.050.000,00	-	1.771.064,45	1.771.064,45	-	435.951,68	435.951,68	-19,75%
610010042	Contributi da Ministero - 5 per 100 vincolato per ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
610010021	Contributi da Ministero - 5 per 100 vincolato per ricerca	-	310.923,02	310.923,02	-	350.000,00	350.000,00	-	182.894,09	182.894,09	-	128.028,93	128.028,93	-41,18%
610010022	Contributi da Ministero - 5 per 100 vincolato per ricerca	-	100.386,17	100.386,17	-	150.000,00	150.000,00	-	238.283,18	238.283,18	-	137.897,01	137.897,01	137,37%
610010201	Contributi da privati vincolati per ricerca	-	648.044,27	648.044,27	-	560.000,00	560.000,00	-	293.824,97	293.824,97	-	354.219,30	354.219,30	-54,66%

CONTO ECONOMICO 2016 - ANALISI COMPARATA

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BIL ES 2015			SCOSTAM % BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	CONTRIBUTI CIESERCIZIO DA ENTI PRIVATI	20.927,50	750,00	21.677,50	10.000,00	-	10.000,00	28.818,00	-	28.818,00	7.890,50	-	7.140,50	32,94%
610010202	Contributi clesercizio da enti privati - altro	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	10.000,00	11.000,00	-	11.000,00	1.000,00	-	1.000,00	10,00%
610010204	Contributo da UE per Missioni dipendenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
610010205	Contributi da Altre Istituzioni Estere per Missioni dipendenti	8.660,00	-	8.660,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
610010206	Contributo da privati per Missioni dipendenti	2.267,50	750,00	3.017,50	-	-	-	17.818,00	-	17.818,00	15.550,50	-	14.800,50	490,49%
	RICAMI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	3.722.635,01	-	3.722.635,01	3.462.345,74	-	3.462.345,74	4.068.227,92	-	4.068.227,92	345.592,91	-	345.592,91	9,28%
620010200	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione - Piani brucelosi	33.228,20	-	33.228,20	35.000,00	-	35.000,00	38.842,94	-	38.842,94	5.614,74	-	5.614,74	16,90%
620010400	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione - Piani leucosi	17.830,57	-	17.830,57	15.543,13	-	15.543,13	18.284,71	-	18.284,71	454,14	-	454,14	2,55%
620010500	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione - Montorreggio IBR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010600	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione - Piani BVD-MD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010700	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione - Altri piani di monitoraggio	-	-	-	-	-	-	21,49	-	21,49	21,49	-	21,49	100,00%
620010860	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione	59.393,47	-	59.393,47	75.000,00	-	75.000,00	29.105,46	-	29.105,46	30.288,01	-	30.288,01	-51,00%
620010865	Prestazioni in itinere - consulenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010900	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione - Convenzioni per attività analitica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620011000	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione - Altre convenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010960	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad ASL, A.O., IRCCS e Polidino della Regione - Altri ricavi e proventi	48,00	-	48,00	144,00	-	144,00	-	-	-	48,00	-	48,00	-100,00%
620010201	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Piani brucelosi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010401	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Piani leucosi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010501	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Montorreggio IBR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010801	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Piano BVD-MD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010701	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Altri piani di monitoraggio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010861	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici	6.267,74	-	6.267,74	15.000,00	-	15.000,00	9.428,45	-	9.428,45	3.160,71	-	3.160,71	50,43%
620010901	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Convenzioni per attività analitica	3.240,53	-	3.240,53	2.000,00	-	2.000,00	3.025,51	-	3.025,51	215,02	-	215,02	-6,64%
620011001	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Altre convenzioni	-	-	-	16.000,00	-	16.000,00	-	-	-	-	-	-	-
620010951	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Antigeni e reagenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010961	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici - Altri ricavi e proventi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010864	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a Comuni	3.170,86	-	3.170,86	3.220,57	-	3.220,57	2.399,98	-	2.399,98	770,88	-	770,88	-24,31%

CONTO ECONOMICO 2016 - ANALISI COMPARATA

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BIL ES 2015			SCOSTAM % BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
620010904	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a Comuni - Convenzioni per attività analitica	1.557,38	-	1.557,38	2.950,82	-	2.950,82	1.967,21	-	1.967,21	409,83	-	409,83	26,32%
620011004	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a Comuni - Altre convenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010964	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a Comuni - Altri ricavi e proventi	-	-	-	817,00	-	817,00	-	-	-	-	-	-	-
620010202	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione - Piani triennali	78.375,42	-	78.375,42	89.428,78	-	89.428,78	50.363,24	-	50.363,24	28.012,18	-	28.012,18	-35,74%
620010402	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione - Piani triennali	30.887,45	-	30.887,45	42.198,78	-	42.198,78	30.481,95	-	30.481,95	425,50	-	425,50	-1,38%
620010502	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione - Montoraggio IGR	189.915,82	-	189.915,82	195.600,00	-	195.600,00	166.067,50	-	166.067,50	23.848,32	-	23.848,32	-12,56%
620010602	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione - Piani BVD-MD	241.500,60	-	241.500,60	151.755,00	-	151.755,00	230.705,70	-	230.705,70	10.794,90	-	10.794,90	-4,47%
620010702	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione - Altri piani di monitoraggio	94.766,82	-	94.766,82	100.000,00	-	100.000,00	149.527,41	-	149.527,41	54.760,59	-	54.760,59	57,78%
620010662	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	108.248,18	-	108.248,18	80.000,00	-	80.000,00	83.386,32	-	83.386,32	24.861,86	-	24.861,86	-22,97%
620010802	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione - Convenzioni per attività analitica	112.139,40	-	112.139,40	70.000,00	-	70.000,00	42.881,22	-	42.881,22	69.258,18	-	69.258,18	-61,76%
620011002	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione - Altre convenzioni	83.672,88	-	83.672,88	90.000,00	-	90.000,00	102.920,00	-	102.920,00	19.247,12	-	19.247,12	23,00%
620010962	Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione - Altri ricavi e proventi	3.996,96	-	3.996,96	6.000,00	-	6.000,00	5.583,16	-	5.583,16	1.586,20	-	1.586,20	39,69%
620010603	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Piani BVD-MD	48.015,00	-	48.015,00	50.800,00	-	50.800,00	49.695,00	-	49.695,00	1.680,00	-	1.680,00	3,50%
620010703	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Altri piani di monitoraggio	1.662,68	-	1.662,68	1.101,42	-	1.101,42	1.122,52	-	1.122,52	540,16	-	540,16	-32,49%
620010663	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.450.980,00	-	1.450.980,00	1.331.000,00	-	1.331.000,00	1.657.624,68	-	1.657.624,68	206.644,68	-	206.644,68	14,24%
620010903	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Convenzioni per attività analitica	361.806,55	-	361.806,55	400.000,00	-	400.000,00	368.630,46	-	368.630,46	6.823,91	-	6.823,91	1,89%
620011003	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Altre convenzioni	345.228,06	-	345.228,06	200.000,00	-	200.000,00	466.481,96	-	466.481,96	121.253,90	-	121.253,90	35,12%
620010960	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Antigeni e reagenti	97.453,26	-	97.453,26	100.000,00	-	100.000,00	165.696,60	-	165.696,60	68.243,34	-	68.243,34	70,03%
620010963	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Altri ricavi e proventi	7.922,42	-	7.922,42	32.786,24	-	32.786,24	13.103,51	-	13.103,51	5.181,09	-	5.181,09	65,40%
620010061	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Sazioni	305.085,30	-	305.085,30	320.000,00	-	320.000,00	343.731,82	-	343.731,82	38.646,52	-	38.646,52	12,67%
620010100	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Piano vaccinazione influenza aviaria presso la Sede	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010101	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Piano vaccinazione influenza aviaria presso il laboratorio di Verona	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010111	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Plasma di coniglio	571,92	-	571,92	-	-	-	-	-	-	571,92	-	571,92	-100,00%
620010112	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Sangue caprino	35.669,54	-	35.669,54	30.000,00	-	30.000,00	37.169,12	-	37.169,12	1.499,58	-	1.499,58	4,20%
620010115	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Test discriminativo (brevet) effettuato presso la sede	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010116	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Test discriminativo (brevet) effettuato presso i laboratori territoriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620010117	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati - Vaccino sublinguale (pesc)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

CONTO ECONOMICO 2016 - ANALISI COMPARATA

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	333.561,48	32.066,30	365.629,78	258.949,73	-	258.949,73	342.189,57	-	342.189,57	8.628,09	32.068,30	23.440,21	-6,41%
	RIMBORSI ASSICURATIVI	19.183,01	-	19.183,01	15.000,00	-	15.000,00	43.468,21	-	43.468,21	24.285,20	-	24.285,20	126,60%
63002060	Rimborso assicurativi	19.183,01	-	19.183,01	15.000,00	-	15.000,00	43.468,21	-	43.468,21	24.285,20	-	24.285,20	126,60%
	CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI DA REGIONE	34.738,37	-	34.738,37	38.000,00	-	38.000,00	37.647,73	-	37.647,73	2.909,36	-	2.909,36	8,38%
630020702	Rimborso degli oneri sgrimali del personale IZS in posizione di comando v/r regione	34.738,37	-	34.738,37	38.000,00	-	38.000,00	37.647,73	-	37.647,73	2.909,36	-	2.909,36	8,38%
	CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	83.172,53	10.225,93	93.398,46	90.449,73	-	90.449,73	57.600,79	-	57.600,79	25.571,74	10.225,93	35.797,67	-38,33%
630020700	Rimborso degli oneri sgrimali del personale dipendente IZS in comando in ASIAO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	-	34.000,00	-	34.000,00	-	-	-	-	-	-	-
630020800	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di ASIAO, IRCCS, Policlinici della Regione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
630020701	Rimborso degli oneri sgrimali del personale dipendente IZS in comando v/r Enti Pubblici	77.279,25	-	77.279,25	46.000,00	-	46.000,00	47.488,52	-	47.488,52	29.790,73	-	29.790,73	-38,55%
630020801	Concorsi, recuperi e rimborsi v/r Enti Pubblici	5.893,28	10.225,93	16.119,21	10.449,73	-	10.449,73	10.112,27	-	10.112,27	4.218,99	10.225,93	6.006,94	-37,27%
	CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI DA PRIVATI	196.467,57	21.842,37	218.309,94	115.500,00	-	115.500,00	203.472,84	-	203.472,84	7.005,27	21.842,37	14.837,10	-6,80%
630020810	Rimborso vari da dipendenti per missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
630020802	Concorsi, recuperi e rimborsi v/r privati	94.547,12	21.842,37	116.389,49	32.000,00	-	32.000,00	103.347,80	-	103.347,80	8.800,68	21.842,37	13.041,89	-11,21%
630010020	Ribassi e abbuoni attivi	152,81	-	152,81	200,00	-	200,00	282,18	-	282,18	129,37	-	129,37	84,66%
630020803	Concorsi, recuperi e rimborsi v/r privati - recupero mensa	86.619,84	-	86.619,84	82.900,00	-	82.900,00	84.790,39	-	84.790,39	1.829,45	-	1.829,45	-2,11%
630020804	Concorsi, recuperi e rimborsi v/r privati - recupero spese postali e telefoniche	61,41	-	61,41	100,00	-	100,00	-	-	-	61,41	-	61,41	-100,00%
630020805	Concorsi, recuperi e rimborsi v/r privati - recupero spese legali ed interessi	15.086,39	-	15.086,39	300,00	-	300,00	15.052,47	-	15.052,47	33,92	-	33,92	-0,22%
	QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	56.708,25	2.029,50	58.737,75	56.678,25	2.315,70	58.993,95	56.706,25	2.029,50	58.737,75	-	-	-	0,00%
690010021	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	10.458,25	2.029,50	12.487,75	10.428,25	2.315,70	12.743,95	10.458,25	2.029,50	12.487,75	-	-	-	0,00%
690010022	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto - Reserve per donazioni e baci	46.250,00	-	46.250,00	46.250,00	-	46.250,00	46.250,00	-	46.250,00	-	-	-	0,00%
	INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
690010025	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	ALTRI RICAVI E PROVENTI	95.878,34	-	95.878,34	135.268,80	-	135.268,80	87.040,33	-	87.040,33	8.838,01	-	8.838,01	-9,22%
	RICAVI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE	61.434,23	-	61.434,23	105.995,00	-	105.995,00	64.483,73	-	64.483,73	3.049,50	-	3.049,50	4,96%
620020020	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620020021	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Asl	7.205,00	-	7.205,00	5.000,00	-	5.000,00	9.170,00	-	9.170,00	1.965,00	-	1.965,00	27,27%
620020022	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/privati	32.669,42	-	32.669,42	60.000,00	-	60.000,00	20.781,68	-	20.781,68	11.887,74	-	11.887,74	-36,39%
620020023	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/altri soggetti pubblici	80,00	-	80,00	150,00	-	150,00	-	-	-	80,00	-	80,00	-100,00%
620020024	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Comuni	-	-	-	345,00	-	345,00	200,00	-	200,00	200,00	-	200,00	100,00%
620020025	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Sogg. Pubblici Fuori Veneto	6.613,93	-	6.613,93	6.000,00	-	6.000,00	3.387,05	-	3.387,05	3.226,88	-	3.226,88	-48,79%
620020040	Ricavi concessioni Licenze brevetti (riparto)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
620020060	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Altro	10.365,88	-	10.365,88	30.000,00	-	30.000,00	28.045,00	-	28.045,00	17.679,12	-	17.679,12	170,55%
630010100	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Sponsorizzazioni	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-	4.500,00	2.900,00	-	2.900,00	1.600,00	-	1.600,00	-35,56%
	FITTI ATTIVI ED ALTRI PROVENTI DA ATTIVITA' IMMOBILIARI	4.875,42	-	4.875,42	4.901,15	-	4.901,15	4.886,39	-	4.886,39	10,97	-	10,97	0,23%
630010041	Altri attivi v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici - Locazione immobili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
630010042	Altri attivi v/altri - Locazione immobili	4.875,42	-	4.875,42	4.901,15	-	4.901,15	4.886,39	-	4.886,39	10,97	-	10,97	0,23%
630010020	Altri attivi v/altri - Locazione terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ALTRI PROVENTI DIVERSI	29.568,69	-	29.568,69	24.372,65	-	24.372,65	17.670,21	-	17.670,21	11.898,48	-	11.898,48	-40,24%
630010050	Altri proventi da privato - non sanitari	29.568,69	-	29.568,69	24.372,65	-	24.372,65	17.670,21	-	17.670,21	11.898,48	-	11.898,48	-40,24%
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	39.577.975,81	5.240.413,79	44.818.389,60	39.273.688,59	5.628.723,75	44.902.412,34	39.775.597,10	4.703.442,60	44.479.039,70	197.621,29	536.971,19	339.349,90	-0,76%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	COSTI DELLA PRODUZIONE (COSTI)													
	ACQUISTI DI BENI	4.085.555,35	960.026,73	5.045.582,08	4.245.000,00	1.108.000,00	5.353.000,00	4.875.129,76	538.018,62	5.413.148,38	789.574,41	422.008,11	367.566,30	7,28%
	ACQUISTI DI BENI SANITARI	3.608.630,72	947.574,93	4.556.205,65	3.642.200,00	1.077.000,00	4.719.200,00	4.360.370,15	528.104,34	4.888.474,49	751.739,43	419.470,59	332.268,84	7,29%
410010085	Vaccino Stabulogeno (Passi)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410010030	Bariche emergenze-avvelenamento-rabbia-blu	-	50.512,00	50.512,00	-	140.000,00	140.000,00	-	94.952,00	94.952,00	-	44.440,00	44.440,00	87,98%
410010100	Acquisto Vaccini	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410010020	Acq. mat. di laboratorio per uso veterinario	2.802.951,50	873.988,24	3.676.939,74	2.882.000,00	900.000,00	3.782.000,00	3.611.479,67	396.008,22	4.007.487,89	808.528,17	477.980,02	330.548,15	8,99%
410010080	Acq. mat. di laboratorio per prest. a pagamento	790.571,84	-	790.571,84	720.000,00	-	720.000,00	729.306,74	-	729.306,74	61.265,10	-	61.265,10	-7,75%
410010120	Acq. e mantenimento animali e cavie	15.066,62	22.197,99	37.264,61	40.000,00	35.000,00	75.000,00	19.573,74	37.144,12	56.717,86	4.507,12	14.946,13	19.453,25	52,20%
410010130	Acq. altri beni e prodotti sanitari	40,76	876,70	917,46	200,00	2.000,00	2.200,00	10,00	-	10,00	30,76	876,70	907,46	-98,91%
	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI	476.924,63	12.451,80	489.376,43	602.800,00	31.000,00	633.800,00	514.759,61	9.914,28	524.673,89	37.834,98	2.537,52	35.297,46	7,21%
410020020	Acq. guardiola e mat. Pulze	56.263,51	3.024,80	59.288,31	71.000,00	3.000,00	74.000,00	72.947,64	1.204,97	74.152,61	16.684,13	1.819,83	14.864,30	25,07%
410020040	Acq. carburanti, lubrificanti e lubrificanti	139.753,67	-	139.753,67	190.000,00	-	190.000,00	127.682,28	-	127.682,28	12.071,39	-	12.071,39	-8,64%
410020080	Acq. cancelleria	58.106,09	4.485,15	62.591,24	66.500,00	10.000,00	76.500,00	68.779,65	2.765,13	71.544,78	10.673,56	1.720,02	8.953,54	14,30%
410020090	Acq. supporti informatici di consumo	19.016,50	666,85	19.683,35	25.200,00	4.000,00	29.200,00	14.788,40	2.514,14	17.302,54	4.228,10	1.847,29	2.380,81	-12,10%
410020060	Acq. materiale per manutenzioni	91.942,97	-	91.942,97	103.000,00	2.000,00	105.000,00	89.092,00	95,88	89.187,88	2.850,97	95,88	2.755,09	-3,00%
410020030	Acq. D.P.I. - mat. sicurezza	106.817,05	4.270,80	111.087,85	140.300,00	10.000,00	150.300,00	127.320,35	3.125,84	130.446,19	20.503,30	1.144,96	19.358,34	17,43%
410020100	Acq. altri beni non sanitari	5.024,84	4,20	5.029,04	6.800,00	2.000,00	8.800,00	14.149,29	208,32	14.357,61	9.124,45	204,12	9.328,57	185,49%
	ACQUISTI DI SERVIZI	5.846.421,27	1.986.623,89	7.833.045,16	6.278.827,00	2.293.530,00	8.572.357,00	5.484.090,26	1.690.753,13	7.174.843,39	362.331,01	295.870,76	658.201,77	-8,40%
	ACQUISTI SERVIZI SANITARI	940.156,48	1.319.053,56	2.259.210,04	899.421,00	1.384.563,00	2.283.984,00	676.292,06	1.080.231,12	1.756.523,18	263.864,42	238.822,44	502.686,86	-22,25%
	Partecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410030090	Intramoenia-Partecipazione al personale per att. libero-prof.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Consulenza, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitario	456.973,52	1.267.885,46	1.724.858,98	520.421,00	1.282.563,00	1.802.984,00	457.302,92	973.877,33	1.431.180,25	329,40	294.008,13	293.678,73	-17,03%
410030210	Consulenze sanitarie da altri enti pubblici	1.817,80	-	1.817,80	4.000,00	1.000,00	5.000,00	1.793,40	-	1.793,40	24,40	-	24,40	-1,34%
410030300	Consulenze sanitarie da privati	15.738,86	90.053,31	105.792,17	50.000,00	200.000,00	250.000,00	20.455,00	65.340,50	85.795,50	4.716,14	24.712,81	19.996,67	-18,90%
410030400	Coll. coord. conf. da priv. - sanitarie	-	120.885,93	120.885,93	-	18.386,00	18.386,00	-	25.018,76	25.018,76	-	95.867,17	95.867,17	-79,30%
410030402	Coll.coord.conf.da Priv-sanità-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
410030404	Coll.coord.con da Priv-sanit Missioni (Comp Access)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410030500	Borse Studio Area Sanitaria	401.408,71	1.056.946,22	1.458.354,93	413.921,00	1.063.177,00	1.477.098,00	400.007,97	883.518,07	1.283.526,04	1.400,74	173.428,15	174.828,89	-11,99%
410030502	Borse Studio Area Sanitaria-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410030504	Borse Studio Area Sanitaria- Missioni (comp.accessorie)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410030501	Borse Studio Area San. ad altri enti	38.008,15	-	38.008,15	52.500,00	-	52.500,00	35.046,55	-	35.046,55	2.961,60	-	2.961,60	-7,79%
410030710	Rimb.comand. Pers.san da Enti Pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410030711	Rimb.comand. Pers.san da Enti Pubblici-missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	483.182,96	51.168,10	534.351,06	379.000,00	102.000,00	481.000,00	218.989,14	106.353,79	325.342,93	264.193,82	55.185,69	209.008,13	-39,11%
410030810	Altri ser.san da altri Enti Pubblici	45.871,89	-	45.871,89	50.000,00	-	50.000,00	-	-	-	45.871,89	-	45.871,89	-100,00%
410030813	Esami da altri Enti Pubblici	55.637,88	-	55.637,88	60.000,00	-	60.000,00	36.330,46	-	36.330,46	19.307,42	-	19.307,42	-34,70%
410030815	Ass.Speci.Vel da Enti Pubblici	177.826,30	12.365,52	190.191,82	52.000,00	25.000,00	77.000,00	9.628,52	37.865,00	47.493,52	168.197,78	25.499,48	142.698,30	-75,03%
410030817	Medicina prev. da Enti pubblici	255,50	-	255,50	2.000,00	-	2.000,00	374,10	-	374,10	118,60	-	118,60	46,42%
410030860	Altri Serv. Sanitari da Privato	86.878,44	25.730,03	112.608,47	60.000,00	20.000,00	80.000,00	49.340,46	30.709,00	80.049,46	37.537,98	4.978,97	32.559,01	-28,91%
410030862	Medicina Prev. da Privato	48.974,94	12.688,25	61.663,19	80.000,00	-	80.000,00	60.021,97	13.786,94	73.808,91	11.047,03	1.098,69	12.145,72	19,70%
410030863	Esami da Privati	4.929,29	-	4.929,29	15.000,00	1.000,00	16.000,00	8.704,70	-	8.704,70	3.775,41	-	3.775,41	76,59%
410030864	Reng test	55.688,03	384,30	56.052,33	60.000,00	5.000,00	65.000,00	54.588,93	-	54.588,93	1.079,10	384,30	1.463,40	-2,61%
410030865	Ass.speci.Vel. da Privato	7.140,69	-	7.140,69	-	51.000,00	51.000,00	-	23.992,85	23.992,85	7.140,69	23.992,85	16.852,16	236,00%
410030870	Servizi manutenz. Attezz. sanitario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	4.906.264,79	667.570,33	5.573.835,12	5.379.406,00	908.967,00	6.288.373,00	4.807.798,20	610.522,01	5.418.320,21	98.466,59	57.048,32	155.514,91	-2,79%
	Servizi non sanitari	4.613.799,79	544.366,09	5.158.165,88	5.078.170,00	715.209,00	5.793.379,00	4.574.889,89	529.821,99	5.104.711,88	38.909,90	14.544,10	53.454,00	-1,04%
410040120	Noleggio lavaggio biancheria	159.936,06	-	159.936,06	160.000,00	-	160.000,00	147.783,15	-	147.783,15	12.152,91	-	12.152,91	-7,60%
410040100	Pulizie locali	346.843,30	-	346.843,30	345.000,00	-	345.000,00	306.853,14	-	306.853,14	39.990,16	-	39.990,16	-11,53%
410040140	Mensa	368.240,65	-	368.240,65	380.000,00	-	380.000,00	391.727,36	-	391.727,36	23.486,71	-	23.486,71	6,38%
410040040	Riscaldamento	436.313,56	-	436.313,56	450.000,00	-	450.000,00	448.949,70	-	448.949,70	12.636,14	-	12.636,14	2,90%
410040050	Spedizioni trasporti (non sanitari)	200.337,63	7.020,55	207.358,18	171.100,00	12.000,00	183.100,00	236.929,02	13.673,64	250.602,66	36.591,39	6.653,09	43.244,48	20,85%
410040051	Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040110	Smaltimento rifiuti	330.466,07	-	330.466,07	340.000,00	-	340.000,00	317.842,45	-	317.842,45	12.623,62	-	12.623,62	-3,82%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BL ES 2016 BL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
410040010	Utensili telefonici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040011	Telefono - linee fisse	54.039,95	-	54.039,95	60.000,00	-	60.000,00	58.780,02	-	58.780,02	4.740,07	-	4.740,07	8,77%
410040012	Telefono - linee dati	134.715,94	-	134.715,94	150.000,00	-	150.000,00	126.800,00	-	126.800,00	7.915,94	-	7.915,94	-5,88%
410040013	Telefono - linee mobili	8.528,48	-	8.528,48	30.000,00	-	30.000,00	16.423,95	-	16.423,95	7.895,47	-	7.895,47	92,58%
410040020	Energia elettrica	1.196.307,80	-	1.196.307,80	1.250.000,00	-	1.250.000,00	1.156.172,45	-	1.156.172,45	40.135,35	-	40.135,35	-3,35%
410040030	Acqua	35.412,32	-	35.412,32	75.000,00	-	75.000,00	99.944,79	-	99.944,79	64.532,47	-	64.532,47	182,23%
410040071	Premi di Assicuraz. - RC Professionale	3.661,97	-	3.661,97	4.000,00	-	4.000,00	3.690,86	-	3.690,86	28,89	-	28,89	0,79%
410040072	Premi di Assicurazione-Altri Premi	197.127,39	-	197.127,39	248.000,00	1.000,00	249.000,00	183.072,43	-	183.072,43	14.054,96	-	14.054,96	-7,13%
410040420	Altri Serv Non San da enti pubblici	-	-	-	-	4.000,00	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-
410040422	Pubbli Bandi Inscr da Enti Pubblici	3.440,40	-	3.440,40	9.000,00	-	9.000,00	3.501,40	-	3.501,40	61,00	-	61,00	1,77%
410040424	Org Corsi Conv da Enti Pubblici	2.768,66	17.281,55	20.050,21	4.000,00	25.000,00	29.000,00	4.509,29	11.668,74	16.178,03	1.740,63	-	3.872,18	-19,31%
410040425	Org Corsi Conv da Enti Pubblici - AC	1.174,14	-	1.174,14	8.000,00	-	8.000,00	4.420,15	-	4.420,15	3.246,01	-	3.246,01	276,46%
410040160	Vigilanza	133.319,17	-	133.319,17	138.000,00	-	138.000,00	149.444,15	-	149.444,15	16.124,98	-	16.124,98	12,10%
410040060	Trasporti e facthaggio	20.618,00	-	20.618,00	25.000,00	-	25.000,00	-	-	-	20.618,00	-	20.618,00	-100,00%
410040130	Servizi Outsourcing Personale	168.370,78	-	168.370,78	180.000,00	-	180.000,00	164.535,36	-	164.535,36	3.835,42	-	3.835,42	-2,28%
410040430	Altri Serv non San da Privato	224.112,83	224.885,50	448.998,33	331.100,00	310.000,00	641.100,00	184.428,86	235.386,00	419.814,86	39.683,97	10.500,50	29.183,47	-6,50%
410040432	Spese postali	19.084,94	-	19.084,94	18.500,00	1.000,00	19.500,00	18.124,45	146,40	18.270,85	960,49	146,40	814,09	-4,27%
410040435	Stampe e rilegature da privato	4.637,79	14.456,37	19.094,16	14.000,00	35.000,00	49.000,00	6.856,72	9.509,66	16.366,38	2.218,93	-	2.277,78	-14,29%
410040437	Spese di rappresentanza da privato	242,50	-	242,50	2.000,00	2.000,00	4.000,00	222,00	-	222,00	20,50	-	20,50	-8,45%
410040460	Spese per pubblicazione bandi da privato	13.924,02	-	13.924,02	22.500,00	-	22.500,00	30.448,74	-	30.448,74	16.524,72	-	16.524,72	118,68%
410040480	Org corsi e convegni da privato	4.177,80	35.777,18	39.954,98	16.729,00	60.000,00	76.729,00	6.099,94	17.874,57	23.974,51	1.922,14	-	15.980,47	-40,00%
410040485	Org corsi e convegni AC da privato	8.141,99	-	8.141,99	50.000,00	-	50.000,00	3.316,34	-	3.316,34	4.825,65	-	4.825,65	-59,27%
410040490	Spese Commerciali B.P.	4.498,21	-	4.498,21	4.200,00	-	4.200,00	4.017,37	-	4.017,37	480,84	-	480,84	-10,69%
410040441	Spese per accreditamento (Accredia)	41.652,84	-	41.652,84	50.000,00	-	50.000,00	42.111,66	-	42.111,66	458,82	-	458,82	1,10%
410040450	Mias Dipend (rntb viaggi soggiorno)-A serv m sanita priv	56.288,10	159.690,20	215.978,30	79.894,00	140.279,00	220.173,00	51.068,84	150.316,73	201.385,57	5.219,26	-	14.592,73	-6,76%
410040451	Mias non dip (rntb viaggi soggiorno)-A serv m sanita priv	4.874,23	41.211,57	46.085,80	3.147,00	37.930,00	41.077,00	4.268,09	41.545,68	45.813,77	606,14	-	272,03	-0,59%
410040455	Mias non dip (formazione)-A serv m sanita priv	808,34	14.516,59	15.324,93	5.000,00	-	5.000,00	1.780,45	19.844,08	21.624,53	972,11	5.225,49	6.197,60	40,17%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
410040470	Biblioteca	77.947,44	983,58	78.931,02	84.000,00	7.000,00	91.000,00	71.443,95	74,78	71.518,73	6.503,49	908,80	7.412,29	-9,39%
410040440	Servizi assistenza informatica	305.614,54	28.441,00	334.055,54	320.000,00	80.000,00	400.000,00	282.663,61	29.781,71	312.445,32	22.950,93	1.340,71	21.610,22	-6,47%
410040438	Pedaggi autostradali	46.171,95	-	46.171,95	50.000,00	-	50.000,00	46.659,20	-	46.659,20	487,25	-	487,25	1,06%
	Consulenza, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	225.477,26	76.362,95	301.840,21	191.247,00	93.758,00	285.005,00	174.710,39	31.136,10	205.846,49	50.766,87	45.226,85	95.993,72	-31,80%
410040510	Consulenze non sanitarie da altri enti pubblici	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00	-	-	-	-	-	-	-
410040550	Consulenze non sanitarie da privato	8.164,40	33.514,21	41.678,61	5.234,00	60.000,00	65.234,00	6.994,99	3.600,00	10.594,99	1.169,41	29.914,21	31.083,62	-74,58%
410040551	Lavoro interinale area non sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040552	Spese natalizi e legali	73.277,42	-	73.277,42	60.000,00	-	60.000,00	36.615,93	-	36.615,93	36.661,49	-	36.661,49	-50,03%
410040554	Incentivi-compensi personale comparto Ufficio Legale	-	-	-	-	-	-	7.220,00	-	7.220,00	7.220,00	-	7.220,00	100,00%
410040560	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	23.838,85	11.568,75	35.407,60	-	-	-	-	-	-	-	23.838,85	35.407,60	-100,00%
410040562	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato - Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040564	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato - Missioni (Comp. Access.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040570	Borse di studio non sanitarie	120.196,59	31.279,99	151.476,58	126.013,00	31.758,00	157.771,00	123.879,47	27.536,10	151.415,57	3.682,88	3.743,89	61,01	-0,04%
410040572	Borse di studio non sanitarie - Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040574	Borse di studio non sanitarie - Missioni (Comp. Access.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040710	Rimborso oneri spendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040711	Rimborso oneri spendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040720	Rimborso oneri spendiale personale non sanitario in comando da Regione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040721	Rimborso oneri spendiale personale non sanitario in comando da Regione - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040730	Rimborso oneri spendiale personale non sanitario in comando da Università	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040731	Rimborso oneri spendiale personale non sanitario in comando da Università - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Formazione (esternizzata e non)	66.987,74	46.841,29	113.829,03	109.989,00	100.000,00	209.989,00	58.197,92	49.583,92	107.761,84	8.789,82	2.722,63	6.067,19	-5,33%
410040215	Formazione da Enti Pubblici - M1	1.044,00	587,25	1.631,25	-	-	-	4.841,51	-	4.841,51	3.797,51	587,25	3.210,26	196,80%
410040216	Formazione da Enti Pubblici per dipendenti - cd. SI	4.249,54	-	4.249,54	4.000,00	-	4.000,00	5.775,42	-	5.775,42	1.525,88	-	1.525,88	35,91%
410040220	Formazione da privato - M1	17.836,98	45.597,44	63.434,42	40.989,00	85.000,00	125.989,00	15.938,69	48.063,92	64.002,61	1.898,29	2.466,48	568,19	0,90%
410040221	Formazione da privato per dipendenti - cd. SI	43.857,22	656,60	44.513,82	65.000,00	15.000,00	80.000,00	31.642,30	1.500,00	33.142,30	12.214,92	843,40	11.371,52	-25,55%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERVALIZZATA)	1.295.999,51	813,54	1.296.813,05	1.615.500,00	13.000,00	1.628.500,00	1.454.080,59	-	1.454.080,59	158.081,08	813,54	157.267,54	12,13%
	Manutenzione e riparazione fabbricati e loro pertinenze	399.721,36	-	399.721,36	475.000,00	-	475.000,00	329.517,78	-	329.517,78	70.203,58	-	70.203,58	-17,56%
410040300	Manutenzione e riparazione fabbricati e loro pertinenze	377.900,44	-	377.900,44	430.000,00	-	430.000,00	304.122,51	-	304.122,51	73.777,93	-	73.777,93	-19,52%
410040380	Manutenzioni aree verdi	21.820,92	-	21.820,92	45.000,00	-	45.000,00	25.395,27	-	25.395,27	3.574,35	-	3.574,35	16,38%
410040310	Manutenzione e riparazione impianti e macchinari	69.790,45	-	69.790,45	85.000,00	-	85.000,00	92.276,35	-	92.276,35	22.485,90	-	22.485,90	32,22%
410040320	Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie e scientifiche	777.402,47	813,54	778.216,01	990.000,00	10.000,00	1.000.000,00	964.355,49	-	964.355,49	188.953,02	813,54	186.139,48	23,92%
410040330	Manutenzione e riparazione mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040350	Manutenzione e riparazione automezzi	42.103,57	-	42.103,57	56.000,00	-	56.000,00	58.421,23	-	58.421,23	16.317,66	-	16.317,66	38,76%
	Altre manutenzioni e riparazioni	6.981,66	-	6.981,66	9.500,00	3.000,00	12.500,00	9.509,74	-	9.509,74	2.528,08	-	2.528,08	36,21%
410040340	Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio	690,55	-	690,55	-	1.000,00	1.000,00	-	-	-	690,55	-	690,55	-100,00%
410040345	Altre manutenzioni e riparazioni - Assistenza software	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
410040360	Manutenzioni e riparazioni altri beni	6.291,11	-	6.291,11	9.500,00	2.000,00	11.500,00	9.509,74	-	9.509,74	3.218,63	-	3.218,63	51,16%
	GONIMENTO DI BENI DI TERZI	294.398,53	13.594,28	307.992,81	409.000,00	42.000,00	451.000,00	279.648,24	-	279.648,24	14.750,29	13.594,28	28.344,57	-9,20%
	Fitti passivi	68.464,14	-	68.464,14	77.000,00	-	77.000,00	71.993,44	-	71.993,44	3.529,30	-	3.529,30	5,15%
420010021	Fitti passivi - area sanitaria	68.464,14	-	68.464,14	77.000,00	-	77.000,00	71.993,44	-	71.993,44	3.529,30	-	3.529,30	5,15%
420010022	Fitti passivi - area non sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Canoni di noleggio	225.934,39	13.594,28	239.528,67	332.000,00	42.000,00	374.000,00	207.654,80	-	207.654,80	18.279,59	13.594,28	31.873,87	-13,31%
420010041	Canoni di noleggio - area sanitaria	96.839,37	13.594,28	110.433,65	130.000,00	40.000,00	170.000,00	76.525,92	-	76.525,92	20.313,45	13.594,28	33.907,73	-30,70%
420010042	Canoni di noleggio - area non sanitaria	129.095,02	-	129.095,02	202.000,00	2.000,00	204.000,00	131.128,88	-	131.128,88	2.033,86	-	2.033,86	1,58%
	Canoni di leasing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
420010061	Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
420010062	Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	TOTALE COSTO DEL PERSONALE	20.194.741,92	1.970.160,94	22.164.902,86	20.743.234,00	1.995.257,00	22.738.491,00	20.235.127,74	2.157.650,87	22.392.778,61	40.385,82	187.489,93	227.875,75	1,03%
	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	11.193.099,57	703.661,68	11.896.761,25	11.456.686,00	699.772,00	12.156.458,00	11.146.556,23	987.531,24	12.134.087,47	46.543,34	283.869,56	237.326,22	1,99%
	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	7.095.852,80	518.086,70	7.613.939,50	7.352.459,00	515.637,00	7.868.096,00	7.009.215,47	842.494,44	7.851.709,91	86.637,33	324.407,74	237.770,41	3,12%
430010201	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Ind - Competenze fisse	4.047.200,82	149.180,64	4.196.381,46	4.177.498,00	153.018,00	4.330.516,00	3.997.542,54	150.606,84	4.148.149,38	49.658,28	1.426,20	48.232,08	-1,15%
430010241	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Ind - Competenze accessorie	7.261,26	148,12	7.409,38	4.864,00	156,00	5.020,00	6.671,33	187,02	6.838,35	589,93	18,90	571,03	-7,71%
430010261	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Ind - Fondo risultato	125.684,00	5.814,43	131.498,43	111.059,00	5.398,00	116.457,00	112.905,11	4.016,93	116.922,04	12.778,89	1.797,50	14.576,39	-11,08%
430010291	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Ind - Oneri sociali	1.188.010,79	39.569,26	1.207.580,05	1.244.083,00	42.923,00	1.287.006,00	1.155.595,14	41.379,38	1.196.974,52	12.415,65	1.810,12	10.605,53	-0,88%
430010296	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Ind - Ferie naturali e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430010298	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Ind - Oneri pensionistici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430010203	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Det. - Competenze fisse	-	212.173,68	212.173,68	-	209.428,00	209.428,00	-	412.854,39	412.854,39	-	200.680,71	200.680,71	94,58%
430010243	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Det. - Competenze accessorie	-	134,40	134,40	-	-	-	-	355,72	355,72	-	221,32	221,32	164,67%
430010263	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Det. - Fondo risultato	-	4.096,35	4.096,35	-	-	-	-	-	-	-	4.096,35	4.096,35	-100,00%
430010293	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Det. - Oneri sociali	-	67.631,51	67.631,51	-	65.170,00	65.170,00	-	128.574,27	128.574,27	-	60.942,76	60.942,76	90,11%
430010299	Costo del personale dirigente medico veterinario T. Det. - Ferie naturali e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430010301	Costo del personale dirigente non medico T. Ind. - Competenze fisse	1.278.684,33	-	1.278.684,33	1.329.424,00	-	1.329.424,00	1.282.423,44	-	1.282.423,44	3.739,11	-	3.739,11	0,29%
430010341	Costo del personale dirigente non medico T. Ind. - Competenze accessorie	9.853,14	-	9.853,14	8.682,00	-	8.682,00	9.221,06	-	9.221,06	632,08	-	632,08	-6,42%
430010361	Costo del personale dirigente non medico T. Ind. - Fondo risultato	61.333,76	-	61.333,76	62.702,00	-	62.702,00	63.534,18	-	63.534,18	2.200,42	-	2.200,42	3,59%
430010391	Costo del personale dirigente non medico T. Ind. - Oneri sociali	378.443,28	-	378.443,28	394.643,00	-	394.643,00	381.322,67	-	381.322,67	2.879,39	-	2.879,39	0,76%
430010396	Costo del personale dirigente non medico T. Ind. - Ferie naturali e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430010398	Costo del personale dirigente non medico T. Ind. - Oneri pensionistici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430010303	Costo del personale dirigente non medico T. Det. - Competenze fisse	14.164,70	28.568,77	42.733,47	14.648,00	30.089,00	44.737,00	-	76.962,60	76.962,60	14.164,70	48.393,83	34.229,13	80,10%
430010343	Costo del personale dirigente non medico T. Det. - Competenze accessorie	-	341,54	341,54	-	-	-	-	678,29	678,29	-	336,75	336,75	98,60%
430010363	Costo del personale dirigente non medico T. Det. - Fondo risultato	661,26	1.071,53	1.732,79	116,00	188,00	304,00	-	2.028,58	2.028,58	661,26	957,05	295,79	17,07%
430010393	Costo del personale dirigente non medico T. Det. - Oneri sociali	4.555,46	9.356,47	13.911,93	4.740,00	9.267,00	14.007,00	-	24.870,42	24.870,42	4.555,46	15.513,95	10.958,49	78,77%
430010399	Costo del personale dirigente non medico T. Det. - Ferie naturali e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	Costo del personale comparto ruolo sanitario	4.097.246,77	185.574,98	4.282.821,75	4.104.227,00	184.135,00	4.288.362,00	4.137.340,76	145.036,80	4.282.377,56	40.093,99	- 40.538,18	- 444,19	-0,01%
430010401	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Ind. - Competenze fisse	2.815.129,40	-	2.815.129,40	2.786.557,00	-	2.786.557,00	2.838.077,60	-	2.838.077,60	22.948,20	-	22.948,20	0,82%
430010441	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Ind. - Competenze accessorie	37.326,62	-	37.326,62	33.843,00	-	33.843,00	31.245,74	-	31.245,74	6.080,88	-	6.080,88	-16,29%
430010461	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Ind. - Produttività	224.819,29	-	224.819,29	245.624,00	-	245.624,00	223.636,74	-	223.636,74	1.182,55	-	1.182,55	-0,53%
430010491	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Ind. - Oneri sociali	837.533,12	-	837.533,12	845.687,00	-	845.687,00	856.765,48	-	856.765,48	19.232,36	-	19.232,36	2,30%
430010496	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Ind. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430010498	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Ind. - Oneri pensionistici	-	-	-	-	-	-	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	2.000,00	100,00%
430010403	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Det. - Competenze fisse	125.772,95	128.963,24	254.736,19	135.556,00	127.601,00	263.157,00	128.326,95	99.104,24	227.431,19	2.554,00	- 29.859,00	- 27.305,00	-10,72%
430010443	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Det. - Competenze accessorie	773,05	1.831,02	2.604,07	173,00	1.328,00	1.501,00	923,60	1.824,23	2.747,83	150,55	- 6,79	143,76	5,52%
430010463	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Det. - Produttività	11.962,20	12.180,91	24.143,11	10.596,00	11.905,00	22.501,00	12.577,35	9.876,28	22.453,63	615,15	- 2.304,63	- 1.689,48	-7,00%
430010493	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Det. - Oneri sociali	43.930,14	42.599,81	86.529,95	46.191,00	43.301,00	89.492,00	43.787,30	34.232,05	78.019,35	142,84	- 8.367,76	- 8.510,60	-9,84%
430010499	Costo del personale comparto ruolo sanitario T.Det. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430010550	Lavori socialmente utili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	225.418,35	-	225.418,35	218.452,00	-	218.452,00	232.104,11	-	232.104,11	6.685,76	-	6.685,76	2,97%
	Costo del personale dirigente ruolo professionale	225.418,35	-	225.418,35	218.452,00	-	218.452,00	232.104,11	-	232.104,11	6.685,76	-	6.685,76	2,97%
430020201	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Ind. - Competenze fisse	171.245,59	-	171.245,59	165.024,00	-	165.024,00	173.578,68	-	173.578,68	2.333,09	-	2.333,09	1,36%
430020241	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Ind. - Competenze accessorie	176,87	-	176,87	118,00	-	118,00	-	-	-	176,87	-	176,87	-100,00%
430020261	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Ind. - Fondo risultato	5.418,54	-	5.418,54	6.000,00	-	6.000,00	8.805,19	-	8.805,19	3.386,65	-	3.386,65	62,50%
430020291	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Ind. - Oneri sociali	48.577,35	-	48.577,35	47.310,00	-	47.310,00	49.720,24	-	49.720,24	1.142,89	-	1.142,89	2,35%
430020296	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Ind. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430020298	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Ind. - Oneri pensionistici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430020203	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Det. - Competenze fisse	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430020243	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Det. - Competenze accessorie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430020263	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Det. - Fondo risultato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430020293	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Det. - Oneri sociali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430020299	Costo del personale dirigente ruolo professionale T.Det. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	4.471.972,73	983.514,86	5.455.487,59	4.626.876,00	983.434,00	5.590.310,00	4.394.033,07	881.567,78	5.275.600,85	77.939,66	101.947,08	179.886,74	-3,30%
	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	208.170,38	-	208.170,38	202.217,00	-	202.217,00	199.323,10	-	199.323,10	8.847,28	-	8.847,28	-4,25%
430030201	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Ind. - Competenza fisse	141.833,34	-	141.833,34	142.117,00	-	142.117,00	146.971,88	-	146.971,88	5.138,54	-	5.138,54	3,62%
430030241	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Ind. - Competenza accessorie	176,87	-	176,87	-	-	-	82,64	-	82,64	94,23	-	94,23	-53,28%
430030261	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Ind. - Fondo risultato	15.449,51	-	15.449,51	14.745,00	-	14.745,00	8.294,06	-	8.294,06	7.155,45	-	7.155,45	-46,32%
430030291	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Ind. - Oneri sociali	44.415,24	-	44.415,24	45.355,00	-	45.355,00	43.974,52	-	43.974,52	440,72	-	440,72	-0,99%
430030296	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Ind. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430030298	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Ind. - oneri pensionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430030203	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Det. - Competenza fisse	3.338,03	-	3.338,03	-	-	-	-	-	-	3.338,03	-	3.338,03	-100,00%
430030243	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Det. - Competenza accessorie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430030263	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Det. - Fondo risultato	1.585,00	-	1.585,00	-	-	-	-	-	-	1.585,00	-	1.585,00	-100,00%
430030293	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Det. - Oneri sociali	1.372,39	-	1.372,39	-	-	-	-	-	-	1.372,39	-	1.372,39	-100,00%
430030299	Costo del personale dirigente ruolo tecnico T.Det. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Costo del personale comparto ruolo tecnico	4.263.802,35	983.514,86	5.247.317,21	4.424.659,00	963.434,00	5.388.093,00	4.194.709,97	881.567,78	5.076.277,75	69.092,38	101.947,08	171.039,46	-3,26%
430030401	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Ind. - Competenza fisse	2.628.942,74	46.345,43	2.675.288,17	2.780.554,00	47.254,00	2.827.808,00	2.667.716,58	47.764,26	2.715.480,84	38.773,84	1.418,83	40.192,67	1,50%
430030441	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Ind. - Competenza accessorie	45.028,54	923,65	45.952,19	31.685,00	315,00	32.000,00	41.261,34	1.569,12	42.830,46	3.767,20	645,47	3.121,73	-6,79%
430030461	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Ind. - Produttività	232.676,25	4.258,37	236.934,62	214.986,00	4.014,00	219.000,00	239.306,52	4.275,05	243.581,57	6.630,27	16,68	6.646,95	2,81%
430030491	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Ind. - Oneri sociali	820.689,42	14.581,83	835.271,25	885.375,00	14.636,00	900.011,00	838.925,44	14.176,81	853.102,25	18.236,02	405,02	17.831,00	2,13%
430030496	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Ind. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430030498	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Ind. - Oneri pensionali	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-	-	-	-	2.000,00	-	2.000,00	-100,00%
430030403	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Det. - Competenza fisse	363.505,24	643.407,67	1.006.912,91	362.571,00	644.761,00	1.007.332,00	279.268,03	574.279,11	853.547,14	84.237,21	69.128,56	153.365,77	-15,23%
430030443	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Det. - Competenza accessorie	10.062,78	8.549,10	18.611,88	3.864,00	4.256,00	8.120,00	5.496,83	8.911,39	14.408,22	4.565,95	362,29	4.203,66	-22,59%
430030463	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Det. - Produttività	33.732,15	39.250,64	72.982,79	31.169,00	31.449,00	62.618,00	26.107,02	39.276,84	65.383,86	7.625,13	26,20	7.598,93	-10,41%
430030493	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Det. - Oneri sociali	120.383,22	216.589,61	336.972,83	112.131,00	216.749,00	328.880,00	94.723,44	191.315,20	286.038,64	25.659,78	25.274,41	50.934,19	-15,12%
430030499	Costo del personale comparto ruolo tecnico T.Det. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430030550	Lavori socialmente utili	6.782,01	9.608,56	16.390,57	2.324,00	-	2.324,00	1.904,77	-	1.904,77	4.877,24	-	14.485,80	-88,38%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.304.251,27	282.984,40	4.587.235,67	4.441.220,00	332.051,00	4.773.271,00	4.462.434,33	288.551,85	4.750.986,18	158.183,06	5.567,45	163.750,51	3,57%
	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	412.051,08	-	412.051,08	453.116,00	-	453.116,00	410.755,12	-	410.755,12	1.295,96	-	1.295,96	-0,31%
430040201	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Ind. - Competenze fisse	293.254,52	-	293.254,52	298.760,00	-	298.760,00	283.028,83	-	283.028,83	10.225,69	-	10.225,69	-3,49%
430040241	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Ind. - Competenze accessorie	840,78	-	840,78	707,00	-	707,00	600,00	-	600,00	240,78	-	240,78	-28,64%
430040261	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Ind. - Fondo risultato	9.732,50	-	9.732,50	8.200,00	-	8.200,00	14.409,48	-	14.409,48	4.676,98	-	4.676,98	48,06%
430040291	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Ind. - Oneri sociali	84.992,48	-	84.992,48	84.076,00	-	84.076,00	84.944,73	-	84.944,73	47,75	-	47,75	-0,06%
430040296	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Ind. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430040298	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Ind. - Oneri pensionistici	-	-	-	-	-	-	10.000,00	-	10.000,00	-	-	10.000,00	100,00%
430040203	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Det. - Competenze fisse	16.744,69	-	16.744,69	44.440,00	-	44.440,00	13.374,52	-	13.374,52	3.370,17	-	3.370,17	-20,13%
430040243	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Det. - Competenze accessorie	730,96	-	730,96	-	-	-	-	-	-	730,96	-	730,96	-100,00%
430040263	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Det. - Fondo risultato	635,83	-	635,83	762,00	-	762,00	337,92	-	337,92	297,91	-	297,91	-46,85%
430040293	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Det. - Oneri sociali	5.119,32	-	5.119,32	16.171,00	-	16.171,00	4.059,64	-	4.059,64	1.059,68	-	1.059,68	-20,70%
430040299	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo T.Det. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.892.200,19	282.984,40	4.175.184,59	3.988.104,00	332.051,00	4.320.155,00	4.051.679,21	288.551,85	4.340.231,06	159.479,02	5.567,45	165.046,47	3,95%
430040401	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Ind. - Competenze fisse	2.375.026,59	37.035,45	2.412.062,04	2.474.159,00	22.130,00	2.496.289,00	2.445.688,66	40.346,65	2.486.035,31	70.662,07	3.311,20	73.973,27	3,07%
430040441	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Ind. - Competenze accessorie	40.482,26	897,56	41.379,82	34.538,00	762,00	35.300,00	28.405,45	-	28.405,45	12.076,81	-	12.974,37	-31,35%
430040461	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Ind. - Prodotto/ivi	204.599,21	3.285,60	207.884,81	217.863,00	2.391,00	220.254,00	206.951,55	3.620,04	210.571,59	2.352,34	334,44	2.686,78	1,29%
430040491	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Ind. - Oneri sociali	730.372,76	12.032,61	742.405,37	779.050,00	7.391,00	786.441,00	750.716,76	12.925,98	763.642,74	20.344,00	893,37	21.237,37	2,86%
430040496	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Ind. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430040498	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Ind. - Oneri pensionistici	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-	-	-	-	2.000,00	-	2.000,00	-100,00%
430040403	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Det. - Competenze fisse	370.202,06	145.920,63	516.122,69	337.997,00	208.804,00	546.801,00	429.249,64	161.728,51	590.978,15	59.047,58	15.807,88	74.855,46	14,50%
430040443	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Det. - Competenze accessorie	4.361,33	3.783,46	8.144,79	5.053,00	254,00	5.307,00	7.110,56	1.276,18	8.386,74	2.749,23	2.507,28	241,95	2,97%
430040463	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Det. - Prodotto/ivi	32.723,78	15.298,89	48.022,67	27.782,00	12.922,00	40.704,00	38.560,15	14.875,17	53.435,32	5.836,37	-	5.412,65	11,27%
430040493	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Det. - Oneri sociali	117.235,22	56.551,29	173.786,51	110.557,00	77.397,00	187.954,00	143.907,03	53.779,82	197.683,35	26.671,81	2.771,97	23.899,84	13,75%
430040499	Costo del personale comparto ruolo amministrativo T.Det. - Ferie maturate e non godute	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
430040500	Lavori socialmente utili	15.196,98	8.178,91	23.375,89	1.105,00	-	1.105,00	1.089,41	-	1.089,41	14.107,57	-	22.286,48	-95,34%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	910.245,48	1.445,26	911.690,74	850.500,00	2.000,00	852.500,00	784.148,73	-	784.148,73	126.096,75	1.445,26	127.542,01	-13,99%
	Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	93.223,47	1.445,26	94.668,73	92.500,00	2.000,00	94.500,00	91.191,26	-	91.191,26	2.032,21	1.445,26	3.477,47	-3,67%
440020600	Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	88.355,47	1.445,26	89.800,73	82.500,00	2.000,00	84.500,00	88.251,78	-	88.251,78	103,69	1.445,26	1.548,95	-1,72%
440020602	Marche da bollo per convenzioni	4.868,00	-	4.868,00	10.000,00	-	10.000,00	2.939,48	-	2.939,48	1.928,52	-	1.928,52	-39,62%
440060020	Pedite su crediti	17.029,43	-	17.029,43	-	-	-	-	-	-	17.029,43	-	17.029,43	-100,00%
	Altri oneri diversi di gestione	799.992,58	-	799.992,58	758.000,00	-	758.000,00	692.957,47	-	692.957,47	107.035,11	-	107.035,11	-13,38%
440010020	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Direttori	550.839,94	-	550.839,94	512.000,00	-	512.000,00	489.548,49	-	489.548,49	61.291,45	-	61.291,45	-11,13%
440010060	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Collegio dei Revisori	70.304,52	-	70.304,52	73.000,00	-	73.000,00	58.435,86	-	58.435,86	11.868,66	-	11.868,66	-16,88%
440010080	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Consiglio di Amministrazione	114.187,71	-	114.187,71	86.000,00	-	86.000,00	91.358,26	-	91.358,26	22.829,45	-	22.829,45	-19,99%
440010085	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Commissario straordinario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440020080	Spese per concorsi (commissari, ecc)	11.450,65	-	11.450,65	25.000,00	-	25.000,00	-	-	-	11.450,65	-	11.450,65	-100,00%
440020100	Compensi e rimborsi componenti collegi tecnici	12.813,42	-	12.813,42	19.000,00	-	19.000,00	11.387,38	-	11.387,38	1.426,04	-	1.426,04	-11,13%
440020400	Spese per gestione licenze e brevetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440020600	Partecipazione regionale spesa Nido	39.835,16	-	39.835,16	43.000,00	-	43.000,00	41.758,76	-	41.758,76	1.923,60	-	1.923,60	4,83%
480010020	Riassati e abboni passivi	561,18	-	561,18	-	-	-	468,72	-	468,72	92,46	-	92,46	-16,48%
440020401	Riparto proventi da concessione licenze e brevetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BL ES 2016 BL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	TOTALE AMMORTAMENTI	2.887.456,12	122.714,01	3.010.170,13	3.318.000,00	-	3.318.000,00	2.747.017,24	87.288,36	2.834.305,60	140.438,88	35.425,65	175.864,53	-5,84%
	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	339.828,05	34.536,42	374.364,47	331.000,00	-	331.000,00	238.215,94	44.385,75	282.601,69	101.612,11	9.849,33	91.762,78	-24,51%
440030020	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Costi d'impianto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440030040	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Costi di ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440030060	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Diritti di brevetto	57.627,00	15.539,42	73.166,42	75.000,00	-	75.000,00	47.266,15	6.894,31	54.160,46	10.360,85	8.645,11	19.005,96	-25,98%
440030080	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Concessioni licenze e marchi	277.332,94	18.997,00	296.329,94	250.000,00	-	250.000,00	184.620,04	37.491,44	222.111,48	92.712,90	18.494,44	74.218,46	-25,05%
440030081	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Concessioni licenze e marchi - software	4.789,83	-	4.789,83	5.000,00	-	5.000,00	6.329,75	-	6.329,75	1.539,92	-	1.539,92	32,15%
440030090	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440030100	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Migliorie su beni di terzi	78,28	-	78,28	1.000,00	-	1.000,00	-	-	-	78,28	-	78,28	-100,00%
	AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.547.628,07	88.177,59	2.635.805,66	2.987.000,00	-	2.987.000,00	2.508.801,30	42.902,61	2.551.703,91	38.826,77	45.274,98	84.101,75	-3,19%
	AMMORTAMENTO DEI FABBRICATI	827.182,73	-	827.182,73	882.000,00	-	882.000,00	829.629,12	-	829.629,12	2.446,39	-	2.446,39	0,30%
	Ammortamento dei fabbricati non strumentali	30.296,39	-	30.296,39	32.000,00	-	32.000,00	30.377,28	-	30.377,28	80,89	-	80,89	0,27%
440040012	Ammortamento Nido Asendale-fabbr non stum	28.458,14	-	28.458,14	30.000,00	-	30.000,00	28.539,03	-	28.539,03	80,89	-	80,89	0,28%
440040015	Ammortamento nastro-fabbr non stum	1.838,25	-	1.838,25	2.000,00	-	2.000,00	1.838,25	-	1.838,25	-	-	-	0,00%
440040020	Ammortamenti dei fabbricati strumentali (indisponibili)	796.886,34	-	796.886,34	850.000,00	-	850.000,00	799.251,84	-	799.251,84	2.365,50	-	2.365,50	0,30%
	AMMORTAMENTI DELLE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.720.445,34	88.177,59	1.808.622,93	2.105.000,00	-	2.105.000,00	1.679.172,18	42.902,61	1.722.074,79	41.273,16	45.274,98	86.548,14	-4,79%
440040040	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Costuzioni leggere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440040060	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Impianti e macchinari	121.042,95	-	121.042,95	150.000,00	-	150.000,00	118.800,09	-	118.800,09	2.242,86	-	2.242,86	-1,85%
440040061	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Impianti audiovisivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440040080	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Attrezzature sanitarie	1.176.211,74	66.233,05	1.242.444,79	1.400.000,00	-	1.400.000,00	1.162.422,45	28.291,50	1.190.713,95	13.789,29	37.941,55	51.730,84	-4,16%
440040100	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi	40.443,96	2.201,26	42.645,22	65.000,00	-	65.000,00	32.360,88	-	32.360,88	8.083,08	2.201,26	10.284,34	-24,12%
440040101	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Mobili d'ufficio	53.514,70	168,80	53.683,50	65.000,00	-	65.000,00	42.489,51	49,39	42.538,90	11.025,19	119,41	11.144,60	-20,76%
440040120	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Automezzi	27.061,03	-	27.061,03	60.000,00	-	60.000,00	19.847,04	-	19.847,04	7.213,99	-	7.213,99	-26,66%
440040125	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - subveicoli	41.110,52	-	41.110,52	30.000,00	-	30.000,00	49.758,27	-	49.758,27	8.647,75	-	8.647,75	21,04%
440040140	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Macchine d'ufficio	174.217,69	14.741,54	188.959,23	240.000,00	-	240.000,00	172.607,01	10.512,97	183.119,98	1.610,68	4.228,57	5.839,25	-3,09%
440040160	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Altri beni	80.029,73	4.344,94	84.374,67	90.000,00	-	90.000,00	78.925,54	2.782,40	81.707,94	1.104,19	1.562,54	2.666,73	-3,16%
440040162	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Altri beni -beni di valore inf AI 103 euro	6.813,02	488,00	7.301,02	5.000,00	-	5.000,00	1.961,39	1.266,35	3.227,74	4.851,63	778,35	4.073,28	-55,79%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BILES 2016 BILES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	5.489,07	-	5.489,07	20.000,00	-	20.000,00	26.456,75	-	26.456,75	20.967,68	-	20.967,68	381,99%
440090100	Svalutazione dei crediti commerciali	5.489,07	-	5.489,07	20.000,00	-	20.000,00	26.456,75	-	26.456,75	20.967,68	-	20.967,68	381,99%
440090101	Svalutazione dei crediti diversi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	183.626,34	1.842,09	185.468,43	59.558,46	-	59.558,46	73.200,72	1.616,32	71.584,40	110.425,62	3.458,41	113.884,03	-61,40%
	Variazione rimanenze sanitarie	176.356,00	1.842,09	178.198,09	142.707,70	-	142.707,70	78.551,88	1.616,32	76.935,56	97.804,12	3.458,41	101.262,53	-56,83%
440070021	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali per la profilassi (vaccini)	-	4.111,11	4.111,11	-	-	-	5.953,20	-	5.953,20	-	1.842,09	1.842,09	44,81%
660010021	Variazioni delle rimanenze finali - Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	5.953,20	-	-	-	-	-	4.336,88	-	1.616,32	1.616,32	-27,15%
440070022	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali e Prodotti per uso veterinario	1.152.726,22	-	1.152.726,22	1.028.996,25	-	1.028.996,25	1.329.082,22	-	1.329.082,22	176.356,00	-	176.356,00	15,30%
660010022	Variazioni delle rimanenze finali - Materiali e Prodotti per uso veterinario	1.329.082,22	-	1.329.082,22	1.171.703,95	-	1.171.703,95	1.407.634,10	-	1.407.634,10	78.551,88	-	78.551,88	5,91%
440070023	Variazioni delle rimanenze iniziali - Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
660010023	Variazioni delle rimanenze finali - Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Variazione rimanenze non sanitarie	7.270,34	-	7.270,34	83.149,24	-	83.149,24	5.351,16	-	5.351,16	12.621,50	-	12.621,50	-173,60%
440070041	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali di guardaroia, di pulizia e di convivenza in genere	25.052,22	-	25.052,22	19.809,68	-	19.809,68	25.351,78	-	25.351,78	299,56	-	299,56	1,20%
660010041	Variazioni delle rimanenze finali - Materiali di guardaroia, di pulizia e di convivenza in genere	25.351,78	-	25.351,78	13.266,00	-	13.266,00	31.913,32	-	31.913,32	6.561,54	-	6.561,54	25,88%
440070042	Variazioni delle rimanenze iniziali - Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
660010042	Variazioni delle rimanenze finali - Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440070043	Variazioni delle rimanenze iniziali - Supporti informatici e cancelleria	56.193,86	-	56.193,86	61.522,85	-	61.522,85	67.368,97	-	67.368,97	11.175,11	-	11.175,11	19,89%
660010043	Variazioni delle rimanenze finali - Supporti informatici e cancelleria	67.368,97	-	67.368,97	25.096,00	-	25.096,00	63.124,41	-	63.124,41	4.244,56	-	4.244,56	-6,30%
440070044	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiale per la manutenzione	-	-	-	745,02	-	745,02	-	-	-	-	-	-	-
660010044	Variazioni delle rimanenze finali - Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440070045	Variazioni delle rimanenze iniziali - Altri beni non sanitari	104.623,61	-	104.623,61	74.216,69	-	74.216,69	100.419,28	-	100.419,28	4.204,33	-	4.204,33	-4,02%
660010045	Variazioni delle rimanenze finali - Altri beni non sanitari	100.419,28	-	100.419,28	34.783,00	-	34.783,00	92.751,14	-	92.751,14	7.668,14	-	7.668,14	-7,64%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	331.670,00	-	331.670,00	31.670,00	-	31.670,00	515.753,81	-	515.753,81	184.083,81	-	184.083,81	55,50%
	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	31.670,00	-	31.670,00	-	-	-	515.753,81	-	515.753,81	484.083,81	-	484.083,81	1528,52%
440080041	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-	-	-	448.799,61	-	448.799,61	448.799,61	-	448.799,61	100,00%
440080042	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	-	-	35.284,20	-	35.284,20	35.284,20	-	35.284,20	100,00%
440080050	Accantonamenti altri fondi rischi	31.670,00	-	31.670,00	-	-	-	31.670,00	-	31.670,00	-	-	-	0,00%
	ALTRI ACCANTONAMENTI	300.000,00	-	300.000,00	31.670,00	-	31.670,00	-	-	-	300.000,00	-	300.000,00	-100,00%
440080121	Acc. Rinnovi contratt. ruolo sanitario - dirigenza medica veterinaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080122	Acc. Rinnovi contratt. ruolo sanitario - dirigenza non medica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080123	Acc. Rinnovi contratt. ruolo sanitario - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080124	Acc. Rinnovi contratt. ruolo profess. - dirigenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080125	Acc. Rinnovi contratt. ruolo profess. - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080126	Acc. Rinnovi contratt. ruolo tecnico - dirigenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080127	Acc. Rinnovi contratt. ruolo tecnico - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080128	Acc. Rinnovi contratt. ruolo amministrat. - dirigenza	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080129	Acc. Rinnovi contratt. ruolo amministrat. - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
440080100	Altri accantonamenti	-	-	-	31.670,00	-	31.670,00	-	-	-	-	-	-	-
440080110	Altri accantonamenti altri fondi oneri e giuste	300.000,00	-	300.000,00	-	-	-	-	-	-	300.000,00	-	300.000,00	-100,00%
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	35.668.350,91	5.053.536,56	40.721.887,47	37.452.172,54	5.453.787,00	42.905.959,54	36.328.252,40	4.475.327,30	40.803.579,70	659.901,49	578.209,26	81.692,23	0,20%
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	3.909.624,90	186.877,23	4.096.502,13	1.821.516,05	174.936,75	1.996.452,80	3.447.344,70	228.115,30	3.675.460,00	462.280,20	41.238,07	421.042,13	-10,28%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BILES 2016 BILES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	PROVENTI E ONERI FINANZIARI													
	INTERESSI ATTIVI	38,93	-	38,93	210,00	-	210,00	37,61	-	37,61	1,32	-	1,32	-3,39%
640010020	Interessi attivi su disoccupazione	-	-	-	50,00	-	50,00	0,34	-	0,34	0,34	-	0,34	100,00%
640010040	Interessi attivi su c/c postali e bancari	38,86	-	38,86	60,00	-	60,00	12,16	-	12,16	26,70	-	26,70	-68,71%
640010060	Altri interessi attivi	0,07	-	0,07	100,00	-	100,00	25,11	-	25,11	25,04	-	25,04	35771,43%
	ALTRI PROVENTI	276,26	60,02	336,28	100,00	2.493,72	2.593,72	1.141,33	-	1.141,33	865,07	60,02	805,05	239,40%
630010060	Utile su cambi	276,26	60,02	336,28	100,00	2.493,72	2.593,72	1.141,33	-	1.141,33	865,07	60,02	805,05	239,40%
	INTERESSI PASSIVI	5.953,82	-	5.953,82	-	-	-	167,52	-	167,52	5.786,30	-	5.786,30	-97,19%
450010020	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
450010040	Interessi passivi su mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
450010081	Interessi ed altri oneri finanziari in Regione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
450010082	Interessi ed altri oneri finanziari in Regioni	5.953,82	-	5.953,82	-	-	-	-	-	-	5.953,82	-	5.953,82	-100,00%
450010083	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	167,52	-	167,52	167,52	-	167,52	100,00%
	ALTRI ONERI	350,02	417,03	767,05	-	-	-	601,13	77,48	678,61	251,11	339,55	88,44	-11,53%
450020060	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
440020280	Perdite su cambi	350,02	417,03	767,05	-	-	-	601,13	77,48	678,61	251,11	339,55	88,44	-11,53%
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.988,65	357,01	6.345,66	310,00	2.493,72	2.803,72	410,29	77,48	332,81	6.398,94	279,53	6.678,47	-105,24%

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI													
	PROVENTI STRAORDINARI	810.477,85	52.677,40	863.155,25	501.000,00	37.176,53	538.176,53	1.027.749,10	-	1.027.749,10	217.271,25	52.677,40	164.593,85	19,07%
	Plusvalenze	4.555,09	-	4.555,09	-	-	-	-	-	-	4.555,09	-	4.555,09	-100,00%
650010021	Plusvalenze da vendita beni - Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650010022	Plusvalenze da vendita beni - Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650010023	Plusvalenze da vendita beni - Fabbricati disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650010024	Plusvalenze da vendita beni - Fabbricati indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650010025	Plusvalenze da vendita beni - Impianti e macchinari	502,00	-	502,00	-	-	-	-	-	-	502,00	-	502,00	-100,00%
650010026	Plusvalenze da vendita beni - Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650010027	Plusvalenze da vendita beni - Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650010028	Plusvalenze da vendita beni - Automezzi	4.053,09	-	4.053,09	-	-	-	-	-	-	4.053,09	-	4.053,09	-100,00%
650010029	Plusvalenze da vendita beni - Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650010030	Altre Plusvalenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri proventi straordinari	805.922,76	52.677,40	858.600,16	501.000,00	37.176,53	538.176,53	1.027.749,10	-	1.027.749,10	221.826,34	52.677,40	169.148,94	19,70%
650020040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650020029	Altre sopravvenienze attive viterzi	712.053,97	52.362,43	764.416,40	500.000,00	37.176,53	537.176,53	371.438,46	-	371.438,46	340.615,51	52.362,43	392.977,94	-51,41%
650020050	Soprav. attive viterzi relative al personale	-	-	-	-	-	-	652.138,17	-	652.138,17	652.138,17	-	652.138,17	100,00%
650020039	Sopravvenienze attive viterzi relative all'acquisto di beni e servizi	93.868,79	314,97	94.183,76	1.000,00	-	1.000,00	4.172,47	-	4.172,47	89.696,32	314,97	90.011,29	-95,57%
460030024	Inasussistenze attive viterzi relative al personale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460030040	Inasussistenze attive viterzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460030045	Altre Inasussistenze attive viterzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650040020	Altri Proventi Straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BL ES 2016 BL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	ONERI STRAORDINARI	66.610,92	8.324,56	74.935,48	74.000,00	1.000,00	75.000,00	842.052,47	6.191,33	848.243,80	775.441,55	2.133,23	773.308,32	103,97%
	Minusvalenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010021	Minusvalenze da vendita beni - Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010022	Minusvalenze da vendita beni - Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010023	Minusvalenze da vendita beni - Fabbricati disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010024	Minusvalenze da vendita beni - Fabbricati indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010025	Minusvalenze da vendita beni - Impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010026	Minusvalenze da vendita beni - Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010027	Minusvalenze da vendita beni - Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010028	Minusvalenze da vendita beni - Automezzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010029	Minusvalenze da vendita beni - Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460010030	Altre Minusvalenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Altri oneri straordinari	66.610,92	8.324,56	74.935,48	74.000,00	1.000,00	75.000,00	842.052,47	6.191,33	848.243,80	775.441,55	2.133,23	773.308,32	103,97%
460020021	Oneri tributari da esercizi precedenti	12.069,00	-	12.069,00	-	-	-	-	-	-	12.069,00	-	12.069,00	-100,00%
460020022	Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-	-	-	410.725,83	-	410.725,83	410.725,83	-	410.725,83	100,00%
460020050	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	-	-	-	-	-	115.610,09	-	115.610,09	115.610,09	-	115.610,09	100,00%
460020051	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	-	-	-	-	20.308,89	-	20.308,89	20.308,89	-	20.308,89	100,00%
460020052	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	-	-	-	-	147.796,16	-	147.796,16	147.796,16	-	147.796,16	100,00%
460020040	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	44.012,53	8.324,56	52.337,09	74.000,00	1.000,00	75.000,00	147.611,50	6.191,33	153.802,83	103.598,97	2.133,23	101.465,74	193,87%
460020045	Altre sopravvenienze passive v/terzi	10.529,39	-	10.529,39	-	-	-	-	-	-	10.529,39	-	10.529,39	-100,00%
650030024	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650030040	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
650030045	Altre Insussistenze passive v/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
460040020	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	743.866,93	44.352,84	788.219,77	427.000,00	36.176,53	463.176,53	185.696,63	6.191,33	179.505,30	558.170,30	50.544,17	608.714,47	-77,23%

CONTO ECONOMICO 2016 - ANALISI COMPARATA

Conto	DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTAM % BIL ES 2016 BIL ES 2015
		F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
	RIEPILOGO BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO													
	VALORE DELLA PRODUZIONE	39.577.975,81	5.240.413,79	44.818.389,60	39.273.688,59	5.628.723,75	44.902.412,34	39.775.597,10	4.703.442,60	44.479.039,70	197.621,29	536.971,19	339.349,90	-0,76%
	COSTO DELLA PRODUZIONE	35.668.350,91	5.053.536,56	40.721.887,47	37.452.172,54	5.453.787,00	42.905.959,54	36.328.252,40	4.475.327,30	40.803.579,70	659.901,49	578.209,26	81.692,23	0,20%
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	3.909.624,90	186.877,23	4.096.502,13	1.821.516,05	174.936,75	1.996.452,80	3.447.344,70	228.115,30	3.675.460,00	462.280,20	41.238,07	421.042,13	-10,28%
	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	5.988,65	357,01	6.345,66	310,00	2.493,72	410,29	77,48	332,81	6.398,94	279,53	6.678,47	-105,24%
	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	743.866,93	44.352,84	788.219,77	427.000,00	36.176,53	463.176,53	185.696,63	6.191,33	179.505,30	558.170,30	50.544,17	608.714,47	-77,23%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.647.503,18	230.873,06	4.878.376,24	2.248.826,05	213.607,00	2.462.433,05	3.633.451,62	221.846,49	3.855.298,11	1.014.051,56	9.026,57	1.023.078,13	-20,97%
	IMPOSTE E TASSE													
	IRAP	1.382.563,52	230.873,06	1.613.436,58	1.295.672,00	213.607,00	1.509.279,00	1.365.631,79	221.846,49	1.587.478,28	16.931,73	9.026,57	25.958,30	-1,61%
470010061	IRAP relativa a personale dipendente	1.289.694,76	124.225,88	1.413.920,64	1.214.899,00	118.715,00	1.333.614,00	1.285.405,73	136.859,89	1.422.265,62	4.289,03	12.634,01	8.344,98	0,59%
470010062	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilito a lavoro dipendente	91.054,25	103.720,86	194.775,11	78.773,00	92.892,00	171.665,00	78.211,96	83.625,54	161.837,50	12.842,29	20.095,32	32.937,61	-15,91%
470010065	IRAP relativa a collaboratori occasionali	1.814,51	2.926,32	4.740,83	2.000,00	2.000,00	4.000,00	2.014,10	1.361,06	3.375,16	199,59	1.565,26	1.365,67	-28,81%
470010063	IRAP relativa ad attività di libera professione (infamocena)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
470010064	IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	IRES	139.384,00	-	139.384,00	120.000,00	-	120.000,00	100.903,00	-	100.903,00	38.481,00	-	38.481,00	-27,61%
470010051	IRES su attività istituzionale	139.384,00	-	139.384,00	120.000,00	-	120.000,00	100.903,00	-	100.903,00	38.481,00	-	38.481,00	-27,61%
470010052	IRES su attività commerciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
440080060	Accantonamento a Fido Imposte (Accantonamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	TOTALE IMPOSTE E TASSE	1.521.947,52	230.873,06	1.752.820,58	1.415.672,00	213.607,00	1.629.279,00	1.466.534,79	221.846,49	1.688.381,28	55.412,73	9.026,57	64.439,30	-3,68%
	RISULTATO DI ESERCIZIO	3.125.555,66	0,00	3.125.555,66	833.154,05	-	833.154,05	2.166.916,83	0,00	2.166.916,83	958.638,83	0,00	958.638,83	-30,67%

CONTO ECONOMICO 2016 - SINTESI ANALISI COMPARATA

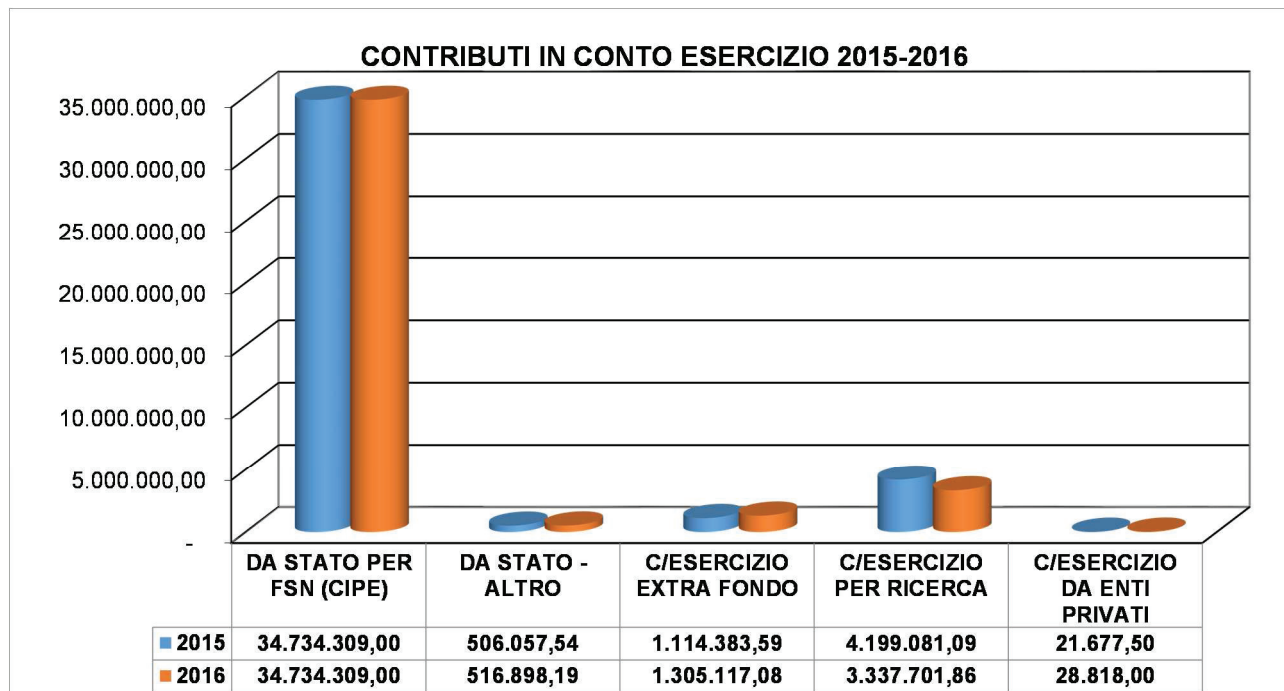
DESCRIZIONE	BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO DI ESERCIZIO 2015			SCOSTI % SUL BIL ES 2015
	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	35.369.192,73	5.206.315,99	40.575.508,72	35.360.446,07	5.626.408,05	40.986.854,12	35.221.431,03	4.701.413,10	39.922.844,13	147.761,70	504.902,89	652.664,59	-1,61%
RICAMI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	3.722.635,01	-	3.722.635,01	3.462.345,74	-	3.462.345,74	4.068.227,92	-	4.068.227,92	345.592,91	-	345.592,91	9,28%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	333.561,48	32.068,30	365.629,78	298.949,73	-	298.949,73	342.189,57	-	342.189,57	8.628,09	32.068,30	23.440,21	-6,41%
QUOTA CONTRIBUTI/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	56.708,25	2.029,50	58.737,75	56.678,25	2.315,70	58.993,95	56.708,25	2.029,50	58.737,75	-	-	-	0,00%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI IN TERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ALTRI RICAMI E PROVENTI	95.878,34	-	95.878,34	135.268,80	-	135.268,80	87.040,33	-	87.040,33	8.838,01	-	8.838,01	-9,22%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	39.577.975,81	5.240.413,79	44.818.389,60	39.273.688,59	5.628.723,75	44.902.412,34	39.775.597,10	4.703.442,60	44.479.039,70	197.621,29	536.971,19	339.349,90	-0,76%
ACQUISTI DI BENI	4.085.555,35	960.026,73	5.045.582,08	4.245.000,00	1.108.000,00	5.353.000,00	4.875.129,76	538.018,62	5.413.148,38	789.574,41	422.008,11	367.566,30	7,28%
ACQUISTI DI SERVIZI	5.846.421,27	1.986.623,89	7.833.045,16	6.278.827,00	2.293.530,00	8.572.357,00	5.484.090,26	1.690.753,13	7.174.843,39	362.331,01	295.870,76	658.201,77	-8,40%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA E STRAORDINARIA)	1.295.999,51	813,54	1.296.813,05	1.615.500,00	13.000,00	1.628.500,00	1.454.080,59	-	1.454.080,59	155.081,08	813,54	157.267,54	12,13%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	294.398,53	13.594,28	307.992,81	409.000,00	42.000,00	451.000,00	279.648,24	-	279.648,24	14.750,29	13.594,28	28.344,57	-9,20%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	20.194.741,92	1.970.160,94	22.164.902,86	20.743.234,00	1.995.257,00	22.738.491,00	20.235.127,74	2.157.650,87	22.392.778,61	40.385,82	187.489,93	227.875,75	1,03%
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	11.193.099,57	703.661,68	11.896.761,25	11.456.686,00	699.772,00	12.156.458,00	11.146.556,23	987.531,24	12.134.087,47	46.543,34	283.869,56	237.326,22	1,99%
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	225.418,35	-	225.418,35	218.452,00	-	218.452,00	232.104,11	-	232.104,11	6.685,76	-	6.685,76	2,97%
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	4.471.972,73	983.514,86	5.455.487,59	4.626.676,00	963.434,00	5.590.310,00	4.394.033,07	881.557,78	5.275.600,85	77.939,66	101.947,08	179.886,74	-3,30%
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.304.251,27	282.984,40	4.587.235,67	4.441.220,00	332.051,00	4.773.271,00	4.462.434,33	288.551,85	4.750.986,18	158.183,06	5.567,45	163.750,51	3,57%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	910.245,48	1.445,26	911.690,74	890.500,00	2.000,00	892.500,00	784.148,73	-	784.148,73	128.096,75	1.445,26	127.542,01	-13,99%
TOTALE AMMORTAMENTI	2.887.456,12	122.714,01	3.010.170,13	3.318.000,00	-	3.318.000,00	2.747.017,24	87.288,36	2.834.305,60	140.438,88	35.425,65	175.864,53	-5,64%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	5.489,07	-	5.489,07	20.000,00	-	20.000,00	26.456,75	-	26.456,75	20.967,68	-	20.967,68	381,99%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	183.626,34	1.842,09	185.468,43	59.559,46	-	59.559,46	73.200,72	1.616,32	71.584,40	110.425,62	3.458,41	113.884,03	-61,40%
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	331.670,00	-	331.670,00	315.670,00	-	315.670,00	515.753,81	-	515.753,81	184.083,81	-	184.083,81	55,50%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	35.668.350,91	5.053.536,56	40.721.887,47	37.452.172,54	5.453.787,00	42.905.959,54	36.328.252,40	4.475.327,30	40.803.579,70	659.901,49	578.209,26	81.692,23	0,20%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	3.909.624,90	186.877,23	4.096.502,13	1.821.516,05	174.936,75	1.996.452,80	3.447.344,70	228.115,30	3.675.460,00	462.280,20	41.238,07	421.042,13	-10,28%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.988,65	357,01	6.345,66	310,00	2.493,72	2.803,72	410,29	77,48	332,81	6.398,94	279,53	6.678,47	-105,24%
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	743.866,93	44.352,84	788.219,77	427.000,00	36.176,53	463.176,53	185.696,63	6.191,33	179.505,30	558.170,30	50.544,17	608.714,47	-77,23%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.647.503,18	230.873,06	4.878.376,24	2.248.826,05	213.607,00	2.462.433,05	3.633.451,62	221.846,49	3.855.298,11	1.014.051,56	9.026,57	1.023.078,13	-20,97%
TOTALE IMPOSTE E TASSE	1.521.947,52	230.873,06	1.752.820,58	1.415.672,00	213.607,00	1.629.279,00	1.466.534,79	221.846,49	1.688.381,28	55.412,73	9.026,57	64.439,30	-3,68%
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.125.555,66	0,00	3.125.555,66	833.154,05	-	833.154,05	2.166.916,83	0,00	2.166.916,83	958.638,83	0,00	958.638,83	-30,67%

A) VALORE DELLA PRODUZIONE € 44.479.039,70

L'analisi viene fatta sul totale comprensivo di FSN e Progetti.

Rispetto al 2015 si rileva una riduzione complessiva del valore della produzione di € 339.349,90 che è dovuta in particolare ad una riduzione dei contributi per la ricerca mentre il finanziamento del Fondo Sanitario Nazionale non è variato.

A. 1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO € 39.922.844,13



A. 1. a) Contributi dallo Stato (FSN-CIPE) € 34.734.309,00

La Presidenza del Consiglio dei Ministri – Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e Bolzano ha approvato l'intesa per il riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2016 il 14 aprile 2016 che per l'Istituto ammonta ad Euro 34.734.309 ad oggi non ancora deliberato dal CIPE, che rimane il medesimo dell'anno precedente e comprende l'importo delle stabilizzazioni (Legge n. 3/2001) di Euro 2.275.714 ormai consolidato.

A. 1. b) Contributi dallo Stato – altro € 516.898,19

L'importo di € 235.233,25 è relativo al contributo per l'eradicazione della rabbia attraverso un programma approvato dalla Commissione europea con decisione n. 2010/712/UE del 23.11.2010 per il biennio 2011/2012, prorogato negli anni 2013-2014-2015 e con nota prot. n. 001501-21/01/2016-DGSAF-COD_UO-P (ns. prot. n. 611 del 22/01/2016), il Ministero della Salute ha prorogato anche per l'anno 2016. L'importo di € 161.216,30 di cui € 100.000 (saldo) che sono relativi al finanziamento straordinario del Ministero della Salute per l'attuazione dei piani di sorveglianza e la gestione dell'emergenza influenza aviaria e dell'attività di controllo ed eradicazione della rabbia per complessivi € 520.000 (ns. note prot. 9729 del 3/10/2013 e prot. 3998 del 15/4/2014). Il restante importo riguarda contributi relativi

alla sorveglianza TSE, attività di formazione su nuove norme sui movimenti di animali da compagnia e formazione su infestazioni da *Aethina tumida* negli alveari.

A. 1. c) Contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale € 0

Rientrano in questa voce i contributi in c/esercizio assegnati per progetti finanziati dagli Enti cogherenti. Anche nel 2016 non sono stati finanziati progetti.

A. 1. d) Contributi c/esercizio - extra fondo € 1.305.117,08

Nella voce Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) -vincolati ammontante a complessivi € 988.571,81 rientrano i contributi ricevuti dalla Regione Veneto per piani di sorveglianza, miglioramento e prevenzione che rispetto al 2015 sono aumentati. Il contributo per l'Asilo nido ammonta ad € 41.758,76. Rientra in questa voce il finanziamento per il CREV 2016 ammontante ad € 400.000,00. I progetti finanziati nell'anno 2016 vengono dettagliatamente riportati nella nota integrativa.

A. 1. e) Contributi c/esercizio - per ricerca € 3.337.701,86

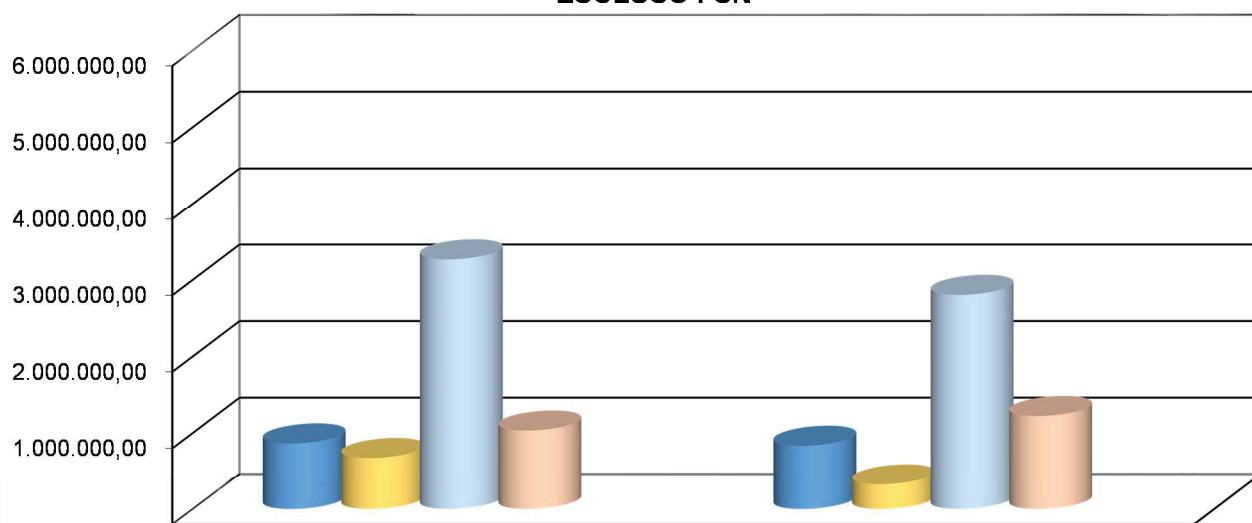
Tale voce, distingue i finanziamenti specifici per la ricerca che nel 2016 sono diminuiti complessivamente di € 861.379,23. Per quanto riguarda la ricerca corrente la riduzione è di € 435.951,68 e per la ricerca finalizzata di € 128.028,93. Si rileva inoltre una forte riduzione di finanziamenti da parte dei privati per € 354.219,30.

A. 1. f) Contributi c/esercizio - da privati € 28.818,00

Si tratta del contributo previsto nel contratto di Tesoreria erogato dalla Cassa di Risparmio del Veneto per € 10.000,00 e di contributi per missioni dei dipendenti per il restante importo.

Di seguito un grafico che mette a confronto i contributi in c/esercizio provenienti dallo Stato, dalla Regione Veneto, dai privati e altri enti con esclusione del FSN.

**CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO 2015-2016
ESCLUSO FSN**



	2015	2016
■ ALTRO	864.932,34	834.260,13
■ PRIVATI	673.439,74	326.119,67
■ STATO	3.268.994,51	2.804.656,18
■ VENETO	1.033.833,13	1.223.499,15
TOTALE	5.841.199,72	5.188.535,13

A. 4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE € 4.068.227,92

A. 4. a) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici € 964.972,25

Rientrano in questa voce i ricavi relativi ai piani di profilassi della leucosi e brucellosi che vengono fatturati in base a tariffe ministeriali (Decreto del Ministero della Sanità del 10 maggio 1993) e i piani di monitoraggio IBR e BVD e altri piani di monitoraggio (es. CAEV) effettuati per conto degli Enti cogherenti a tariffe concordate. Per quanto riguarda i piani di monitoraggio IBR e BVD nel Veneto sono stati sospesi comportando una riduzione dei ricavi.

E' utile sottolineare che l'attività relativa ai suddetti piani viene fatturata con IVA alle aziende sanitarie del Veneto e alle Province Autonome di Trento e Bolzano, ma essendo tariffe ministeriali che non riportano margini di guadagno dal 2014 non sono state considerate nell'attività commerciale ai fini della determinazione del reddito.

Nel 2016 il piano di monitoraggio IBR solo per la Provincia di Belluno è stato finanziato dalla Regione Veneto con DGRV n. 619 del 5/5/2016 per € 25.000,00.

In tale voce rientrano inoltre le attività fatturate:

alla *Provincia Autonoma di Trento*, l'attività relativa all'esecuzione di esami di laboratorio su campioni prelevati dalle acque e dagli allevamenti ittici per il controllo delle malattie virali in trocoltura;

alla *Provincia Autonoma di Bolzano* per l'espletamento del servizio diagnostico di base per la fauna selvatica ed ittica;

Anche nel corso del 2016 si registra una notevole riduzione dell'importo degli esami effettuati per soggetti pubblici pari ad € 103.268,03, dovuta soprattutto alla mancata attività di monitoraggio dell'IBR e della BVD nel Veneto, ed una riduzione anche nelle altre regioni e province.

A.4.2) Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati € 3.103.255,67

In questa voce si rilevano i ricavi relativi all'attività di fornitura di servizi ed erogazione di prestazioni a pagamento a privati che, rispetto al 2015, ha riportato un aumento di € 448.860,94 (+16,91%). Tale aumento è dovuto in particolare agli esami a pagamento per l'attività di autocontrollo effettuata anche in convenzione e per le attività in convenzione.

Va sottolineato che l'attività avviata nel 2012 di vendita di sangue canino ha apportato ricavi nel 2016 per complessivi € 37.169,12 determinando un ulteriore aumento rispetto al 2015 di € 1.499,58.

Complessivamente l'attività commerciale si è chiusa nell'anno 2016 con un utile di € 110.203,37 determinato con il criterio stabilito dal Testo Unico sulle Imposte di Reddito (TUIR).

Per un maggior approfondimento sui ricavi si rinvia al paragrafo 5 relativo all'analisi dei ricavi dell'attività commerciale.

A. 5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI € 342.189,57

Rientrano in tale voce i rimborsi per comandi in uscita, rimborsi assicurativi e il recupero della mensa e altri rimborsi.

A. 6) QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO € 58.737,75

Si tratta dei costi capitalizzati del 2016 che sono ricavi compensativi per la sterilizzazione su ammortamenti relativi ad acquisti in c/capitale provenienti da terzi.

A. 7) INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI € 0

A. 8) ALTRI RICAVI E PROVENTI € 87.040,33

Per effetto della riclassificazione sono riportati in questa voce anche i ricavi per prestazioni non sanitarie che evidenziano un leggero aumento di € 3.049,50 dovuto in particolare ai ricavi per prestazioni quali ad esempio il recupero delle spese delle macchinette distributrici (Gruppo Argenta).

I fitti attivi sono relativi all'affitto di un locale all'interno della struttura territoriale di Vicenza da parte dell'Ordine dei Veterinari di Vicenza.

Complessivamente il valore della produzione del 2016 riporta, rispetto al 2015, una variazione in diminuzione di € 339.349,90 dovuta principalmente alla riduzione dei contributi per progetti e ricerca.

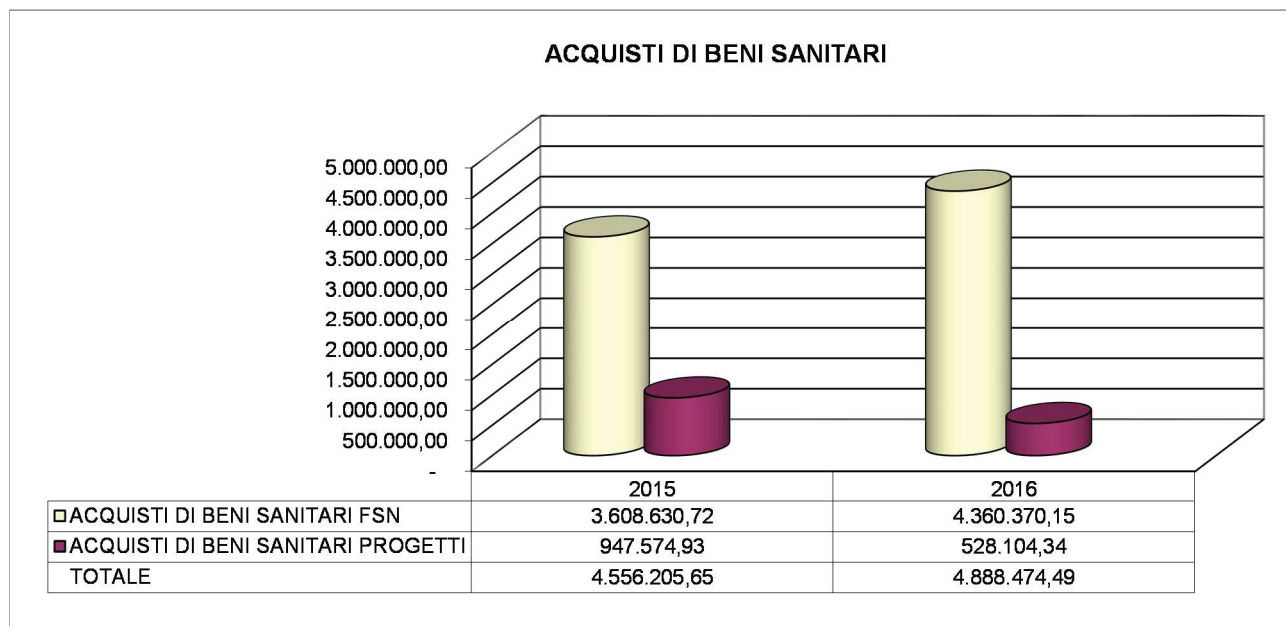
B) COSTI DELLA PRODUZIONE € 40.803.579,70

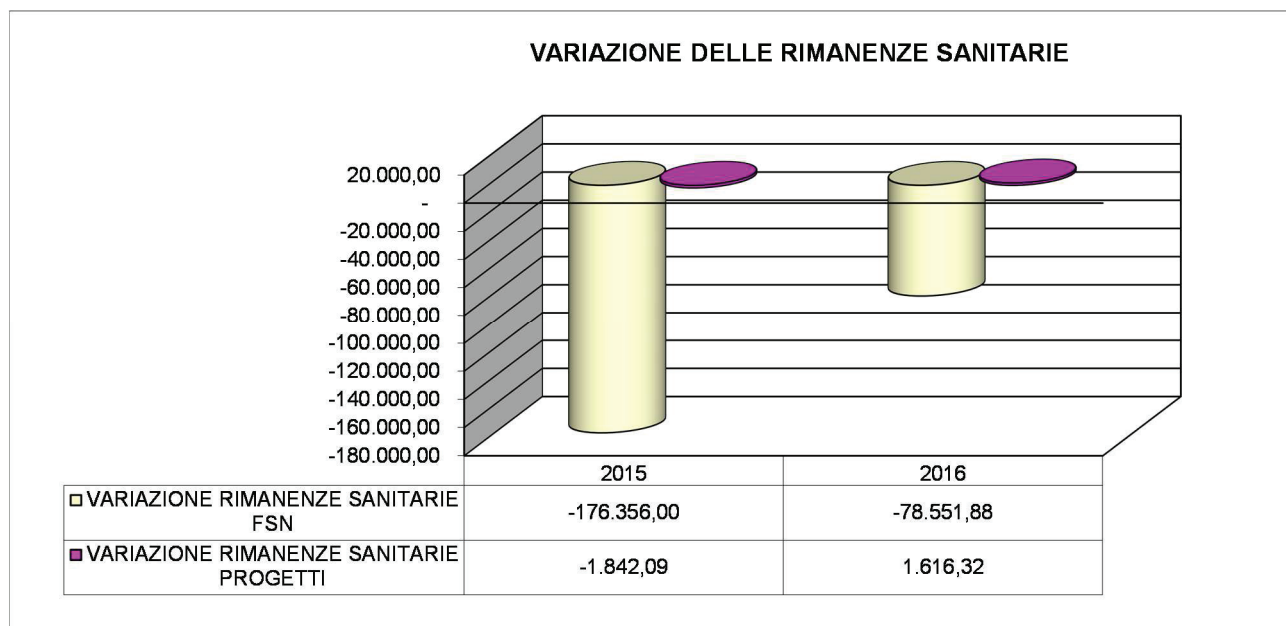
Per maggior chiarezza l'analisi dei costi viene fatta solo sulle voci a carico del FSN, in quanto le voci a carico dei finanziamenti specifici movimentano in ugual misura sia le entrate che le uscite.

B. 1) ACQUISTI DI BENI € 5.413.148,38

B. 1. a) Acquisti di beni sanitari € 4.888.474,49, di cui FSN € 4.360.370,15

Rientrano in questa voce il materiale di laboratorio per uso veterinario, per l'attività di esami a pagamento e il materiale per il mantenimento di animali e cavie. Il materiale per le prestazioni a pagamento presenta una diminuzione di € 61.265,10. Complessivamente il costo per materiale di laboratorio è aumentato di € 808.528,17, in parte confluito nelle rimanenze finali e parte nelle emergenze BlueTongue, influenza aviaria, Lumpy Skin Disease (LSD) e anemia infettiva equina che sono rimaste a carico dell'Istituto (oltre € 300.000).

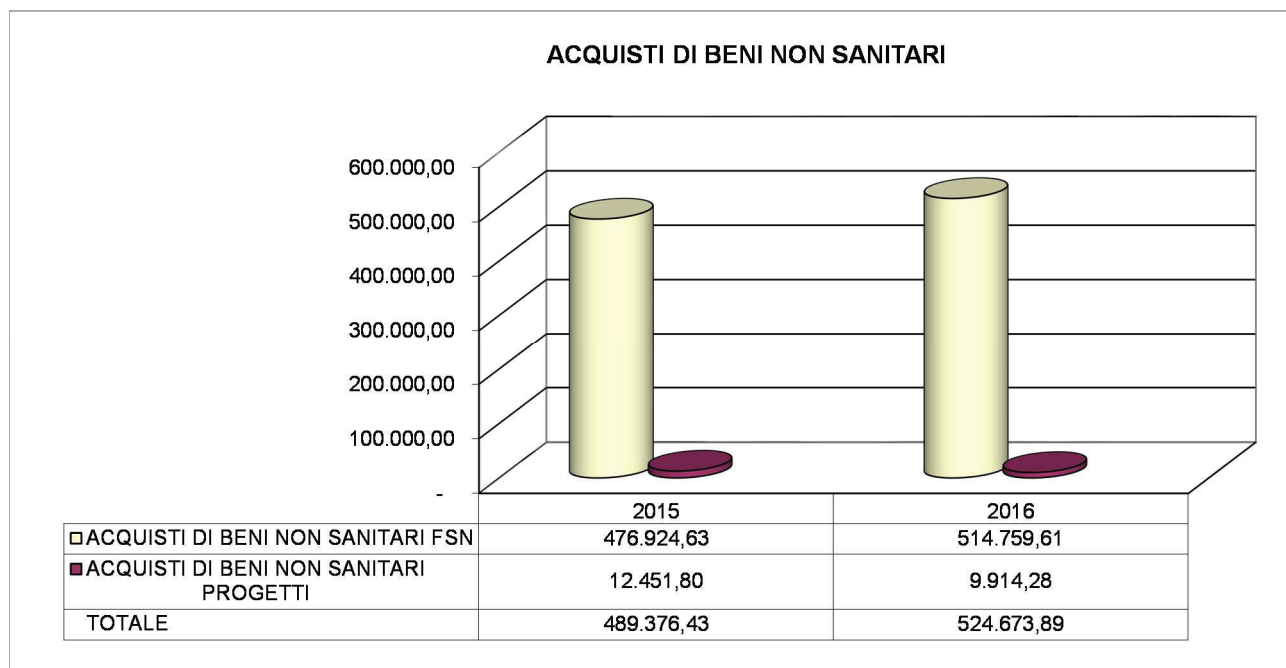




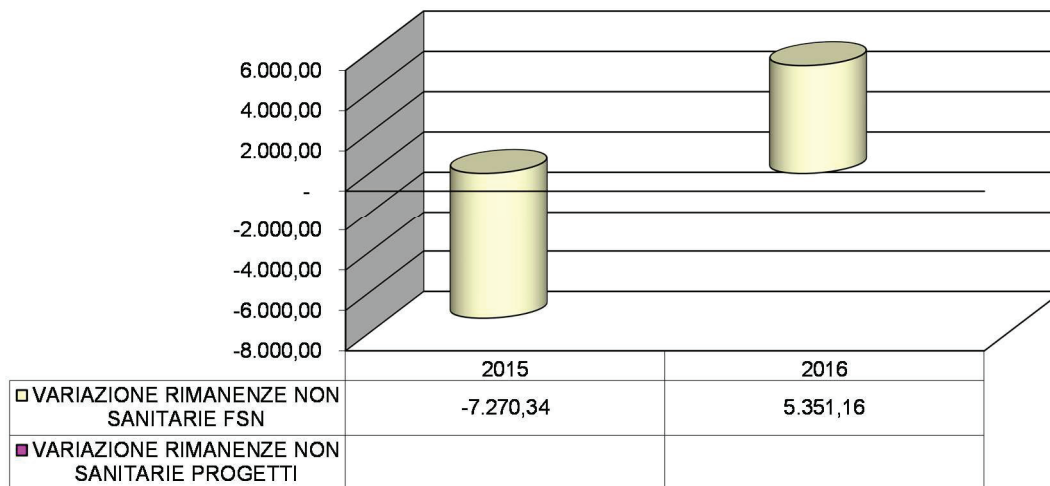
B. 1. b) Acquisti di beni non sanitari € 524.673,89 di cui FSN € 514.759,61

Per quanto riguarda invece i costi relativi agli acquisti di beni non sanitari, la voce più significativa riguarda l'acquisto di materiale per le pulizie e la cancelleria, con un leggero aumento rispettivamente di € 16.684,13 ed € 10.673,56 rispetto al 2015.

Un altro aumento significativo si rileva invece nel costo per l'acquisto di DPI e materiale per la sicurezza di € 20.503,30. In diminuzione il costo di acquisto carburante.



VARIAZIONE DELLE RIMANENZE NON SANITARIE



B. 2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI € 1.756.523,18

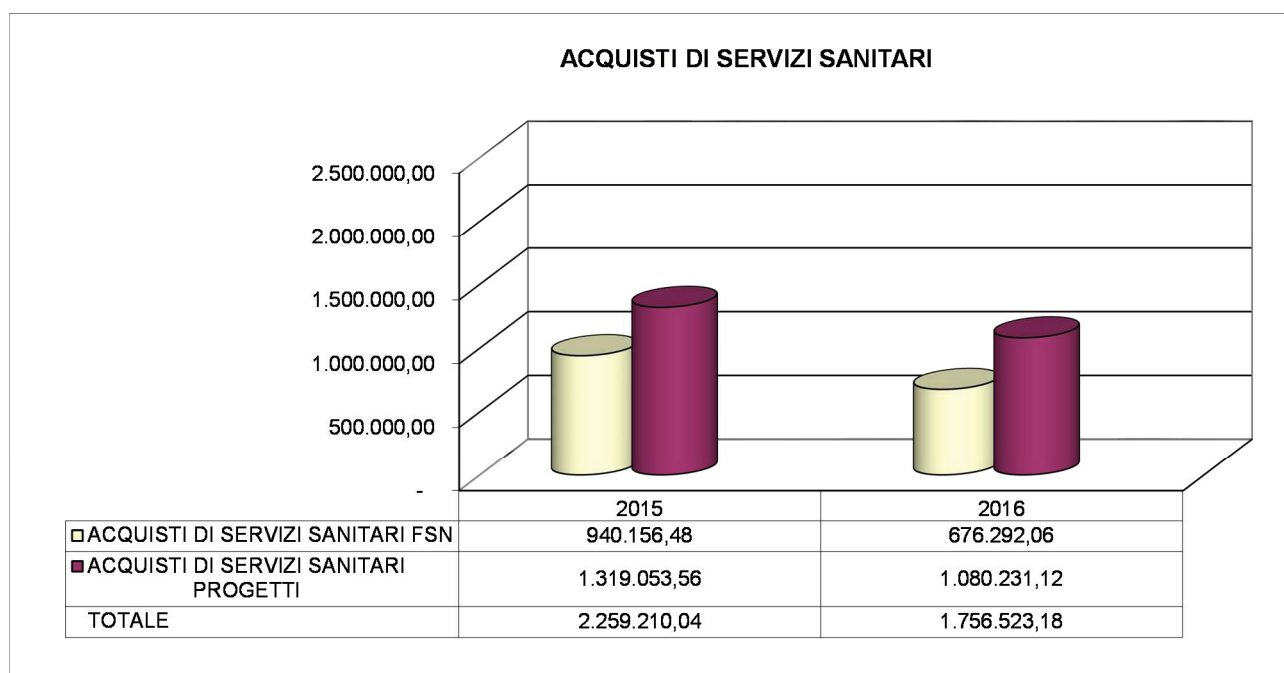
Anche qui l'analisi viene fatta sulle voci a carico FSN, in quanto le variazioni relative ai costi finanziati, in qualche caso anche significative, sono correlate ai finanziamenti e perciò non incidono sul reale utile.

B. 2. d) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie € 1.431.180,25 di cui FSN € 457.302,92

La spesa rimane invariata rispetto al 2015

B. 2. e) Altri servizi a rilevanza sanitaria € 325.342,93, di cui FSN € 218.989,14

La spesa complessiva risulta in diminuzione di € 264.193,82 e gli importi più significativi si riscontrano negli altri servizi sanitari da enti pubblici (conclusione del monitoraggio delle api progetto Bee Net), negli esami forniti da enti pubblici, negli altri servizi sanitari da privato e soprattutto nell'assistenza specialistica da privato (conclusione del pagamento dei contributi all'OIE).



B. 3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI € 5.418.320,21

B. 3. a) Servizi non sanitari € 5.104.711,88 di cui FSN € 4.574.889,89

La spesa a carico del FSN diminuisce di € 38.909,90 rispetto al 2015. Gli importi sono variamente distribuiti nei vari conti, segnalando in particolare:

- la diminuzione del costo di pulizia locali di circa € 40.000 pur con un aumento delle superfici;
- la diminuzione del costo di noleggio /lavaggio biancheria di oltre € 12.000;
- la diminuzione del costo di smaltimento rifiuti per circa € 13.000 per l'attivazione del nuovo contratto;
- la diminuzione del costo dell'energia elettrica di oltre € 40.000;
- la diminuzione del costo per assicurazioni per oltre € 14.000;
- la diminuzione del costo dei servizi sanitari da privato per circa € 40.000;
- la diminuzione del costo degli abbonamenti della biblioteca per € 6.500;
- la diminuzione del costo dei servizi informatici per circa € 23.000;
- l'azzeramento del costo per traslochi;
- l'aumento del costo mensa per € 23.500;
- l'aumento del costo di riscaldamento per € 12.630;
- l'aumento del costo di trasporti e spedizioni per € 36.591;
- l'aumento del costo per vigilanza per € 16.125;
- l'aumento del costo per la pubblicazione degli esiti di gara per € 16.520.

Per quanto riguarda l'acqua, l'importo 2015 di € 35.412 non era rappresentativo del reale importo annuo, perciò il confronto con il 2016 è matematico ma non effettivo.

B. 3. b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 205.846,49 di cui FSN € 174.710,39

In tale voce si evidenzia una diminuzione dovuta alle minori spese legali rispetto al 2015 (- € 36.661) e all'azzeramento del conto per collaborazioni coordinate e continuative (-€ 23.838).

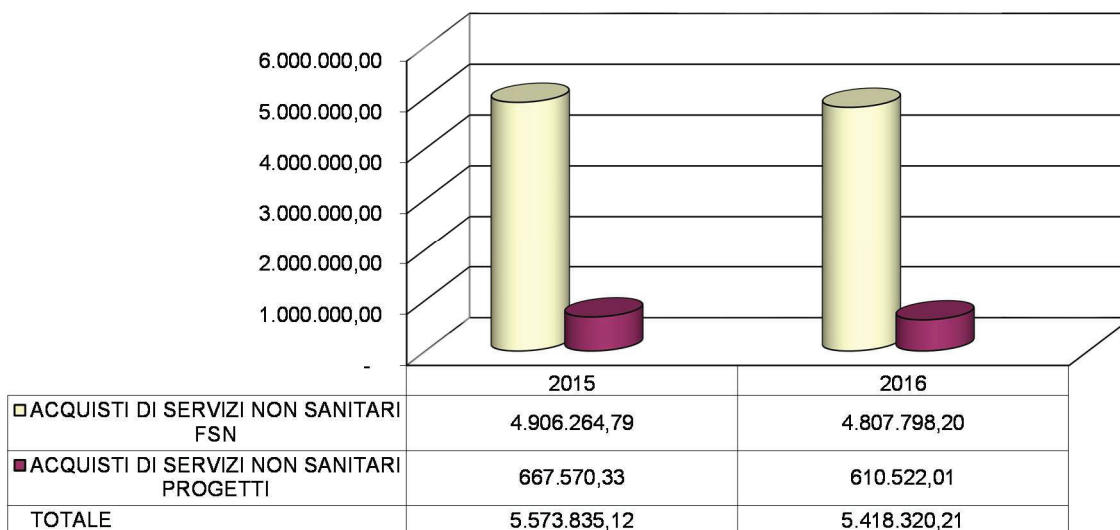
In questa voce sono indicati anche i compensi dovuti all'Ufficio Legale interno, secondo quanto previsto dalla normativa vigente.

B. 3. c) Formazione € 107.761,84 di cui FSN 58.197,92

Il costo per la formazione del personale continua a scendere come nel 2015, anche a seguito della consistente riduzione nelle partecipazioni a corsi di formazione, per i noti vincoli del tetto di spesa imposti dalla normativa.

Nel grafico sotto riportato si evidenziano le variazioni di spesa per acquisti di servizi non sanitari:

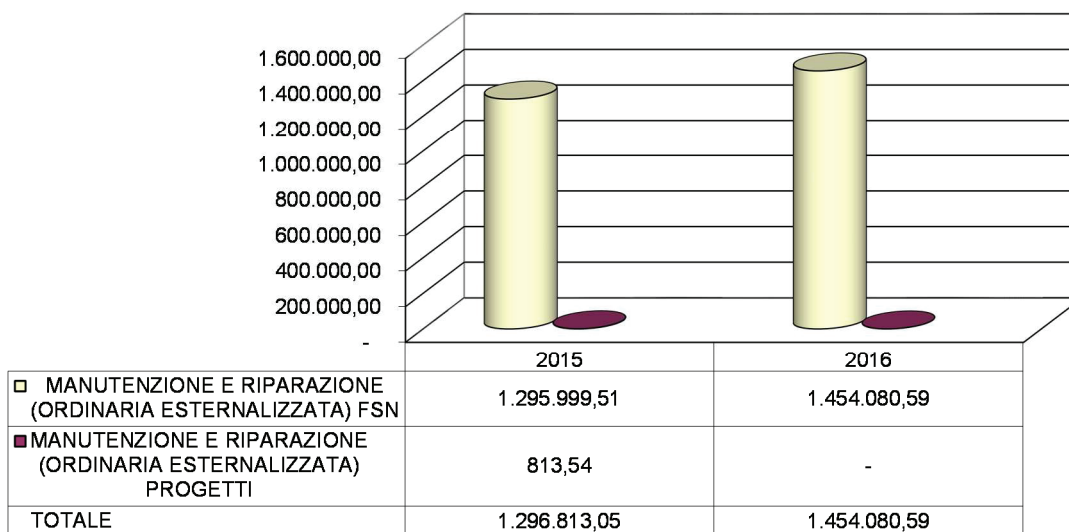
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI



B. 4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE € 1.454.080,59

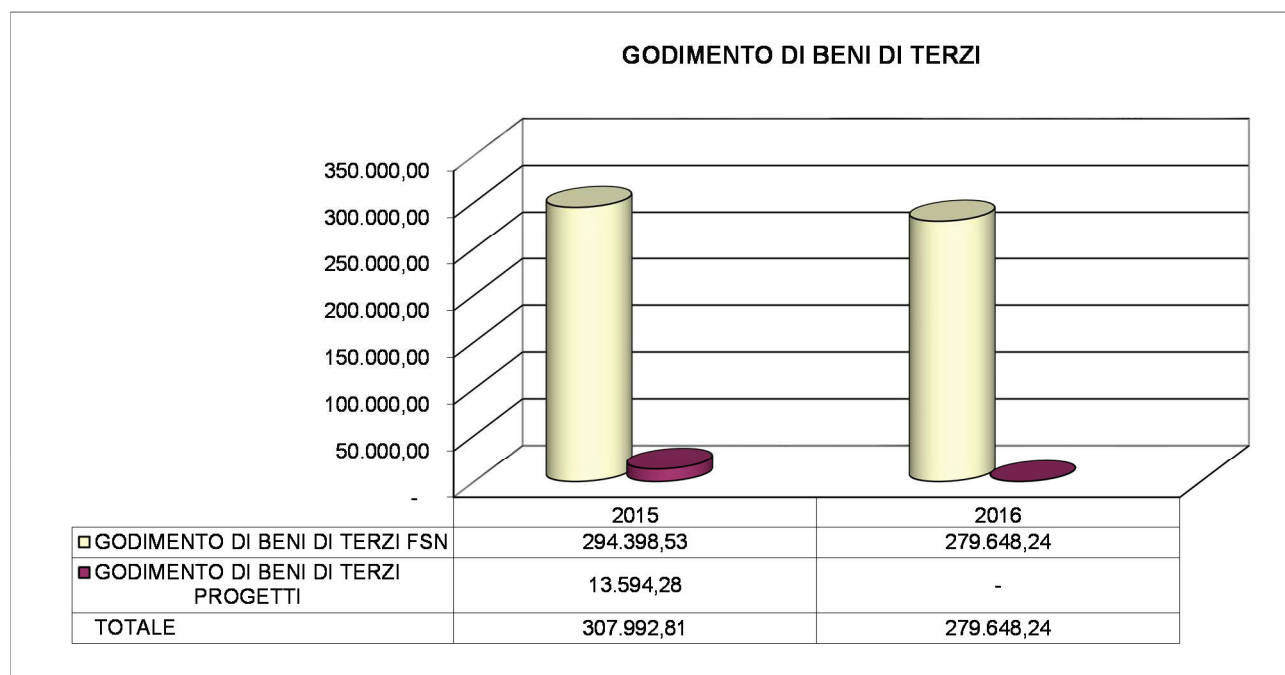
Il costo relativo alle “manutenzioni ordinarie” è in aumento rispetto al 2015 di € 158.081,08. In particolare ha influito l’aumento della spesa per le manutenzioni delle attrezzature sanitarie (+€ 186.953,02). La manutenzione dei fabbricati invece si presenta in diminuzione di € 73.777,93, sia per il completamento dei nuovi locali per l’attivazione di un laboratorio per il controllo chimico e microbiologico degli alimenti di origine vegetale non trasformati della sede di Legnaro, edifici A ed F, sia per la realizzazione in corso del nuovo edificio per il centro di riferimento nazionale che ricollocherà alcuni laboratori.

MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA ESTERNALIZZATA



B. 5) GODIMENTO BENI DI TERZI € 279.648,24

Questi costi sono in leggera diminuzione nella misura di € 14.750,29, dovuta, in particolare, ai minori canoni di noleggio non sanitari.



B. 6) COSTO DEL PERSONALE € 22.392.778,61 di cui FSN 20.235.127,74

Come si evince dalle specifiche voci del Conto Economico, la spesa per il personale dipendente rileva un incremento sia nella parte relativa al personale finanziato da FSN, pari ad € 40.385,82, sia in quella relativa al personale finanziato da progetti, pari ad € 187.489,93.

La Tabella 1, sotto riportata, analizza nel dettaglio la specifica voce di spesa, riepilogando i costi sostenuti complessivamente per il personale nelle sue diverse tipologie (comprehensive sia del personale assunto con contratto a tempo indeterminato e determinato, sia con rapporti di diversa natura quali collaborazioni coordinate e continuative e incarichi professionali) negli anni 2004, 2015 e 2016, e permette di valutare la spesa anche ai fini del rispetto dei dettami previsti dalla finanziaria 2007, confermati anche per il 2016, in tema di contenimento della spesa per il personale.

Nello specifico l'art. 1 co. 565 della L. 27.12.2006 n. 296 (legge finanziaria 2007) prevedeva che la spesa per il personale – al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP - per gli anni 2007, 2008 e 2009 non dovesse superare il corrispondente ammontare dell'anno 2004, diminuito dell'1,4%.

Tale limite finanziario è stato mantenuto fermo per gli anni 2010, 2011 e 2012 dall'art. 2 co. 71 della L. 23.12.2009 n. 191 (legge finanziaria 2010), il quale ha inoltre confermato l'elencazione delle voci di spesa incluse ed escluse dal computo del tetto.

Il medesimo limite è stato successivamente riconfermato, per gli anni 2013, 2014 e 2015, dapprima dall'art. 17, co. 3, del DL 6.7.2011 n. 98, convertito nella L. 15.7.2011 n. 111, e successivamente dall'art. 15, co. 21, del DL 6.7.2012 n. 95, convertito nella L. 7.8.2012 n. 135.

La spesa complessiva per il personale (su FSN e Ricerche), costituita come sopra precisato, presenta una riduzione complessiva di € 84.483 (Vedi Tabella 1) rispetto al bilancio dell'esercizio 2015.

La dinamica di questa voce di costo è in gran parte spiegata dalla rilevante riduzione (euro 182.855) della spesa del personale per Co.co.co e incarichi professionali, che compensa l'aumento della spesa per il personale dipendente finanziato su FSN e su progetti di ricerca, secondo gli importi già richiamati.

TABELLA 1 - ANDAMENTO DELLA SPESA DEL PERSONALE DIPENDENTE

VOCE	Anno 2004		
	FSN/AC	RIC	TOT
Ruolo Sanitario	7.666.100	301.297	7.967.397
Ruolo Professionale	49.806	0	49.806
Ruolo Tecnico	2.156.354	205.318	2.361.672
Ruolo Amministrativo	2.233.354	442.615	2.675.969
Personale Co.Co.Co.	226.039	503.616	729.655
Personale in comando	0	110.628	110.628
Incarichi Professionali	264.753	491.683	756.436
Irap	829.302	135.196	964.498
Acc. Rinnovi Contrattuali*			0
TOTALE PERSONALE	13.425.704	2.190.353	15.616.061
Quota parte costi finanziati con introiti da Attività commerciale	1.469.796		

TOTALE PERSONALE	21.524.835,50	2.436.342,41	23.961.177,91
Quota parte costi finanziati con introiti da Attività commerciale (6,95% costi totali)	1.665.302		

Si precisa che nella Tabella 1 si dà atto altresì, ai fini della rappresentazione del Tetto di spesa, degli accantonamenti per rinnovi contrattuali, per i quali sono stati considerati soltanto gli importi liquidati sotto forma di indennità di vacanza contrattuale così come previsto dalle manovre finanziarie vigenti.

Quadro sinottico dell'andamento della spesa per personale dipendente in relazione alle disposizioni relative al contenimento della spesa per personale di cui alla Legge finanziaria 2007

L'Istituto, nel corso degli anni, non solo ha recepito le disposizioni relative al tetto di spesa del personale, ma ha definito anche un vincolo complessivo più stringente - denominato budget massimo di spesa del personale - per tenere conto, in previsione prudenziale, della intrinseca e significativa variabilità di alcune voci che fanno parte del limite di spesa stesso, tra le quali (vedi nota prot. Interno n. 10090 del 17/10/2014):

- costi del personale necessari per il funzionamento dei nuovi centri di riferimento nazionale assegnati all'Istituto a partire dal 2008;
- finanziamenti straordinari per l'Emergenza Aviaria e quelli collegati alla convenzione per il CREV;
- rimborsi del personale in comando presso altri enti;
- ricavi da attività commerciale destinati alla copertura dei relativi costi di personale.

Per l'anno 2016 si è quindi stabilito che preliminarmente il budget massimo della spesa di personale non superasse il 93% del limite normativo di spesa.

Di seguito viene data evidenza di come l'Istituto ha rispettato i dettami della Legge Finanziaria 2007 (confermati anche dal D.L. 95/2012 convertito dalla Legge n. 135/2012), nella quale si prevede il contenimento della spesa complessiva del personale (nelle varie forme di rapporto) entro il 98,6% della eguale spesa sostenuta nel 2004.

Nel calcolo del costo 2016, da confrontare con quello del 2004, sono stati considerati e quindi portati ad incremento del budget disponibile i seguenti costi:

- ***Gli incrementi contrattuali***

Come previsto dal citato art. 1, comma 565, della L. 27.12.2006 n. 296 (legge finanziaria 2007 e si veda anche l'art. 37 della L.R. 19.02.2007 n. 2) nel calcolo del limite relativo agli anni successivi, ai fini del confronto con il 2004, si deve tenere conto (incrementando il limite) delle spese dei rinnovi contrattuali per anno (aumenti CCNL biennio economico 2004-2005 per la sola parte 2005 e CCNL bienni economici 2006-2007 e 2008-2009).

Per entrambe le aree del comparto e della dirigenza, essendo in regime di vacanza contrattuale, deve essere sommata anche la voce di cedolino 800 (indennità di vacanza contrattuale) dell'anno in corso.

- ***L'incremento dei costi per assunzioni disabili o appartenenti alle categorie protette***

Come previsto dal citato art. 1, comma 565, della L. 27.12.2006 n. 296 (legge finanziaria 2007) (si veda anche l'art. 37 della L.R. 19.02.2007 n. 2; Circolare n. 9 del 17.02.2006 Ministero Economia e delle Finanze; documento interpretativo Conferenza regioni e province autonome 10.02.2011) il limite deve essere, altresì, incrementato automaticamente dei maggiori costi (rispetto al 2004) relativi all'assunzione di personale appartenente alle categorie protette o disabile (artt. 1 e 18 L. 68/99), aggiuntivo rispetto a quello in forza al 31/12/2004, trattandosi di un vincolo normativo.

Il differenziale di costo determinato dalla spesa per assunzione di personale disabile e appartenente alle categorie protette, per il quale la legge prevede il rispetto di una percentuale minima di organico, è evidenziato nella seguente tabella:

Personale appartenente a categorie protette non soggette a Tetto	Unità	Costo Annuo (€)
Anno 2004	18	€ 516.088
Anno 2016	29	€ 800.490

Costo unità aggiuntive (*) € 284.402

(*) nel costo delle unità aggiuntive si tiene conto anche degli aumenti contrattuali che sono stati considerati nel budget di spesa 2016.
Pertanto questo è il costo della differenza.

- L'attività commerciale

L'art. 1, comma 565, della L. 27.12.2006 n. 296 (legge finanziaria 2007) esclude dal computo del "tetto di spesa" anche "le spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati". La stessa previsione è confermata dalla Circolare n. 9 del 17.02.2006 nonché dal documento della Conferenza Stato, Regioni e province autonome del 10.02.2011 le quali escludono espressamente le assunzioni finanziate con risorse dell'Unione Europea, statali e private e relative spese accessorie (ad esempio trasferte).

Fra i finanziamenti che l'Istituto riceve da privati rientrano i proventi da attività commerciale che riguardano in particolare, le prestazioni di servizi a pagamento e la vendita di beni, previste nel Tariffario approvato dagli Enti cogherenti, o altre prestazioni fornite a privati tramite la stipula di apposite convenzioni.

Per il differenziale di costi del personale coperti con ricavi derivanti dall'attività commerciale erogata dall'Istituto nel 2004 e nel 2016 vedi tabella analisi dei costi del personale finanziati con introiti dell'attività commerciale.

Altro elemento da considerare riguarda il fatto che nel conteggio del tetto di spesa previsto dall'articolo 1, comma 565, della Legge finanziaria 2007 viene data separata evidenza delle quote di costi del personale che sono imputabili ad attività di tipo commerciale (prestazioni a pagamento a favore di privati, produzioni e attività di formazione a pagamento, esclusi i piani di profilassi e di monitoraggio) erogate dall'Istituto.

L'Istituto nell'erogare attività di tipo commerciale (attività aggiuntiva rispetto a quella istituzionale e oggetto di fatturazione separata alle parti richiedenti) si attiene ai dettami delle normative contabili per quanto riguarda la tenuta della cosiddetta contabilità separata ed il conseguente calcolo dell'utile soggetto a tassazione.

A questo proposito, considerato che una buona parte dei costi sostenuti per l'erogazione di attività a pagamento sono di natura promiscua, ovvero che non è possibile distinguere tutti i costi da attribuire direttamente all'attività commerciale da quelli sostenuti per l'attività istituzionale, in quanto le tipologie di prestazioni sono spesso simili e le strutture produttive, per ovvi motivi di efficienza del processo produttivo, non possono essere tenute separate, viene utilizzato il criterio stabilito dal Testo Unico dei Redditi (TUIR) per la determinazione dei redditi il quale stabilisce che *"le spese e gli altri componenti negativi relativi a beni e servizi adibiti promiscuamente all'esercizio di attività commerciale e di altre attività, sono deducibili per la parte del loro importo che corrisponde al rapporto tra l'ammontare dei ricavi*

e altri proventi che concorrono a formare reddito d'impresa e l'ammontare complessivo di tutti i ricavi e proventi".

Dal 2014, attraverso un'analisi delle attività più specifica si è riusciti ad assegnare in maniera precisa il costo del personale sia a tempo indeterminato che a tempo determinato adibito all'attività commerciale; pertanto il calcolo dei costi da imputare all'attività commerciale con questo sistema ed utilizzati per la determinazione e valutazione del rispetto dei tetti di spesa del personale, risulta più adeguato che in passato.

Parte dei ricavi derivanti dall'attività commerciale è destinata a finanziare i costi diretti del personale dedicato a svolgere la stessa, sia a tempo indeterminato che con rapporto di lavoro flessibile.

Per quanto riguarda il contributo al limite di spesa, si tiene conto solo della quota di finanziamento del lavoro flessibile, in quanto modulabile in funzione della variabilità dell'attività commerciale.

Per la natura del rapporto di lavoro, il costo del personale a tempo indeterminato, per quanto dedicato all'attività commerciale, non può essere considerato strutturale all'attività stessa bensì all'Istituto: di conseguenza, di tale quota non si tiene conto nella composizione del limite di spesa.

Il seguente prospetto riporta le percentuali da utilizzare nei vari anni per la quantificazione dei costi promiscui derivanti dall'attività commerciale opportunamente ricalcolati sulla base dei criteri sopra esposti, evidenziando, nel contempo, le percentuali derivanti dall'applicazione dei criteri dettati per la contabilità separata.

ANALISI COSTI DEL PERSONALE FINANZIATO CON L'ATTIVITA' COMMERCIALE

Anno 2004	Bilancio AC	Giroconti (*)	Bil. AC rettificato
	(a)	(b)	(a) - (b)
Ricavi da Attività Commerciale (AC)	5.683.038	2.357.782	3.325.256
Ricavi totali	32.732.009	2.357.782	30.374.227
% per calcolo costi promiscui	17,36%		10,95%

(*) Si tratta di entrate per fatture di vendita vaccini e contributi dal Ministero per piani straordinari di vaccinazione a seguito di emergenze sanitarie (Infl. Aviaria, Blue Tongue e Rabbia silvestre)

2016	Bilancio AC	Giroconti (*)	Bil. AC rettificato
	(a)	(b)	(a) - (b)
Ricavi da Attività Commerciale (AC)	3.476.837		3.476.837
Ricavi totali	45.449.230		45.449.230
% per calcolo costi promiscui	7,650%		7,650%

Ciò premesso, di seguito viene data evidenza quantitativa di compatibilità tra i dettami di contenimento della spesa e quanto riportato nel bilancio di esercizio 2016:

- Costi del personale dei Centri di Referenza Nazionale (CRN)

Il D.Lgs. 30.06.1993, n. 270 prevede all'art. 2, comma 2, che compete allo Stato il coordinamento tecnico-funzionale degli istituti e l'attribuzione agli stessi di compiti e funzioni di interesse nazionale ed internazionale.

In particolare stabilisce che il Ministero della Salute provvede, tra l'altro, ad "istituire presso gli istituti zooprofilattici sperimentali centri specialistici di referenza nazionale, comunitaria ed internazionale, nonché attribuire agli stessi compiti e funzioni di interesse nazionale, comunitario ed internazionale" (art. 2, comma 2, lett. l).

I Centri di Referenza sono, quindi, riconosciuti con decreto del Ministro della Sanità per lo svolgimento di attività finalizzate al miglioramento delle funzioni svolte e della complessiva organizzazione sanitaria, con ricadute positive, data la delicatezza delle materie trattate, sulla tutela della salute umana e della sanità animale e del benessere degli animali.

La loro disciplina generale è rinvenibile nel DM Sanità 04.10.1999 - "Centri di referenza nazionali nel settore veterinario"- il quale li definisce "come uno strumento operativo di elevata e provata competenza, localizzato presso un istituto zooprofilattico sperimentale che svolge attività specialistiche nei settori della sanità animale, dell'igiene degli alimenti e dell'igiene zootecnica" (art.1).

Il medesimo DM, ai fini del loro riconoscimento, richiede, pertanto, tra i requisiti la presenza di risorse umane e materiali adeguate in relazione al servizio che il Centro deve erogare (art. 3, comma 1, lett. a) prevedendo al successivo art. 5 una conseguente rendicontazione al Ministero della Salute per la relativa approvazione, dell'attività svolta durante l'anno, comprensiva anche di analisi dei costi sostenuti, e la presentazione di un piano di attività da realizzare per l'anno successivo, con dettaglio dei costi presunti, per conformarsi agli obiettivi che il Ministro della Salute intende perseguire a livello nazionale ed internazionale. Per quanto concerne la fonte di finanziamento di tali spese di funzionamento, viene specificato che gli Istituti titolari vi provvedono con le quote del Fondo sanitario nazionale (di seguito FSN) annualmente assegnate (si veda l'art. 7 del DM Sanità del 18.06.2009 istitutivo, tra l'altro, del "Centro di Referenza Nazionale per gli interventi assistiti dagli animali - Pet Therapy").

Presso l'Istituto Zooprofilattico sono stati riconosciuti sei CRN dei quali tre (CRN Pet Therapy, CRN per la ricerca scientifica sulle malattie infettive nell'interfaccia uomo-animale, CRN per le malattie dei pesci, molluschi e crostacei per la parte riguardante i "crostacei") dopo l'anno 2004 - anno di riferimento per il computo della spesa di personale - con l'attribuzione, quindi, ai sensi della normativa sopra citata, di nuovi compiti e funzioni rilevanti per la salute umana per lo svolgimento dei quali sono necessarie, tra l'altro, risorse umane adeguate, aggiuntive rispetto a quelle richieste fino al suddetto anno di riferimento.

Per far fronte ai costi del personale indispensabili per garantire il funzionamento dei tre suddetti Centri ed assicurare il raggiungimento degli obiettivi prefissati dal Ministro della Sanità a livello nazionale ed internazionale, l'Istituto destina annualmente una quota parte del finanziamento FSN, quota determinata sulla base costi del personale (dei tre Centri) rendicontati dalla Direzione Sanitaria al Ministero della Salute, e dallo stesso approvati, ai sensi del citato art. 5 del DM 04.10.1999. Per quanto concerne, in particolare, il CRN per le malattie dei pesci, molluschi e crostacei, posto che la sola parte dei "crostacei" è stata creata successivamente all'anno 2004, nei costi rendicontati al Ministero si ha cura di specificare la quota parte destinata a tale attività del Centro al fine di determinare esattamente il costo del personale ad essa riferita.

- **Stabilizzazione ex art 1 comma 566 della finanziaria 2007: parte dei costi finanziata dal Ministero.**

Nell'anno 2008 l'Istituto ha proceduto alla stabilizzazione ed all'assunzione a tempo indeterminato di un certo numero di persone utilizzando parzialmente un finanziamento specifico ad incremento straordinario del FSN per un totale di € 2.275.714, concesso dal Ministero ai sensi dell'art. 1, comma 566, della L. 27.12.2006 n. 296 (legge finanziaria 2007). Tale finanziamento può essere considerato ad incremento del "tetto di spesa" in virtù della seguente previsione contenuta nella DGRV n. 4209 del 30.12.2008: *"l'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie deve autonomamente valutare il limite di spesa per il personale, nel caso di fattispecie previste da norme statali che lo riguardano specificatamente con assegnazione di compiti ad esclusivo finanziamento a carico dello Stato, e che conseguentemente non sia per tale profilo soggetto ad autorizzazione regionale"* e del documento della Conferenza Stato, Regioni e province autonome del 10.02.2011 il quale esclude espressamente le assunzioni finanziate, tra l'altro, con risorse statali.

- **Riorganizzazione dell'Istituto attivata dal 1/1/2007 con ampliamento della dotazione organica: costi sostenuti con risorse da Bilancio dell'Istituto**

Con DCA n. 5 del 02.05.2006 è stato approvato "Il Regolamento interno per l'ordinamento interno dei servizi dell'Istituto e le relative dotazioni organiche" con il quale si è proceduto ad attuare un profondo processo di riorganizzazione aziendale.

Tale riorganizzazione, attivata dall' 1/1/2007, ha previsto la creazione di 3 nuove strutture complesse e 3 dipartimenti in area Sanitaria, e il rafforzamento dell'area Tecnica con l'assunzione di un dirigente professionale architetto di Struttura Complessa (modifiche rese esecutive dopo l'approvazione degli enti cogerenti) generando ulteriori costi del personale, a carico delle risorse dell'Istituto, pari a quelli del personale inserito nelle nuove strutture (personale che è stato in parte preso da strutture preesistenti, le cui carenze sono state successivamente colmate grazie agli stabilizzati).

L'importo attualizzato dei costi del personale dovuti alla citata riorganizzazione (con allocazione di stabilizzati) è pari a € 1.086.705 (tre strutture complesse, tre dipartimenti, per la sola indennità, e il costo pieno di un Dirigente Professionale). Conseguenza diretta della riorganizzazione stessa è stato l'automatico incremento dei fondi contrattuali delle Aree dirigenziali per un importo di € 650.383 (€ 474.000 per incremento fondi + 36,5% oneri e IRAP).

A tal proposito si precisa che con nota ns. prot. n. 5960 del 04.07.2007 il Segretario Regionale Sanità e Sociale ha precisato che l'approvazione del Regolamento di cui alla DCA 5/2006, rappresentando l'ultimo atto del processo di attuazione del D.Lgs. n. 270/1993, ha consentito all'Istituto di superare il previgente regime transitorio.

Per tali motivazioni ha autorizzato, sulla base delle motivazioni appena esposte, un'adeguata rivisitazione dei fondi contrattuali delle Aree dirigenziali.

Successivamente sono state attivate nuove strutture operative (Strutture Complesse e Dipartimenti), a seguito della riorganizzazione di cui alla DCA n. 7 del 20/10/2010.

Posto, quindi, che le spese sostenute per le riorganizzazioni sono conseguenza di modifiche derivanti dalla relativa legislazione di riordino degli Istituti Zooprofilattici (con riferimento a quelle attuate fino alla DCA n. 5/2006), modifiche approvate dal CdA dell'Istituto e dagli enti cogerenti, si può ritenere che esse possano essere inserite ad incremento del limite di spesa del personale.

- ***Altre voci variabili componenti il limite di spesa del personale***

Ai fini della completa determinazione del limite di spesa bisogna, inoltre, tenere conto delle due seguenti voci di finanziamento, per loro natura soggette a variabilità:

- ☐ Finanziamento Specifico da Ministero Salute per Emergenze Aethinia Tumida;
- ☐ Rimborso del costo del personale in Comando c/o altri Enti (il cui importo, così come quello del personale in comando da altri Enti presso l'Istituto, è conteggiato nella spesa del personale a consuntivo).

Ciò premesso, di seguito viene data evidenza quantitativa di compatibilità tra i dettami di contenimento della spesa e quanto riportato nel bilancio di esercizio 2016:

Tetto di Spesa - Anno 2016

Legge 24 novembre 2006 n. 296 (Legge finanziaria 2007) , art. 1 comma 565	
Budget spesa 2004 (98,6% del monte salari 2004)	13.237.744
Voci Fisse:	
Incrementi autorizzati del budget 2004:	
- Aumenti contrattuali 2005	616.886
- Aumenti contrattuali 2006	743.201
- Aumenti contrattuali 2007	920.684
- Aumenti contrattuali 2008	882.755
- Aumenti contrattuali 2009	716.343
- Aumenti contrattuali 2010 (solo ind. di vacanza contrattuale)	62.832
- Aumenti contrattuali 2011 (solo ind. di vacanza contrattuale)	94.506
- Aumenti contrattuali 2012 (solo ind. di vacanza contrattuale)	92.204
- Aumenti contrattuali 2013 (solo ind. di vacanza contrattuale)	91.790
- Aumenti contrattuali 2014 (solo ind. di vacanza contrattuale)	92.100
- Aumenti contrattuali 2015 (solo ind. di vacanza contrattuale)	94.511
- Aumenti contrattuali 2016 (solo ind. di vacanza contrattuale)	97.427
- Oneri per incr. fondi per incarichi nuove strutture	650.383
- Oneri per attivazione nuove strutture (SCS7, SC8, SC9, Inc. Arch. e Dip.)	1.086.705
Voci Variabili:	
- Oneri per gestione nuovi Centri di Ref. Nazionale (consuntivo 2016)	937.174
- Finanz. Specifico da Ministero Salute per Emergenze Inf. Av. e Rabbia	100.000
- Finanz. Legge 3/2001 - Decreto interministeriale del 06/05/08	2.275.714
- Oneri per personale comandato nel 2016 c/o altri enti (rimborsi)	85.136
- Oneri per assunzione personale disabile e categorie protette (1)	284.402
- Costi del personale finanziati da aumento introiti attività commerc.	950.000
Totale Limite di Spesa del Personale	€ 24.112.497
Budget massimo del Personale (93%)	€ 22.424.622
Spesa personale 2016	€ 21.488.275
Differenza tra budget e spesa effettiva	€ 936.347

1) Differenza tra i costi 2004 e quelli 2016 per queste categorie di personale non soggette a tetto.

La risorsa Umana

A completamento del quadro di riferimento le successive tabelle riportano, rispettivamente, la dotazione organica approvata con D.C.A. n. 3 del 27/2/2013 e attuata con D.D.G. n. 362 del 31/7/2013 e l'organico complessivo attuale, evidenziando per ciascun profilo i dipendenti assunti con contratto a tempo determinato e in totale il personale con contratto di collaborazione coordinata e continuativa e con borsa di studio.

Rispetto alla situazione riportata nel bilancio consuntivo 2015, la dotazione organica complessiva non è mutata.

A seguito delle cessazioni e trasferimenti verificatesi durante l'esercizio, il personale a tempo indeterminato è aumentato di 2 unità (da 436 a 438 unità) al 31/12/2015; il personale a tempo determinato è passato da 87 a 93 unità e il personale borsista è passato da 106 a 99 unità.

Va sottolineato come la consistenza del personale con contratti a termine anche dopo la manovra di stabilizzazione del 2008 rimanga comunque una componente significativa. Ciò è inevitabile conseguenza della tipologia di attività svolta dall'IZSVe che, come si può facilmente desumere dalla struttura dei ricavi del conto economico, presenta una parte consistente delle entrate riconducibile a finanziamenti vincolati ad attività progettuale e ad attività commerciale, la cui natura di temporaneità richiede l'apporto di personale reclutato con forme contrattuali a termine. L'Istituto ha comunque avviato un percorso virtuoso di monitoraggio della spesa in relazione ai vincoli sul lavoro "flessibile" previsti dal decreto 78/2010 e valuterà le eventuali ulteriori possibilità previste dalla normativa vigente tesa a rendere stabili tali tipologie di rapporti di lavoro nel rispetto dei limiti di spesa.

AGGIORNAMENTO : DICEMBRE 2016

DOTAZIONE ORGANICA DELLE STRUTTURE COMPLESSE SANITARIE DELLA SEDE

Dotazione Organica												
Ruolo / Profilo prof.	Cat.	DIR. SAN	SCS1	SCS2	SCS3	SCS4	DSBIO	SCS5	SCS6	SCS7	SCS8	Totale
Ruolo Sanitario												
Dirigente Veterinario	---	0	4	0	3	7	0	3	4	3	5	29
Dirigente Biologo	---	0	2	0	3	0	0	0	0	2	2	9
Dirigente Chimico	---	0	0	7	0	0	0	0	0	0	1	8
Collaboratore Profess. Sanit. Esperto	Ds	1	2	4	5	0	0	0	3	2	0	17
Collaboratore Profess. Sanit.	D	1	10	16	9	1	0	5	12	4	5	63
Totale Ruolo Sanitario		2	18	27	20	8	0	8	19	11	13	126
Ruolo Professionale												
Dirigente Professionale	---	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Ruolo Professionale		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ruolo Tecnico												
Dirigente Tecnico	---	0	1	0	0	2	0	0	0	0	0	3
Collaboratore Tecnico Esperto	Ds	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1
Collaboratore Tecnico	D	1	1	1	1	7	0	6	1	3	4	25
Assistente Tecnico	C	2	2	5	6	3	0	2	4	1	4	29
Operatore Tecnico Spec. Esperto	C	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Operatore Tecnico Spec.	Bs	0	0	1	3	0	0	1	0	0	0	5
Operatore Tecnico	B	0	2	7	4	0	0	1	2	2	3	21
Totale Ruolo Tecnico		4	6	14	14	13	0	10	7	6	11	85
Ruolo Amministrativo												
Dirigente Amministrativo	---	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2
Collaboratore Amministrativo Esperto	Ds	0	0	0	0	0	0	0	0	2	0	2
Collaboratore Amm. - Statistico Esp.	Ds	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1
Collaboratore Amministrativo	D	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	2
Collaboratore Ammin. - Statistico	D	0	2	0	0	6	0	0	0	0	0	8
Assistente Amministrativo	C	1	2	1	1	6	0	1	0	5	0	17
Coadiutore Amministrativo Esperto	Bs	0	1	1	0	1	0	0	0	4	1	8
Coadiutore Amministrativo	B	0	1	0	2	2	0	0	1	1	0	7
Totale Ruolo Amministrativo		3	7	2	3	15	0	1	1	14	1	47
Totale dotazione organica		9	31	43	37	36	0	19	27	31	25	258

DOTAZIONE ORGANICA DELLE STRUTTURE COMPLESSE SANITARIE SEZIONI TERRITORIALI

Ruolo / Profilo prof.	Cat.	Dotazione Organica							Totale
		SCT1	SCT2	SCT3	SCT4	SCT5	SCT6	CSI	
Ruolo Sanitario									
Dirigente Veterinario	---	9	5	7	6	4	6	3	40
Dirigente Biologo	---	0	1	2	0	1	1	1	6
Dirigente Chimico	---	0	0	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Profess. Sanit. Esperto	Ds	1	1	1	3	1	1	0	8
Collaboratore Profess. Sanit.	D	16	10	12	11	11	11	2	73
Totale Ruolo Sanitario		26	17	22	20	17	19	6	127
Ruolo Professionale									
Dirigente Professionale	---	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale Ruolo Professionale		0	0	0	0	0	0	0	0
Ruolo Tecnico									
Dirigente Tecnico	---	0	0	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Tecnico Esperto	Ds	0	0	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Tecnico	D	3	1	1	1	0	0	1	7
Assistente Tecnico	C	3	0	2	0	1	0	1	7
Operatore Tecnico Spec. Esperto	C	0	0	0	0	0	0	0	0
Operatore Tecnico Spec.	Bs	2	1	1	1	0	1	3	9
Operatore Tecnico	B	2	4	4	1	2	5	2	20
Totale Ruolo Tecnico		10	6	8	3	3	6	7	43
Ruolo Amministrativo									
Dirigente Amministrativo	---	0	0	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Amministrativo Esperto	Ds	0	0	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Amm. - Statistico Esp.	Ds	0	0	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Amministrativo	D	1	1	0	1	1	0	0	4
Collaboratore Ammin. - Statistico	D	0	0	0	0	0	0	0	0
Assistente Amministrativo	C	4	3	2	1	2	1	2	15
Coadiutore Amministrativo Esperto	Bs	1	2	1	2	0	1	1	8
Coadiutore Amministrativo	B	0	0	0	1	0	1	0	2
Totale Ruolo Amministrativo		6	6	3	5	3	3	3	29
Totale dotazione organica		42	29	33	28	23	28	16	199

DOTAZIONE ORGANICA DELL'AREA TECNICO AMM.VA - DIREZIONE GENERALE - SERV.TEC - DIREZIONE SANITARIA							
		Dotazione Organica					
		ATA	SCA1	SCA2	DIR/GEN	SERV TEC	Totale
Ruolo / Profilo prof.	Cat.						
Ruolo Sanitario							
Dirigente Veterinario	---	0	0	0	0	0	0
Dirigente Biologo	---	0	0	0	0	0	0
Dirigente Chimico	---	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Profess. Sanit. Esperto	Ds	0	0	0	1	0	1
Collaboratore Profess. Sanit.	D	0	0	0	0	1	1
Totale Ruolo Sanitario		0	0	0	1	1	2
Ruolo Professionale							
Dirigente Professionale	---	1	0	1	0	2	4
Totale Ruolo Professionale		1	0	1	0	2	4
Ruolo Tecnico							
Dirigente Tecnico	---	0	0	0	1	0	1
Collaboratore Tecnico Esperto	Ds	0	0	0	0	0	0
Collaboratore Tecnico	D	0	0	1	2	1	4
Assistente Tecnico	C	0	1	0	1	0	2
Operatore Tecnico Spec. Esperto	C	0	0	1	0	2	3
Operatore Tecnico Spec.	Bs	0	0	5	0	4	9
Operatore Tecnico	B	0	6	5	0	2	13
Totale Ruolo Tecnico		0	7	12	4	9	32
Ruolo Amministrativo							
Dirigente Amministrativo	---	1	3	3	1	0	8
Collaboratore Amministrativo Esperto	Ds	0	0	3	1	0	4
Collaboratore Amm. - Statistico Esp.	Ds	0	1	0	0	0	1
Collaboratore Amministrativo	D	1	7	2	4	3	17
Collaboratore Ammin. - Statistico	D	0	0	0	0	0	0
Assistente Amministrativo	C	0	11	17	7	0	35
Coadiutore Amministrativo Esperto	Bs	0	2	3	1	1	7
Coadiutore Amministrativo	B	0	5	5	0	0	10
Totale Ruolo Amministrativo		2	29	33	14	4	82
Totale dotazione organica		3	36	46	19	16	120

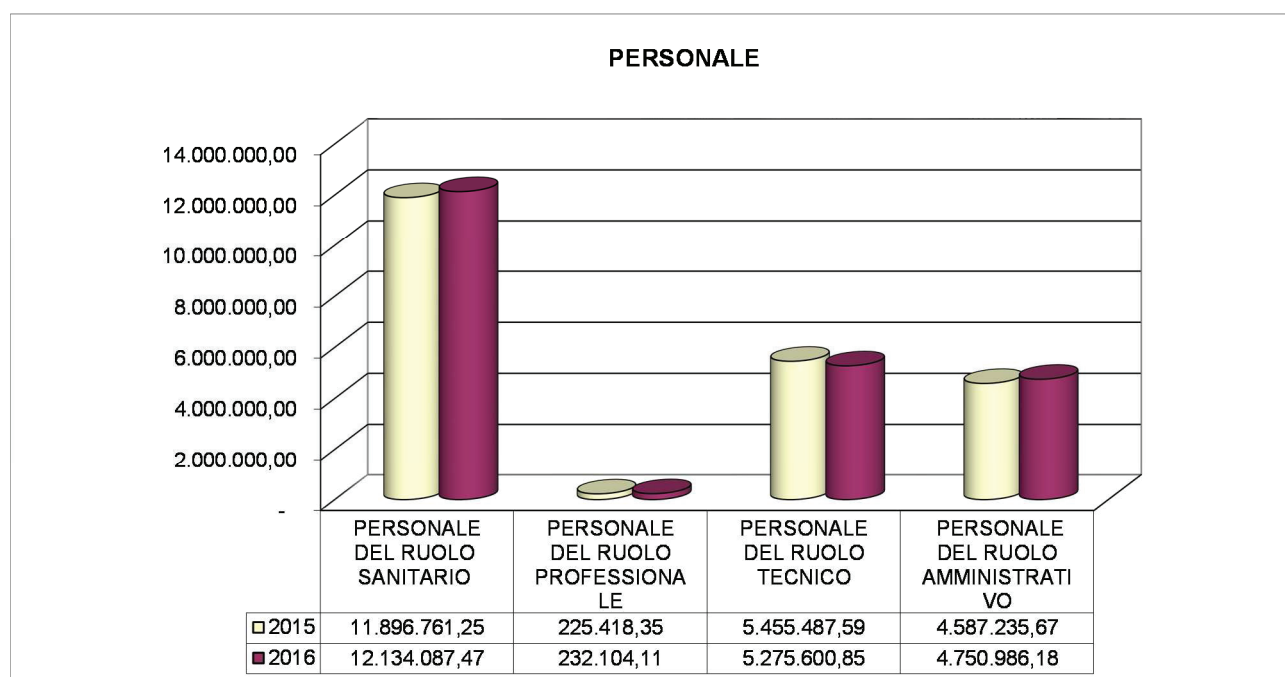
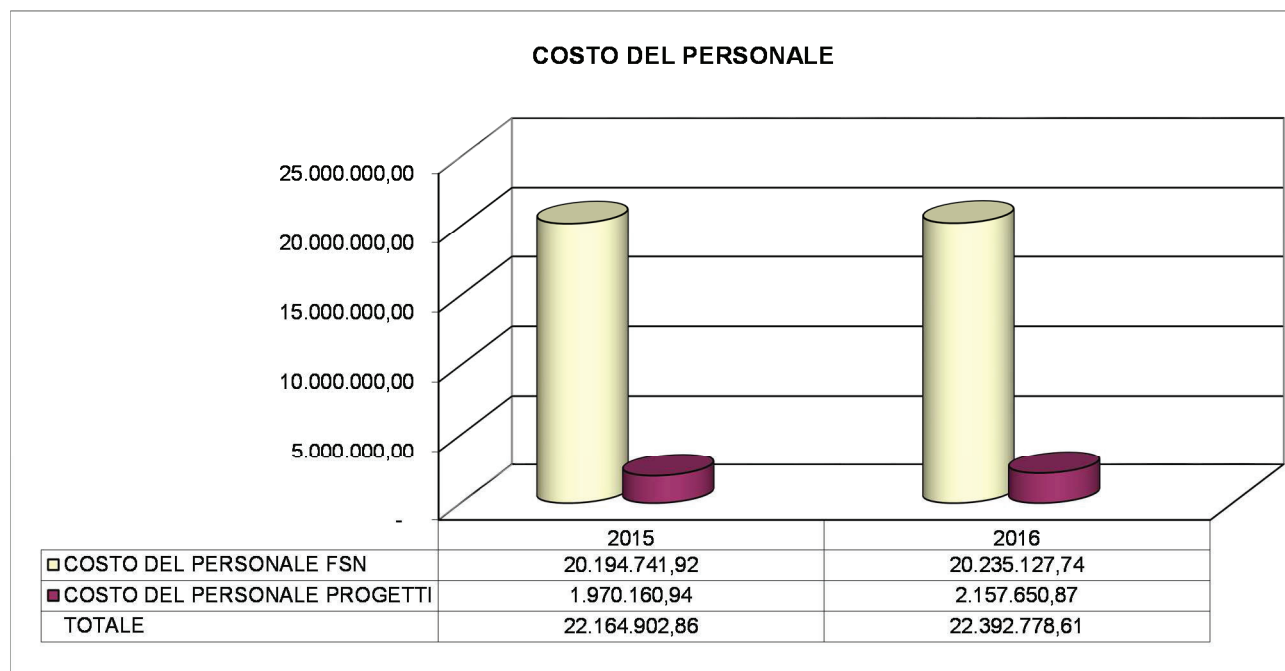
Riepilogo Generale Dotazione Organica					
Dotazione Organica - 31/12/2016					
Ruolo / Profilo prof.	Cat.	Coperti	Vacante	Tot.Gen.	% posti coperti
Ruolo Sanitario					
Dirigente Veterinario	---	55	14	69	79,7%
Dirigente Biologo	---	12	3	15	80,0%
Dirigente Chimico	---	8	0	8	100,0%
Collaboratore Profess. Sanit. Esperto	Ds	16	10	26	61,5%
Collaboratore Profess. Sanit.	D	96	41	137	70,1%
Totale Ruolo Sanitario		187	68	255	73,3%
Ruolo Professionale					
Dirigente Professionale	---	3	1	4	75,0%
Totale Ruolo Professionale		3	1	4	75,0%
Ruolo Tecnico					
Dirigente Tecnico	---	3	1	4	75,0%
Collaboratore Profess. Tecnico Esperto	Ds	0	1	1	0,0%
Collaboratore Profess. Tecnico	D	34	2	36	94,4%
Assistente Tecnico	C	30	8	38	78,9%
Operatore Tecnico Spec. Esperto	C	3	1	4	75,0%
Operatore Tecnico Spec.	Bs	21	2	23	91,3%
Operatore Tecnico	B	38	16	54	70,4%
Totale Ruolo Tecnico		129	31	160	80,6%
Ruolo Amministrativo					
Dirigente Amministrativo	---	5	5	10	50,0%
Collaboratore Amministrativo Prof. Esperto	Ds	2	4	6	33,3%
Collaboratore Amm. Prof. - Statistico Esp.	Ds	0	2	2	0,0%
Collaboratore Amministrativo Prof.	D	16	7	23	69,6%
Collaboratore Ammin. Prof. - Statistico	D	8	0	8	100,0%
Assistente Amministrativo	C	56	11	67	83,6%
Coadiutore Amministrativo Esperto	Bs	15	8	23	65,2%
Coadiutore Amministrativo	B	17	2	19	89,5%
Totale Ruolo Amministrativo		119	39	158	75,3%
Totale dotazione organica		438	139	577	75,9%

Organico al 31/12/2016				
Ruolo / Profilo prof.	Cat.	T. Ind.	T. Det.	Tot. Gen
Ruolo Sanitario				
Dirigente Veterinario	---	55	13	68
Dirigente Biologo	---	12	2	14
Dirigente Chimico	---	8		8
Collaboratore Profess. Sanit. Esperto	Ds	16		16
Collaboratore Profess. Sanit.	D	96	12	108
Totale Ruolo Sanitario		187	27	214
Ruolo Professionale				
Dirigente Professionale	---	3		3
Totale Ruolo Professionale		3	0	3
Ruolo Tecnico				
Dirigente Tecnico	---	3		3
Collaboratore Profess. Tecnico Esperto	Ds	0		0
Collaboratore Profess. Tecnico	D	34	13	47
Assistente Tecnico	C	30	18	48
Operatore Tecnico Spec. Esperto	C	3	3	6
Operatore Tecnico Spec.	Bs	21		21
Operatore Tecnico	B	38	3	41
Totale Ruolo Tecnico		129	37	166
Ruolo Amministrativo				
Dirigente Amministrativo	---	5		5
Collaboratore Amministrativo Prof. Esperto	Ds	2		2
Collaboratore Amm. Prof. - Statistico Esp.	Ds	0		0
Collaboratore Amministrativo Prof.	D	16	3	19
Collaboratore Ammin. Prof. - Statistico	D	8		8
Assistente Amministrativo	C	56	3	59
Coadiutore Amministrativo Esperto	Bs	15	23	38
Coadiutore Amministrativo	B	17		17
Totale Ruolo Amministrativo		119	29	148
Totale dotazione organica		438	93	531

TABELLA ALTRE TIPOLOGIE DI CONTRATTO:

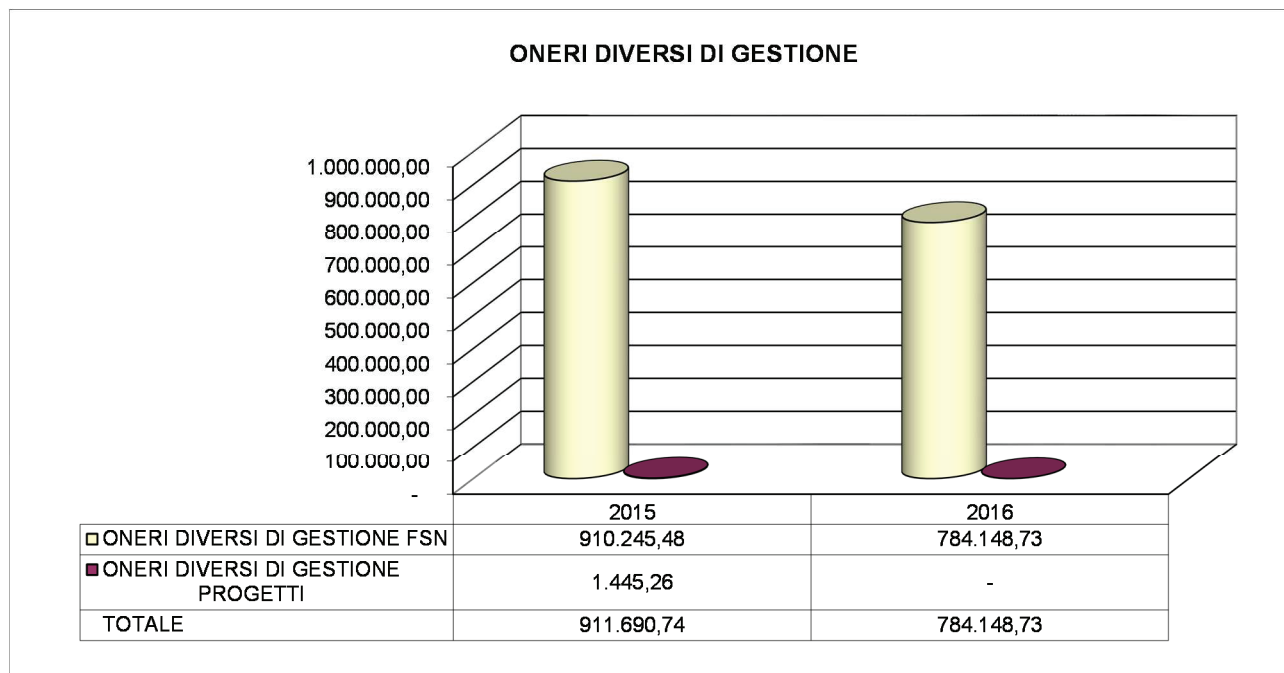
Altre tipologie di contratto	N°
Borse di Studio	99

Di seguito si presentano alcuni grafici illustrativi dell'andamento della spesa del personale degli ultimi due anni evidenziata nel Conto Economico:



B. 7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 784.148,73

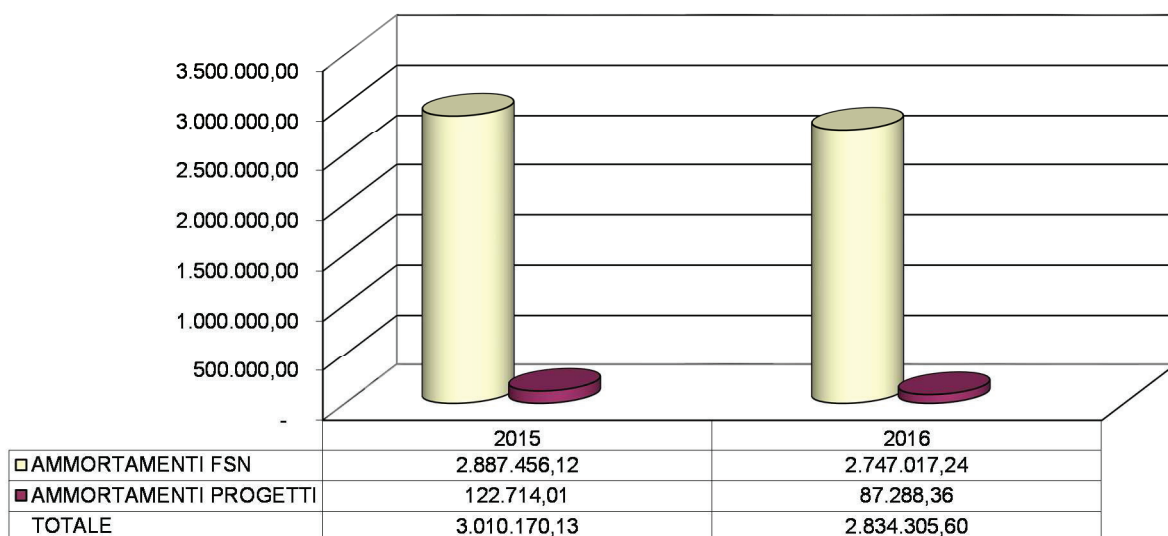
I costi relativi a tale voce sono in diminuzione di € 126.096,75. La diminuzione si concentra nelle indennità dovute agli organi istituzionali. Per i Direttori, pari a € 61.291,45, il risparmio è dovuto principalmente alla contemporanea assunzione della carica di Direttore Sanitario e Generale del dott. Marangon per i primi 3 mesi dell'anno e ai nuovi contratti dei Direttori Generale, Sanitario e Amministrativo. Per i componenti del Cda, pari a € 22.829,45, e per il Collegio dei Revisori, pari a € 11.868,66 il risparmio è diretta conseguenza delle minori indennità.



B. 8) AMMORTAMENTI € 2.834.305,60 di cui FSN 2.747.017,24

Gli ammortamenti sono in diminuzione per € 140.438,88, variamente distribuiti fra le categorie di beni. In particolare i costi sono in diminuzione per € 92.712,90 su concessione licenze software a seguito della conclusione del ciclo di ammortamento. Non vi sono grosse variazioni sui fabbricati, non essendoci stati collaudi di fabbricati nel 2016, mentre sono in diminuzione gli ammortamenti su immobilizzazioni materiali in generale su tutte le categorie. Il dettaglio delle variazioni delle immobilizzazioni è riportato nelle tabelle che seguono e in Nota Integrativa alla voce IMM02-Immobilizzazioni materiali.

AMMORTAMENTI



Immobilizzazioni 2016 - Quadro generale

Rif.	DESCRIZIONE	Totale immobilizzazioni immateriali	Totale immobil. immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali	Totale immobil. materiali in corso e acconti	Totale terreni	Totale fabbricati	TOTALE GENERALE
A	Valore lordo al 31.12.2015	4.199.420,34	40.097,08	28.825.042,95	8.035.089,13	260.690,20	27.572.756,30	68.933.096,00
B	Fondo ammortamento al 31.12.2015	3.876.528,29	0,00	21.904.531,04	0,00	0,00	10.912.455,45	36.693.514,78
C	Valore netto S.P.I. al 31.12.2015 (A-B)	322.892,05	40.097,08	6.920.511,91	8.035.089,13	260.690,20	16.660.300,85	32.239.581,22
D	- Rettifiche valore lordo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E	- Rettifiche fondo amm.to	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2015 (A+D-B-E)	322.892,05	40.097,08	6.920.511,91	8.035.089,13	260.690,20	16.660.300,85	32.239.581,22
G	Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2016	276.496,98	51.349,80	801.907,22	3.000.963,65	0,00	81.545,89	4.212.263,54
H	Alienazioni o dismissioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Rivalutazioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Svalutazioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M	Giroconto immobilizzazioni in corso 2016	10.858,00	-10.858,00	91.698,58	-91.698,58	0,00	0,00	0,00
N	Quota ammortamento anno 2016	282.601,69	0,00	1.722.074,79	0,00	0,00	829.629,12	2.834.305,60
O	Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2016 (P-Q)	327.645,34	80.588,88	6.092.042,92	10.944.354,20	260.690,20	15.912.217,62	33.617.539,16
P	Valore lordo al 31.12.2016 (A+D+G-H+I-L+/-M)	4.486.775,32	80.588,88	29.718.648,75	10.944.354,20	260.690,20	27.654.302,19	73.145.359,54
Q	Fondo ammortamento al 31.12.2016 (B+E+N)- fondo amm. beni dismessi	4.159.129,98	0,00	23.626.605,83	0,00	0,00	11.742.084,57	39.527.820,38

Tabella I - Immobilizzazioni immateriali 2016

Rif.	DESCRIZIONE	Costi di impianto / ampliamento	Costi di ricerca e sviluppo	Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno	Concessioni, licenze, marchi	Software attrezzature sanitarie	Migliorie su beni di terzi (altre imm. immateriali)	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni immateriali
A	Valore lordo al 31.12.2015	0,00	0,00	329.620,83	3.339.482,10	19.159,31	511.158,10	40.097,08	4.239.517,42
B	Fondo ammortamento al 31.12.2015	0,00	0,00	277.158,87	3.080.264,07	7.947,25	511.158,10	0,00	3.876.528,29
C	Valore netto S.P.I. al 31.12.2015 (A-B)	0,00	0,00	52.461,96	259.218,03	11.212,06	0,00	40.097,08	362.989,13
D	- Rettifiche valore lordo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E	- Rettifiche fondo amm.to	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2015 (A+D-B-E)	0,00	0,00	52.461,96	259.218,03	11.212,06	0,00	40.097,08	362.989,13
G	Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2016	0,00	0,00	33.525,60	230.652,13	12.319,25	0,00	51.349,80	327.846,78
H	Alienazioni o dismissioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Rivalutazioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Svalutazioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M	Giroconto immobilizzazioni in corso 2016	0,00	0,00	0,00	10.858,00	0,00	0,00	-10.858,00	0,00
N	Quota ammortamento anno 2016	0,00	0,00	54.160,46	222.111,48	6.329,75	0,00	0,00	282.601,69
O	Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2016 (P-Q)	0,00	0,00	31.827,10	278.616,68	17.201,56	0,00	80.588,88	408.234,22
P	Valore lordo al 31.12.2016 (A+D+G-H+I-L+/-M)	0,00	0,00	363.146,43	3.580.992,23	31.478,56	511.158,10	80.588,88	4.567.364,20
Q	Fondo ammortamento al 31.12.2016 (B+E+N)- fondo amm. beni dismessi	0,00	0,00	331.319,33	3.302.375,55	14.277,00	511.158,10	0,00	4.159.129,98

Tabella II - Immobilizzazioni materiali 2016

Rif.	DESCRIZIONE	Altri beni	Altri beni valore inferiore 103,29	Attrezzature sanitarie	Autoveicoli e mezzi di trasporto	Autovetture, motoveicoli	Impianti e macchinari	Macchine d'ufficio	Mobili ed arredi	Terreni	Fabbricati non strumentali	Fabbricati strumentali	Immobilizzazioni materiali in corso e accenti	Totale immobilizzazioni materiali
A	Valore lordo al 31.12.2015	998.873,69	55.821,60	20.491.504,96	469.055,70	450.561,07	1.829.359,48	2.621.083,93	627.093,38	260.690,20	1.009.879,25	26.562.877,05	8.035.089,13	64.033.576,58
B	Fondo ammortamento al 31.12.2015	700.775,16	55.821,60	15.642.787,29	130.789,78	381.096,50	1.213.471,38	2.162.642,04	456.706,81	0,00	152.183,44	10.760.272,01	0,00	32.816.986,49
C	Valore netto S.P.I. al 31.12.2015 (A-B)	298.098,53	0,00	4.848.717,67	338.265,92	69.464,57	615.888,10	458.441,89	170.392,57	260.690,20	857.695,81	15.802.605,04	8.035.089,13	31.876.592,09
D	- Rettifiche valore lordo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E	- Rettifiche fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F	Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2015 (A-D-B-E)	298.098,53	0,00	4.848.717,67	338.265,92	69.464,57	615.888,10	458.441,89	170.392,57	260.690,20	857.695,81	15.802.605,04	8.035.089,13	31.876.592,09
G	Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2016	69.428,86	2.621,54	560.798,70	2.903,60	0,00	37.670,88	109.121,02	6.137,82	0,00	2.696,20	78.849,69	3.000.965,65	3.884.416,76
H	Alienazioni o dismissioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Rivalutazioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Svalutazioni anno 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
M	Giroconto immobilizzazioni in corso 2016	264,68	606,20	1.717,25	0,00	0,00	50.234,72	1.992,64	36.883,09	0,00	0,00	0,00	-91.698,58	0,00
N	Quota ammortamento anno 2016	81.707,94	3.227,74	1.190.713,95	49.788,27	19.847,04	118.800,09	183.119,98	32.560,88	0,00	30.377,28	799.251,84	0,00	2.551.703,91
O	Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2016 (Q-R)	286.084,13	0,00	4.220.519,67	291.411,25	49.617,53	584.993,61	386.435,57	144.169,51	260.690,20	830.014,73	15.082.202,89	10.944.354,20	33.209.304,94
P	Valore lordo al 31.12.2016 (A+B+C+D+E+L+M)	1.068.567,23	59.049,34	21.054.020,91	471.959,30	450.561,07	1.917.265,08	2.732.197,59	633.237,20	260.690,20	1.012.575,45	26.641.726,74	10.944.354,20	68.577.992,34
Q	Fondo ammortamento al 31.12.2016 (B+E+N)- fondo amm. beni dismessi	782.483,10	59.049,34	16.833.501,24	180.548,05	400.943,54	1.332.271,47	2.345.762,02	489.067,69	0,00	182.560,72	11.559.523,85	0,00	35.368.690,40

B. 9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI € 26.456,75

Per la svalutazione dei crediti commerciali si fa riferimento a quanto esplicitato in Nota Integrativa.

La svalutazione riguarda i crediti di anni precedenti di piccolo importo che non è stato possibile recuperare e alcune pratiche inviate alla Crediter per il recupero crediti.

B. 10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE - € 71.584,40 di cui FSN - € 73.200,72

Anche nel 2016 si è verificato un aumento delle scorte che ha determinato una rettifica positiva di € 110.425,62.

A partire dal bilancio d'esercizio 2011, a seguito degli adempimenti richiesti dalla Regione Veneto con nota prot. n. 574924 del 9/12/2011, sono state effettuate le operazioni di conteggio delle giacenze inventariali su tutti i magazzini, compresi quelli di reparto. A partire dal 2013, recependo alcune indicazioni regionali, si è anche indicato il valore delle rimanenze relative alle esche rabbia, completamente rimborsate dal Ministero della Salute, ma di proprietà dell'Istituto, pur se giacenti in un magazzino esterno. L'importo, pari a € 4.336,88 è stato quindi iscritto come rimanenza e contemporaneamente riscontato in modo da neutralizzare gli importi debito/credito verso il Ministero per la sorveglianza emergenza rabbia silvestre.

L'importo delle rimanenze passa da € 1.528.175,45 del 2015 a € 1.599.759,85 del 2016.

B. 11) ACCANTONAMENTI € 515.753,81

B. 11. a) Accantonamenti per rischi

Come per gli anni precedenti, si è prudenzialmente accantonata la somma di € 31.670,00 per le eventuali competenze retributive del Direttore sanitario con i relativi contributi e imposte.

L'importo di € 35.284,20 fa riferimento al contenzioso promosso da un dipendente relativamente alle differenze stipendiali su diverso segmento orario.

L'importo di € 448.799,61 fa riferimento alla causa promossa dalla ditta costruttrice del nuovo centro direzionale. In un primo momento, si è dovuto procedere al pagamento del decreto ingiuntivo di € 677.983,72, di cui solo € 267.257,89 per lavori riconosciuti, mentre la differenza di € 410.725,83 è indicata al conto "Oneri per cause civili". Oltre a questa somma, la ditta ha avanzato una seconda pretesa, per la quale si è prudenzialmente ritenuto di accantonare il 70% della somma, pari a € 406.980. A ciò si aggiunga un ulteriore importo reclamato da ditta fornitrice della medesima ditta per € 41.819,61.

Il Collegio dei Revisori ha attestato l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri ed al relativo utilizzo.

B. 11. c) Altri accantonamenti

Nel 2016 non ci sono accantonamenti in questa posta.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI € 332,81

C. 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari € 1.178,94

La normativa sulla tesoreria unica mista, applicata dall'1 gennaio 2009 (art. 77 quater della Legge n. 133/2008 di conversione del D.L. 112/2008), prevedeva il conseguimento di interessi attivi sulle giacenze dando la possibilità di sfruttare la consistente disponibilità di cassa.

La circolare n. 11 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attuazione dell'art. 35, commi 8-13, del decreto legge 1/2012 convertito in Legge n. 62/2012, ha sospeso dal 24/3/2012 il sistema della tesoreria unica mista assoggettando gli Enti, fra i quali questo Istituto, al sistema di tesoreria unica, azzerando di fatto questa entrata. Esso è stato prorogato con legge di stabilità 2015 per altri tre anni.

Nel 2016 l'Istituto ha maturato interessi sul conto di tesoreria per € 0,34 e ha maturato € 37,27 sul c/c postale e su altri conti delle sezioni.

Ulteriori € 1.141,33, riguardano utili su cambi per transazioni con l'estero.

C. 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari € 846,13

Tale costo è dato da interessi passivi verso fornitori per € 167,52.

Le perdite su cambi pari ad € 678,61 riguardano le differenze su transazioni con l'estero.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € 179.505,30

E. 1) Proventi straordinari € 1.027.749,10

E. 1. a) Plusvalenze € 0

Nel 2016 non si sono rilevate plusvalenze da vendita di beni.

E. 1. b) Altri proventi straordinari € 1.027.749,10

Si tratta di voci non prevedibili e non ripetibili nell'entità, come le sopravvenienze attive verso terzi, che riguardano: fatture attive, rimborsi regionali e versamenti previsti dal D.Lgs. n. 194 del 2008 (finanziamento dei controlli sanitari ufficiali) che costantemente vengono effettuati l'anno successivo, l'annullamento di debiti verso fornitori e personale e l'eliminazione di accantonamenti previsti in anni precedenti.

Gli importi riguardano:

- sopravvenienze attive verso terzi per € 371.438,46
- sopravvenienze attive relative al personale per € 652.138,17
- sopravvenienze attive relative all'acquisto di beni e servizi per € 4.172,47

Il dettaglio è contenuto nella tabella in Nota Integrativa al punto 26, PS02.

Si desidera segnalare in particolare:

- il rimborso per la gestione dell'anagrafe zootecnica da parte di varie Ulss per complessivi € 86.059,13;
- il contributo da parte dell'ASS 4 Friuli Venezia Giulia per il progetto Piccole Produzioni Locali (PPL);
- la minore imposta Ires per € 38.481,00 versata rispetto all'iscrizione in bilancio 2015;

- il rimborso dell'Imu per € 4.320,00 degli anni 2007-2008 da parte del Comune di Legnaro, a seguito del riconoscimento da parte della Commissione Tributaria del minor valore dell'area dell'asilo nido; nel 2015 si era proceduto al pagamento dell'avviso di accertamento del Comune e avviata la procedura di ricorso (DDG 544/2014) come indicato nel bilancio di esercizio 2015 alla voce sopravvenienze passive.

Per quanto riguarda le sopravvenienze attive relative al personale per complessivi € 652.138,17, il dettaglio è il seguente:

- l'eliminazione dell'importo di € 107.698,08 per oneri pensionistici a suo tempo iscritti a bilancio, a seguito della revisione della situazione delle somme potenzialmente dovute all'Inpdap in sede di liquidazione delle pensioni a dipendenti cessati;
- l'eliminazione della somma complessiva di € 481.250 (riferimento DDG 264/5.6.2017) di importi relativi al fondo fasce 2009-2010-2011 (€ 309.000 oltre oneri) previste nella DDG 595/2010 di incremento fondi per la stabilizzazione del personale secondo la Finanziaria 2007 e di € 41.000 oltre oneri relativo al fondo lavoro straordinario anno 2009 non contemplato nella DDG 595/2010;
- la correzione di errori materiali di calcolo derivante dalla verifica dei saldi della spesa del personale (DDG 265 del 5 giugno 2017) per complessivi € 39.977,91; a tal proposito vedasi anche le sopravvenienze passive;
- la differenza di € 19.533,34 tra l'importo dovuto a dirigente in comando rispetto a quello indicato in bilancio 2012, comprensivo di oneri;
- la differenza di € 3.678,84 risultante dal disallineamento dei saldi della spesa del personale risultante al Servizio Risorse Umane rispetto alle evidenze contabili.

Si riassumono le sopravvenienze attive nella seguente tabella:

ANAGRAFE ZOOTECNICA	86.059,13
ASS 4 PPL FVG RICERCA	4.860,97
COMUNE LEGNARO - RIMBORSI IMU TASI ICI ANNI 2007-2008	4.320,00
D.LGS. 194/08 CONTRIBUTO	117.416,69
ELIMINAZIONE DEBITI V/ORGANI COLLEGIALI	819,33
ELIMINAZIONE NOTE CREDITO ANNI PRECEDENTI	1.052,59
ELINAZIONE CREDITI IN SOSPESO	13.135,16
FATTURE ATTIVE	80.639,32
INTERESSI PROVVISORI T.U. ANNO 2015	54,96
IRES 2015 - MINOTE IMPOSTA DOVUTA	38.481,00
RIMBORSO IMPOSTA BOLLO	48,00
RIMBORSO SPESE MANUTENZIONE RISTOBAR 2014-2015	3.129,28
ALLINEAMENTO SALDI CONTRIB. DIRETTORI	83,39
RIMBORSO SPESE MISSIONE	563,30
RIPARTIZIONE SOMME PER LABORATORI ADDETTI CONTROLLI 2015	20.326,00
RITENUTE MENSA DIPENDENTI	11,92
RITENUTE TELEFONO DIPENDENTI	431,25
RITENUTE TELEFONO ORGANI DIREZIONE	6,17
SALDO BOLLO VIRTUALE ANNO 2015	169,27
FATTURE FORNITORI	4.003,20
RETTIFICA ISCR ONERI PENSIONISTICI - RIF PROT 6144	107.698,08
DDG 264-ELIMINAZIONE POSTE CONTABILI ANNI 2009-2010-2011	481.250,00
DDG 265-ERRORE MAT SCOMPUTO IMPORTI SU FONDO COMPARTO	39.977,91
DIR IN COMANDO-RETTIF IMPORTO ANNO 2012-PROT 6144	19.533,34
DIFF ALLINEAM SALDI CONTABILI PROT 6782	3.678,84
Totale complessivo	1.027.749,10

E. 2) Oneri straordinari € 848.243,80

E. 2. a) Minusvalenze € 0

Nel 2016 non si sono rilevate minusvalenze da vendita di beni.

E. 2. b.) Altri oneri straordinari € 848.243,80

Si tratta di voci non prevedibili e non ripetibili nell'entità. In nota integrativa sono esposte in dettaglio.

Negli oneri per causa civile, che riguarda il contenzioso con la ditta costruttrice della nuova ala direzionale già esplicitato nella parte riguardante gli accantonamenti alla voce B11), sono stati iscritti € 410.725,83 pari alla differenza tra l'importo del decreto ingiuntivo di € 677.983,72 e l'importo di € 267.257,89 per lavori riconosciuti dall'Istituto.

Per quanto riguarda le sopravvenienze passive verso il personale per complessivi € 283.715,14, il dettaglio è il seguente:

- importi derivanti dalla ricognizioni dei fondi contrattuali del personale (DDG 250-251-252 del 5 giugno 2017) per complessivi € 134.064,56 oneri compresi;
- importi derivanti dalla verifica dei saldi della spesa del personale (DDG 265 del 5 giugno 2017) per complessivi € 149.650,58;

ripartiti nei ruoli dirigenza medica per € 115.610,09, dirigenza non medica per € 20.308,89 e comparto per € 147.796,16

Per quanto riguarda le sopravvenienze passive di beni e servizi per complessivi € 153.802,83 di cui € 147.611,50 FSN, riguardano importi vari per fatture fornitori e servizi vari.

Si riassumono gli altri oneri straordinari nella seguente tabella:

BORSE DI STUDIO	190,32
COMPENSI UFF LEGALE INTERNO	670,08
COMPENSO CONSIGLIERA DI FIDUCIA	1.032,90
CONTRIBUTO SISTRI	2.180,00
CONVENZIONI CON ENTI PER RICERCHE	17.341,60
FATTURE PASSIVE FORNITORI	98.041,84
IRAP SU OCCASIONALE	42,50
RETTIFICA IMPORTI PROGETTO RICERCA	32.280,90
RETTIFICA IMPORTO COMANDO VERSO REGIONE VENETO	2.022,69
DDG 250/2017-RICOGNIZIONE FONDI CONTRATT DIR VET	67.683,33
DDG 251/2017-RICOGNIZIONE FONDI CONTRATT AREA SPTA	15.040,63
DDG 252/2017-RICOGNIZIONE FONDI CONTRATT AREA COMPARTO	51.340,60
DDG 265-COMPARTO -MONTE SALARI 0,6 ANNO 2008-2012	96.455,56
DDG 265-DIR VET-MONTE SALARI 0,6 ANNO 2008-2012	47.926,76
DDG 265-SPTA -MONTE SALARI 0,6 ANNO 2008-2012	5.268,26
DDG 517-19/12/16 CAUSA CONSAPI-TRIB PADOVA RG 2129/16 DECR.ING.	410.725,83
Totale complessivo	848.243,80

Y) IMPOSTE E TASSE € 1.688.381,28

Y. 1) IRAP € 1.587.478,28 di cui FSN 1.365.631,79

La variazione in diminuzione di € 16.931,73 è direttamente correlata alla spesa del personale, in particolare di quello assimilato
Il criterio di rilevazione dell'Irap è quello retributivo.

Y. 2) IRES € 100.903,00

In tale voce è rilevata l'imposta sui fabbricati istituzionali e sull'utile dell'attività commerciale.
Il calcolo è presunto in attesa della dichiarazione annuale e fa riferimento al valore dell'Ires presentato nella dichiarazione 2016 per l'anno 2015.

RISULTATO DELL'ESERCIZIO (UTILE) € 2.166.916,83

2.2 Confronto CE Preventivo 2016 e CE Consuntivo 2016 e relazione sugli scostamenti

Si riporta di seguito la tabella del Conto Economico con i relativi scostamenti.

CONTO ECONOMICO 2016 - ANALISI COMPARATA

DESCRIZIONE	BILANCIO PREVENTIVO 2016			BILANCIO DI ESERCIZIO 2016			DIFFERENZA TRA BILANCIO DI ESERCIZIO 2016 BILANCIO PREVENTIVO 2016		SCOSTAM % BIL. ES 2016 BIL. PREV 2016
	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	Totale	F.S.N.	Progetti	F.S.N.
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	35.360.446,07	5.626.408,05	40.986.854,12	35.221.431,03	4.701.413,10	39.922.844,13	- 139.015,04	- 924.994,95	-0,39%
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	3.462.345,74	-	3.462.345,74	4.068.227,92	-	4.068.227,92	605.882,18	-	17,50%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	258.949,73	-	258.949,73	342.189,57	-	342.189,57	83.239,84	-	32,15%
QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	56.678,25	2.315,70	58.993,95	56.708,25	2.029,50	58.737,75	30,00	- 286,20	0,05%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	135.268,80	-	135.268,80	87.040,33	-	87.040,33	- 48.228,47	-	-35,65%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	39.273.688,59	5.628.723,75	44.902.412,34	39.775.597,10	4.703.442,60	44.479.039,70	501.908,51	- 925.281,15	1,28%
ACQUISTI DI BENI	4.245.000,00	1.108.000,00	5.353.000,00	4.875.129,76	538.018,62	5.413.148,38	630.129,76	- 569.981,38	14,84%
ACQUISTI DI SERVIZI	6.278.827,00	2.293.530,00	8.572.357,00	5.484.090,26	1.690.753,13	7.174.843,39	- 794.736,74	- 602.776,87	-12,66%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA)	1.615.500,00	13.000,00	1.628.500,00	1.454.080,59	-	1.454.080,59	- 161.419,41	- 13.000,00	-9,99%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	409.000,00	42.000,00	451.000,00	279.648,24	-	279.648,24	- 129.351,76	- 42.000,00	-31,63%
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	20.743.234,00	1.995.257,00	22.738.491,00	20.235.127,74	2.157.650,87	22.392.778,61	- 508.106,26	162.393,87	-2,45%
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	11.456.686,00	699.772,00	12.156.458,00	11.146.556,23	987.531,24	12.134.087,47	- 310.129,77	287.759,24	-2,71%
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	218.452,00	-	218.452,00	232.104,11	-	232.104,11	13.652,11	-	6,25%
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	4.626.876,00	963.434,00	5.590.310,00	4.394.033,07	881.567,78	5.275.600,85	- 232.842,93	- 81.866,22	-5,03%
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	4.441.220,00	332.051,00	4.773.271,00	4.462.434,33	288.551,85	4.750.986,18	21.214,33	- 43.499,15	0,48%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	850.500,00	2.000,00	852.500,00	784.148,73	-	784.148,73	- 66.351,27	- 2.000,00	-7,80%
TOTALE AMMORTAMENTI	3.318.000,00	-	3.318.000,00	2.747.017,24	87.288,36	2.834.305,60	- 570.982,76	87.288,36	-17,21%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	20.000,00	-	20.000,00	26.456,75	-	26.456,75	6.456,75	-	32,28%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 59.558,46	-	- 59.558,46	- 73.200,72	1.616,32	- 71.584,40	- 13.642,26	1.616,32	22,91%
ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	31.670,00	-	31.670,00	515.753,81	-	515.753,81	484.083,81	-	1528,52%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	37.452.172,54	5.453.787,00	42.905.959,54	36.328.252,40	4.475.327,30	40.803.579,70	- 1.123.920,14	- 978.459,70	-3,00%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.821.516,05	174.936,75	1.996.452,80	3.447.344,70	228.115,30	3.675.460,00	1.625.828,65	53.178,55	89,26%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	310,00	2.493,72	2.803,72	410,29	- 77,48	332,81	100,29	- 2.571,20	32,35%
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	427.000,00	36.176,53	463.176,53	185.696,63	- 6.191,33	179.505,30	- 241.303,37	- 42.367,86	-56,51%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.248.826,05	213.607,00	2.462.433,05	3.633.451,62	221.846,49	3.855.298,11	1.384.625,58	8.239,49	61,57%
TOTALE IMPOSTE E TASSE	1.415.672,00	213.607,00	1.629.279,00	1.466.534,79	221.846,49	1.688.381,28	50.862,79	8.239,49	3,59%
RISULTATO DI ESERCIZIO	833.154,05	-	833.154,05	2.166.916,83	- 0,00	2.166.916,83	1.333.762,79	- 0,00	160,09%

Il bilancio economico preventivo 2016 è stato redatto inizialmente da questo Istituto prevedendo un risultato economico di € 833.154,05.

L'utilizzo della metodica di budget sin dal bilancio 2006 ha reso possibile suddividere a consuntivo i ricavi ed i costi dell'esercizio tra gestione istituzionale, ovvero gestione

finanziata prevalentemente con entrate derivanti dal finanziamento del FSN in quota indistinta, e gestione progetti e altre attività a finanziamento vincolato (ovvero attività soggette a rendicontazione per le quali normalmente ricavi e costi dell'esercizio coincidono a consuntivo).

Lo scostamento registrato sulla voce relativa ai contributi in c/esercizio è dovuto principalmente alla riduzione dei finanziamenti da parte del Ministero per il potenziamento della sorveglianza epidemiologica. Mentre, per quanto riguarda l'attività di esami a pagamento svolta dall'Istituto, essa ha avuto un forte incremento che ha portato ad un aumento di ricavi del 17,50%; in fase di previsione prudenzialmente si erano previsti ricavi più bassi.

Valore della produzione

Complessivamente il Valore della produzione rilevato nel 2016, analizzando la colonna FSN comporta, rispetto al preventivo 2016, un aumento complessivo di € 501.908,51 (+1,28%) dovuto ai seguenti fattori:

per quanto riguarda i **“Contributi in c/esercizio”** si evidenzia che il finanziamento del FSN comprensivo delle stabilizzazioni è rimasto invariato rispetto a quello del 2015. L'attività svolta dal Crev nel 2016 è stata finanziata dalla Regione Veneto. Come sopradetto si è verificata una riduzione del finanziamento per il potenziamento della sorveglianza epidemiologica.

Invece, per quanto riguarda i **“Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria”** che costituiscono l'attività commerciale, il trend è in aumento (anche se sono stati ridotti o addirittura eliminati i piani di monitoraggio della Regione Veneto che, anche quest'anno, non sono stati finanziati se non per le zone montane) le previsioni effettuate sono state prudenzialmente più basse riportando quindi un aumento di € 605.882,18 (+17,50%). Va detto che era difficile prevedere un risultato così positivo che è molto influenzato dalle politiche di mercato e prudenzialmente nelle previsioni si tende al ribasso, ma proprio per questo il mancato finanziamento di alcune attività con le Aziende Sanitarie del Veneto non ha influito in maniera negativa sulle previsioni.

La **“quota contributi c/capitale imputata all'esercizio”** corrisponde ai vecchi costi capitalizzati (riclassificati) che sono ricavi compensativi imputati per sterilizzare gli ammortamenti di attrezzature acquistate con contributi della Regione in conto capitale come previsto dai principi contabili dettati dalla Regione Veneto.

Negli **“altri ricavi e proventi”** si registra una diminuzione relativa alle prestazioni non sanitarie fra le quali rientra la formazione a pagamento ad esterni, attività commerciale, per € 48.228,47 (-35,65%).

Costi della produzione

L'analisi degli scostamenti viene fatta sulla colonna FSN a finanziamento indistinto. Come già detto, il bilancio preventivo 2016 era stato inizialmente redatto prevedendo un risultato prudenziale ed in base alle informazioni a disposizione alla fine del 2015.

Complessivamente i costi della produzione sono diminuiti di € 1.123.920,14 (-3%) rispetto alle previsioni, grazie anche a politiche di riduzione della spesa.

Nel bilancio d'esercizio 2016 alla voce "**acquisti di beni**" vi è stato un aumento della spesa (14,84%) che però è dovuta alle emergenze varie, non prevedibili, quali la Blue Tongue e la Lamp Skin Disease (LSD), non rendicontabili.

Alla voce "**acquisti di servizi**" invece complessivamente si registra una riduzione del 12,66%. In quest'ambito è stata operata una politica di riduzione dei costi stipulando contratti meno onerosi su pulizie, rifiuti, assicurazioni, telefono, utenze elettriche ed altro, come sopra esplicitato.

Ulteriore risparmio di spesa rispetto al preventivo del 9,9% si presenta per costi relativi a **manutenzione e riparazione** in particolare sulle manutenzioni dei fabbricati in quanto si sta puntando sulla costruzione dei nuovi stabili e la manutenzione del verde.

Sono diminuiti ulteriormente i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie determinando la riduzione della voce di spesa **Godimento beni di terzi** (-31,63%).

Anche il **costo del personale** a carico del Fondo Sanitario Nazionale si è ridotto leggermente del -2,45% per le minori assunzioni rispetto a quelle previste.

Infine la rilevazione delle rimanenze di reparto che viene effettuata manualmente, ha determinato un aumento di scorte che sommato alle scorte del magazzino centrale ha apportato una variazione positiva del 22,91%.

Nonostante gli importanti ed imprevisti accantonamenti, le ulteriori sopravvenienze legate alla revisione e rendicontazione dei fondi del personale, il risultato di esercizio 2016 è di € 1.332.769 in più rispetto a quanto previsto.

3. Investimenti

Con riferimento al piano investimenti 2016 riportato nella relazione del Direttore generale allegata al Bilancio Economico Preventivo 2016 approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 21/12/2015, nonché ai piani già approvati per gli anni precedenti, di seguito viene data evidenza dei principali interventi effettuati durante l'esercizio. Gli investimenti in edilizia e gli altri investimenti sono finanziati da utili di bilancio, introiti dall'alienazione della vecchia sede di Via Orus a Padova, dall'autofinanziamento e dal finanziamento ex art. 20 legge 67/1988.

Come appare evidente dalla tavola "Dettaglio immobilizzazioni materiali" esposta in Nota Integrativa-punto 4 Immobilizzazioni, durante l'anno l'attività si è concentrata soprattutto sull'avvio e la prosecuzione dei lavori rientranti nel finanziamento previsto dal Decreto del Ministero della Salute del 19 maggio 2011, "Programma degli investimenti, ex articolo 20 legge n. 67/1988, in favore degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali. Riparto delle risorse accantonate dalla deliberazione CIPE n. 97/2008" (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 216 del 16.9.2011).

Con i Decreti Dirigenziali del Ministero della Salute del 22.1.2014 sono state ammesse a finanziamento le seguenti opere dell'Istituto:

- realizzazione nuovi locali per l'attivazione di un laboratorio per il controllo chimico e microbiologico degli alimenti di origine vegetale non trasformati della sede di Legnaro, edifici A ed F. I lavori sono stati completati e sono state definite le collocazioni degli uffici e degli spazi accessori, che comporteranno lavori e adeguamenti conseguentemente agli spostamenti dei servizi sanitari previsti.
E' stato predisposto un progetto per le opere da realizzare nel 2017 nelle aree interessate agli spostamenti e che consistono in adeguamenti funzionali ed impiantistici che coinvolgono tutti e tre i piani dell'edificio A.
- realizzazione del nuovo edificio per il centro di riferimento nazionale per la ricerca sulle malattie infettive nell'interfaccia uomo/animale presso la sede di Legnaro. La procedura è proseguita regolarmente e, a seguito della approvazione del progetto esecutivo, il cantiere è stato consegnato alle ditte entro la fine di settembre come previsto e si è proceduto con la cantierizzazione, che risulta ora completata.
- realizzazione nuova Sezione di Verona. La procedura è proseguita regolarmente nel corso dell'anno con l'approvazione del progetto definitivo, il completamento della progettazione esecutiva, la verifica del progetto, approvato con deliberazione del Direttore Generale a fine dicembre, in modo da procedere con l'inizio dei lavori nei primi mesi del 2017.

Un altro importante lavoro riguarda la nuova Sezione Territoriale di Trento, per la quale la progettazione esecutiva dell'opera è stata consegnata a fine agosto, verificata e approvata nella seconda parte dell'anno.

Sono state inoltre avviate le procedure di gara per l'assegnazione del servizio di Direzione dei Lavori, Sicurezza in fase di esecuzione e contabilità e per l'assegnazione dei lavori.

Sempre nel corso del 2016 sono stati attuati altri interventi significativi, tra cui si segnalano:

- realizzazione della prima fase del parcheggio interno, reso disponibile entro il mese di novembre;
- prosecuzione dei lavori dall'edificio A al secondo piano con riferimento all'ala sud;
- attivazione dei lavori di adeguamento della necropsia della sezione di Udine;

- avvio dei lavori di installazione del nuovo impianto di sterilizzazione termica dei reflui collocato nell'interrato dell'edificio C della Sede di Legnaro, di cui sono in corso i lavori impiantistici di allacciamento.

Sul fronte degli investimenti in beni mobili e immateriali, si riporta il dettaglio delle acquisizioni del 2016:

Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere d'ingegno	33.525,60
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili - Software attrezzature sanitarie - Migliorie su beni di terzi	242.971,38
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	51.349,80
Attrezzature sanitarie e scientifiche	560.798,70
Mobili ed arredi - Mobili d'ufficio	19.362,62
Autoveicoli e mezzi di trasporto - Autovetture, motoveicoli	2.903,60
Macchine d'ufficio ed elettromeccaniche - Altri beni - Altri beni valore inferiore euro 103,29	181.171,42

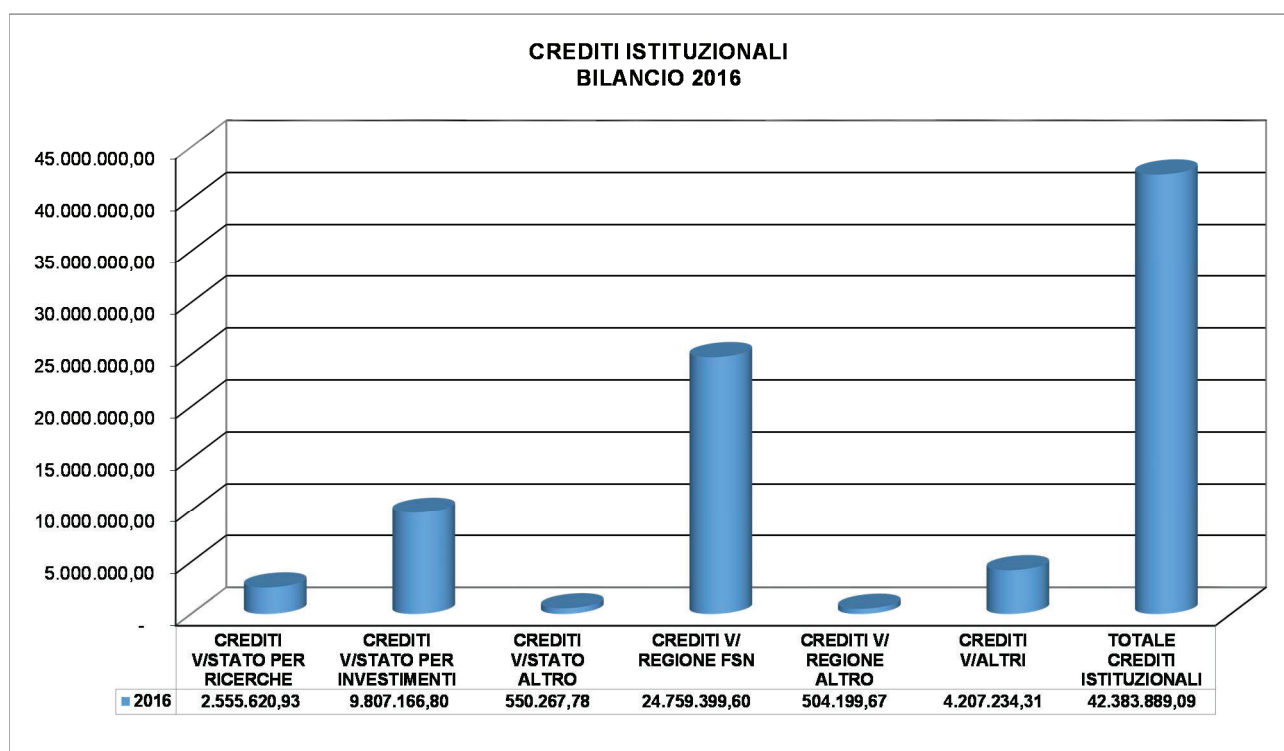
Per quanto riguarda il rinnovamento delle attrezzature sanitarie, si è proceduto all'acquisto, tra l'altro, di termociclatori, processori, cromatografo, estrattori, incubatore, generatore per ultrasuoni, generatore di ozono, sensitometro, centrifughe e congelatori vari, incubatori e cappe.

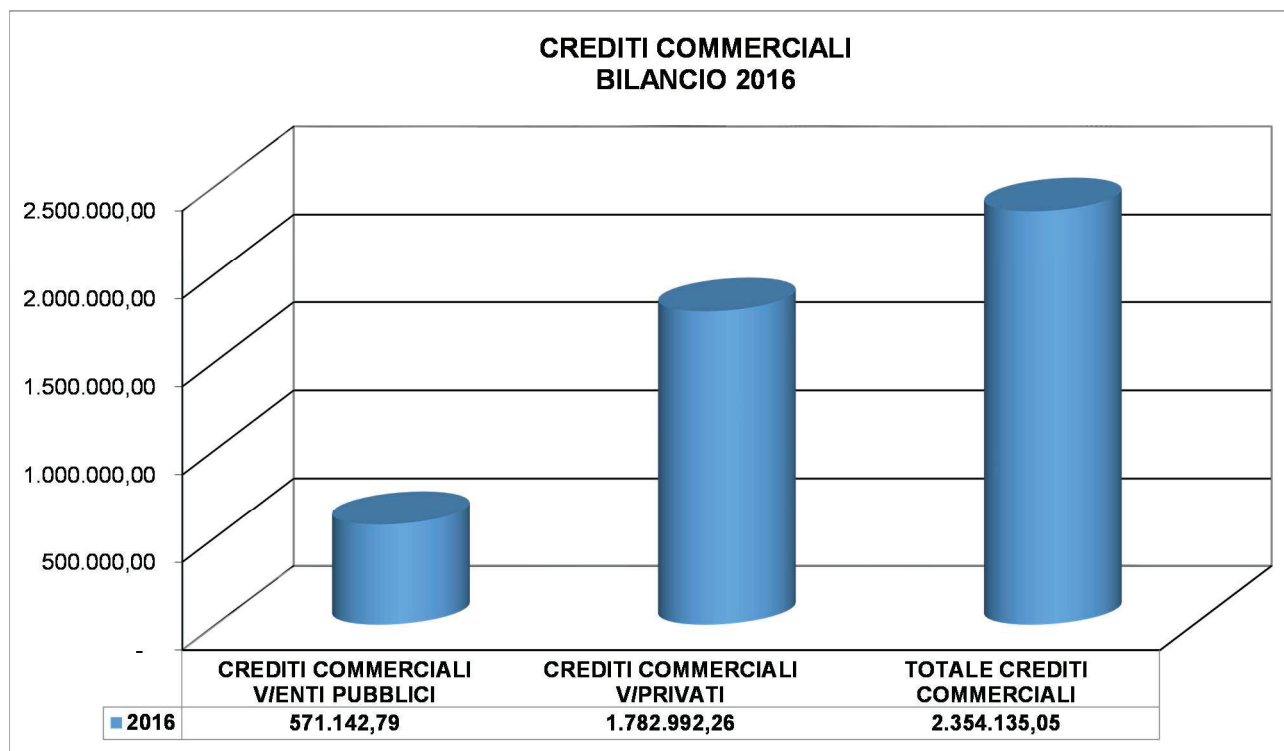
Per quanto riguarda la parte informatica, sono stati acquistati notebook e computer; tra i software, oltre all'aggiornamento e sviluppo dei sistemi già in uso, sono stati acquistati, tra gli altri, software di sicurezza informatica e backup e software per la gestione della Biobanca.

4. Analisi della situazione dei crediti

Come già verificatosi negli ultimi anni, nel 2016 la gestione di Cassa dell'Ente non ha riscontrato situazioni deficitarie e non si è reso necessario ricorrere ad anticipazioni di cassa concesse dal Tesoriere dell'Istituto, Cassa di Risparmio del Veneto. Il Ministero dal 2016 anticipa regolarmente gli acconti trimestrali alla Regione del Veneto che, a sua volta, li giroconta a questo Istituto consentendo in questo modo di non avere problemi di liquidità. Anche nel corso del 2016 si è provveduto ad effettuare dei solleciti, sia scritti che telefonici, soprattutto sugli importi più consistenti fatturati dall'Istituto per prestazioni di laboratorio erogate in particolare a clienti abituali e ciò al fine di ridurre l'ammontare dei *"crediti non riscossi"* riguardanti tali prestazioni.

Pertanto si riportano i grafici relativi ai crediti che vanta l'Istituto sia istituzionali (per contributi) per un importo complessivo di **€ 42.383.889,09** che commerciali (su fatture) per un importo complessivo di **€ 2.354.135,05** ed ai solleciti emessi:





L'importo più rilevante fra i crediti istituzionali riguarda il F.S.N. ed è dovuto al fatto che deve essere erogato il saldo 2015 e 2016.

I crediti commerciali v/privati vengono sollecitati in modo mirato escludendo alcune fattispecie che comportano modalità di pagamento particolari. Nel grafico sotto riportato sono evidenziati i solleciti effettuati nell'anno 2016 in base all'importo sollecitato, riscosso e da riscuotere.

Come si può vedere, il risultato è positivo in quanto, sul totale sollecitato di € 801.446,38 l'Istituto, a seguito dell'attività di recupero crediti effettuata dal competente Servizio Gestione delle Risorse Economico Finanziarie, è riuscito ad incassare il 65,55% dei crediti.

SOLLECITI CLIENTI PRIVATI ANNO 2016

N. SOLLECITI INVIATI	639
IMPORTO SOLLECITATO	801.446,38
IMPORTO RISCOSSO	525.310,21
IMPORTO DA RISCOUTERE	276.136,17
PERCENTUALE RISCOSSO	65,55%

SOLLECITI CLIENTI PRIVATI ANNO 2016



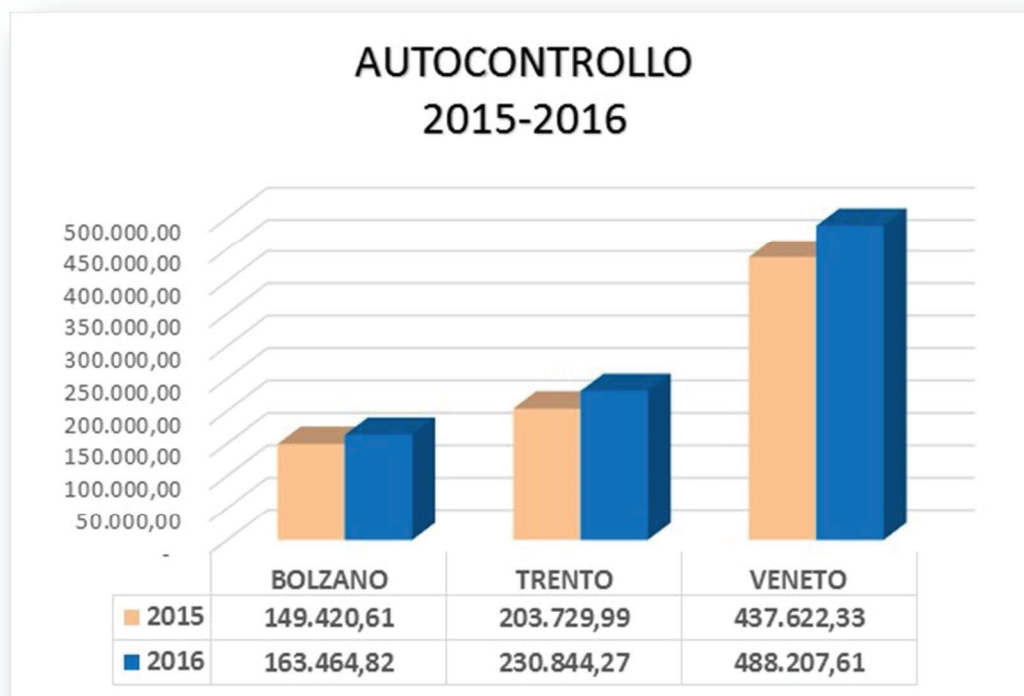
5. Analisi ricavi dell'attività commerciale

L'attività commerciale per esami a pagamento continua ad essere supportata dal programma di gestione dei laboratori al quale è stata associata la fatturazione (Izilab) e dalle procedure attuate per l'incasso delle prestazioni a pagamento, che sono in continua evoluzione per adattarsi alle nuove esigenze organizzative dei Laboratori Territoriali e del Laboratorio Accettazione e Relazione con l'utenza.

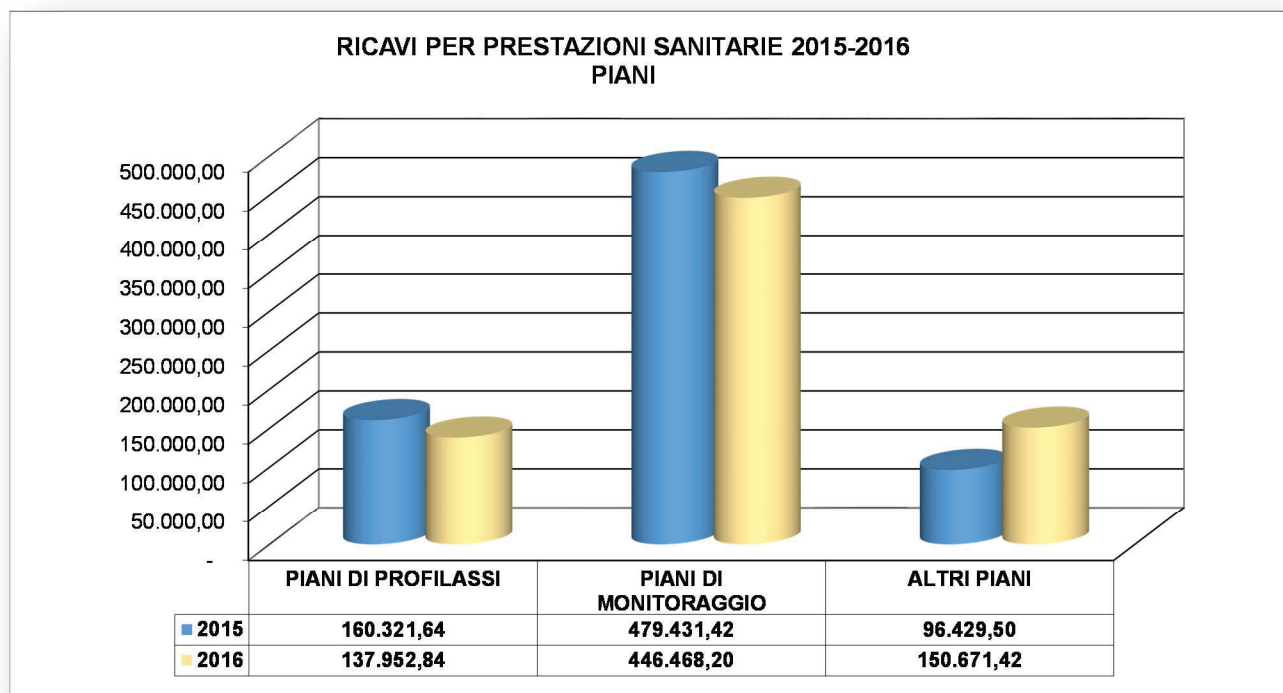
Si evidenzia anche che dal 2014 si è iniziato a fatturare alle amministrazioni dello Stato e dal 2015 anche al resto della Pubblica Amministrazione, con fatturazione elettronica e nonostante l'iniziale difficoltà si è poi andati a regime e si è quindi provveduto alla conservazione sostitutiva delle fatture prevista per legge e quindi alla de-materializzazione dei documenti in linea con le direttive di Governo.

Nel corso del 2016, come nel passato si è proseguito con la fatturazione delle prestazioni dei privati ed anche dei soggetti pubblici ottenendo ottimi risultati nonostante continui una congiuntura economica negativa.

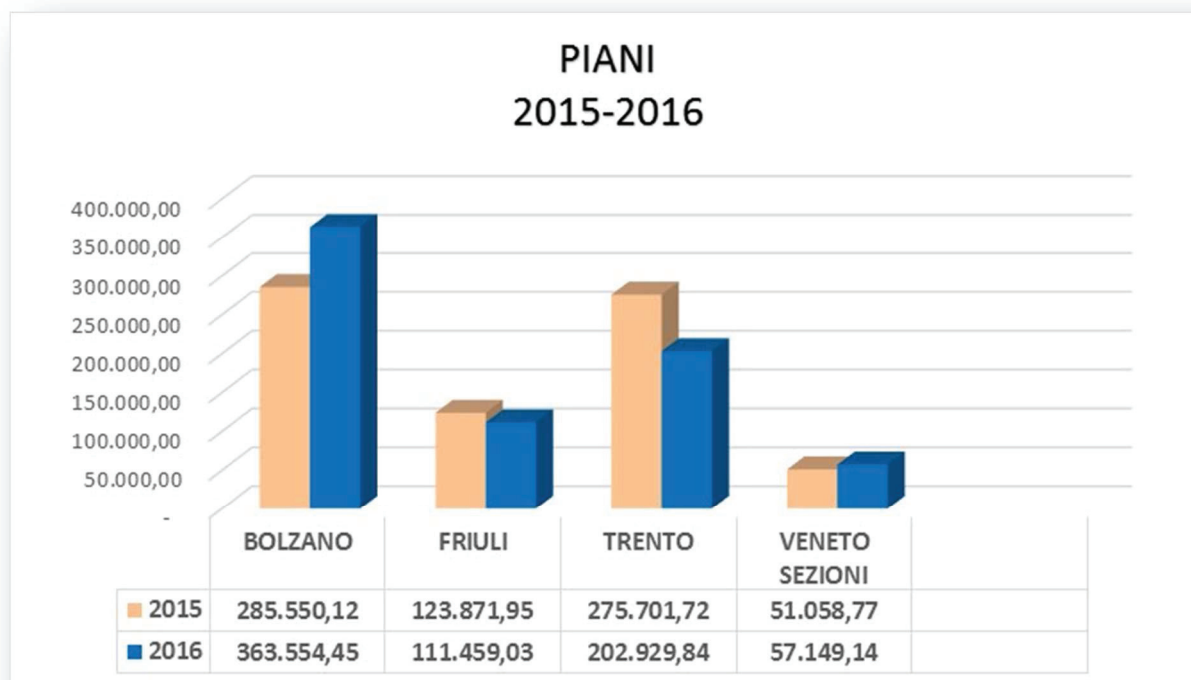
Va precisato che anche nel 2016 sono state attivate delle convenzioni in particolare con alcune categorie di clienti privati praticando uno sconto del 50% sul Tariffario in vigore, apportando dei buoni risultati. Il livello dei ricavi conseguiti da privati è aumentato soprattutto per quanto riguarda l'attività di autocontrollo sugli alimenti che nonostante la crisi economica generale continua ad essere positiva apportando addirittura un aumento di ricavi a Bolzano, a Trento e nel Veneto come si evince dal grafico sotto riportato.



Dall'analisi dei ricavi relativi alle prestazioni sanitarie 2015/2016 (vedi grafico), per quanto riguarda l'attività dei piani, emerge una diminuzione in generale ed in particolare dei piani di monitoraggio IBR e BVD che la Regione Veneto già dal 2014 ha sospeso, tranne che per le zone montane, ma in forma di contributo. In aumento invece gli altri piani (Aujetzkys, trichinelle, ecc), attività svolta perlopiù a favore di enti pubblici.

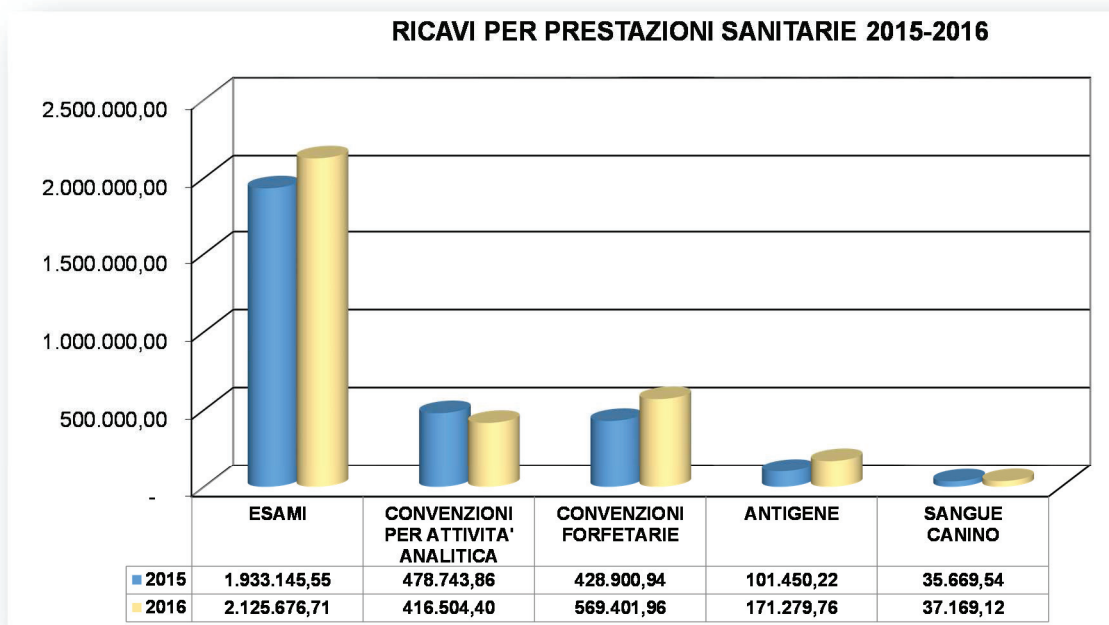


Nel grafico sotto riportato si evidenzia l'attività dei piani che viene finanziata dalle Regioni e Province di competenza dell'Istituto.

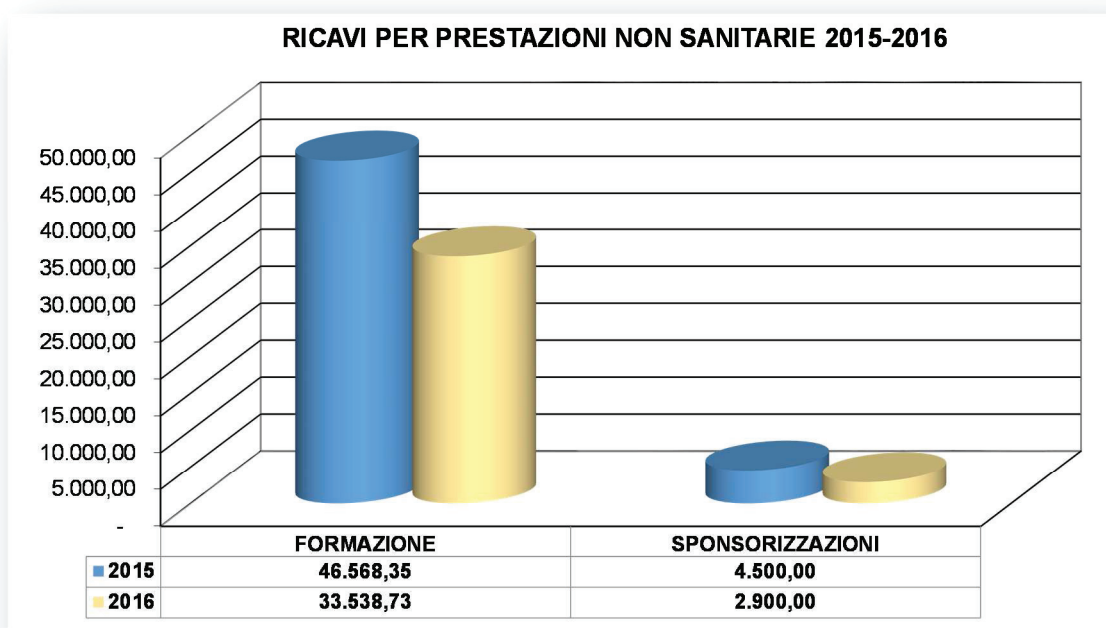


Dal grafico sotto riportato si evince che nel corso del 2016 continua il trend di aumento dei ricavi degli esami a pagamento non in convenzione (attività analitica) erogati a soggetti privati in particolare, fra i quali rientrano l'attività di diagnostica e di autocontrollo. In aumento anche le convenzioni forfettarie nelle quali rientrano, per esempio, le attività di consulenza per la ricerca, invece, si è verificata una riduzione dell'attività in convenzione per attività analitica con sconto 30% o 50%. La produzione di antigeni è in aumento dovuto all'emergenza influenza aviaria.

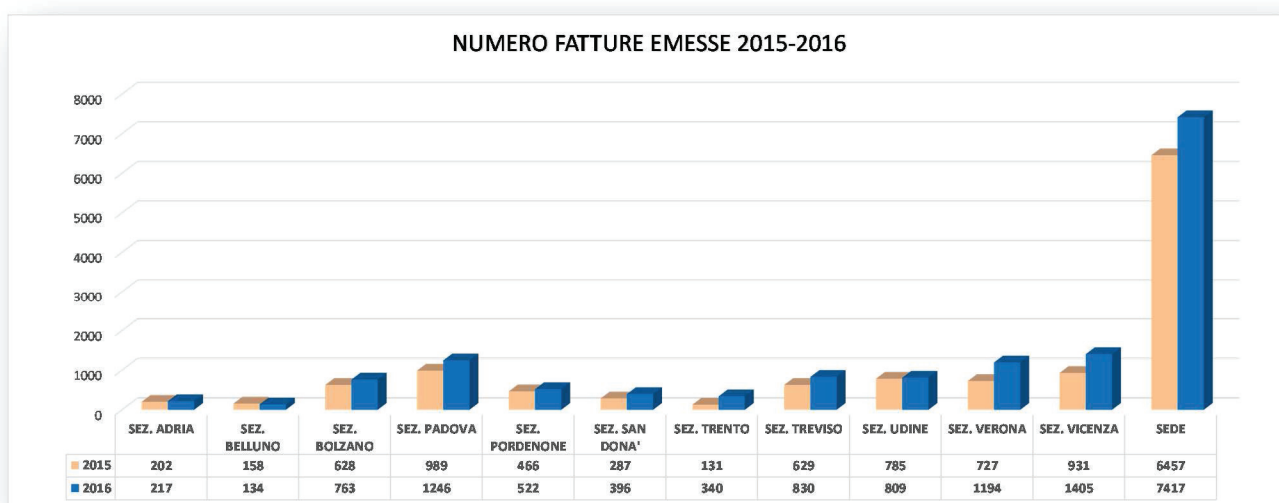
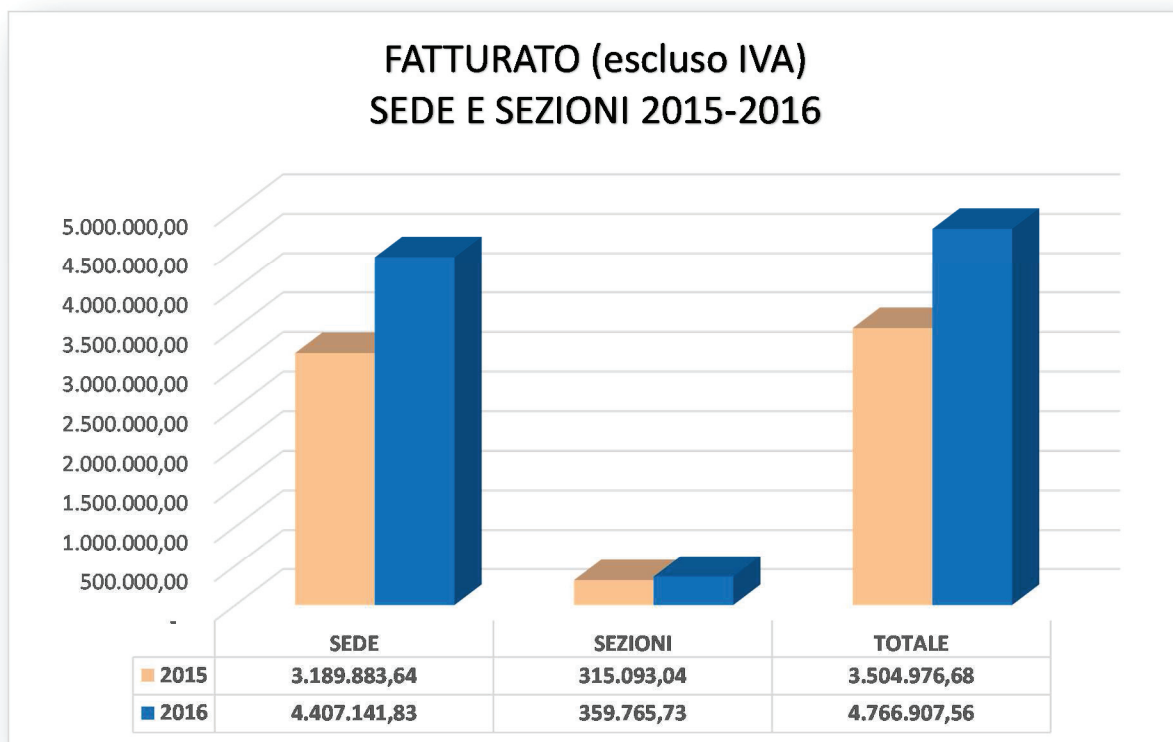
Risulta in leggero aumento il trend dell'attività di vendita di sangue canino iniziata nel 2012.



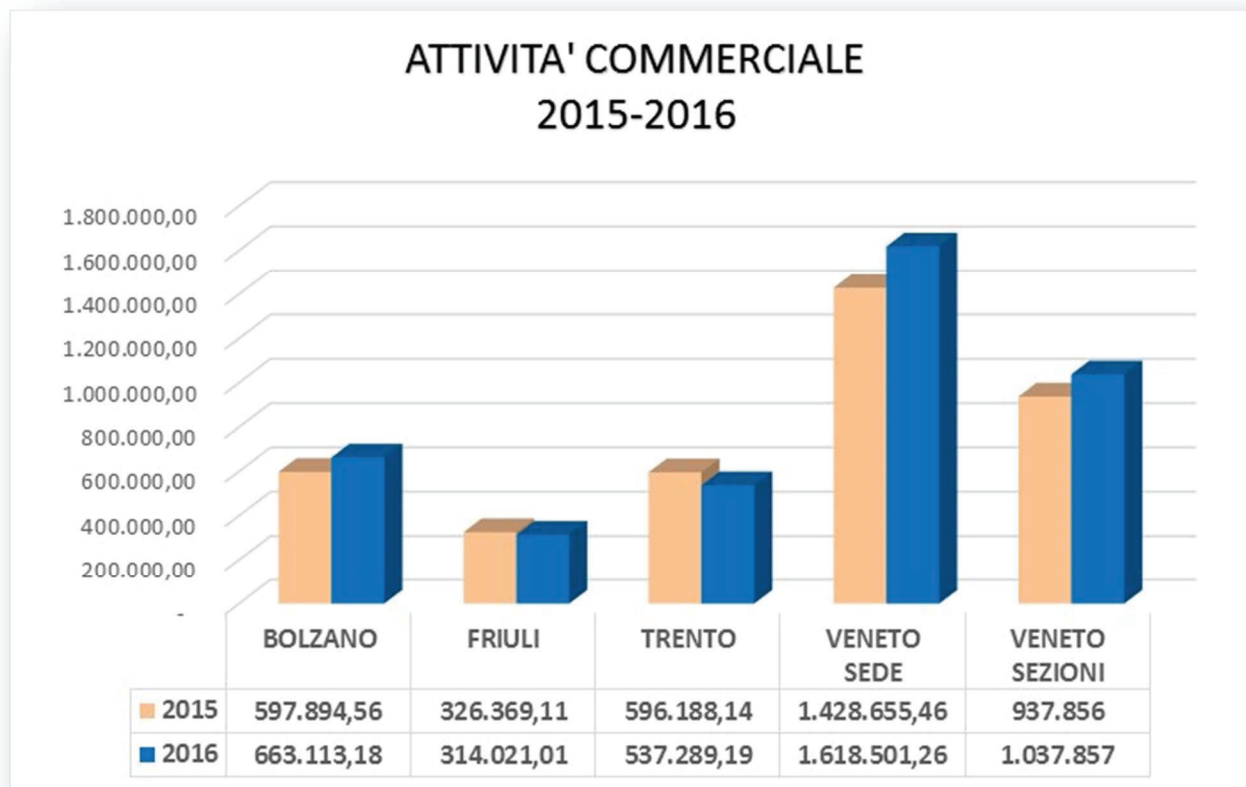
Dall'analisi delle prestazioni non sanitarie emerge un trend in netta diminuzione dal 2015 al 2016 dell'attività di formazione organizzata a favore di esterni soprattutto per i mancati corsi sui libretti sanitari e sulla Pet-Therapy.



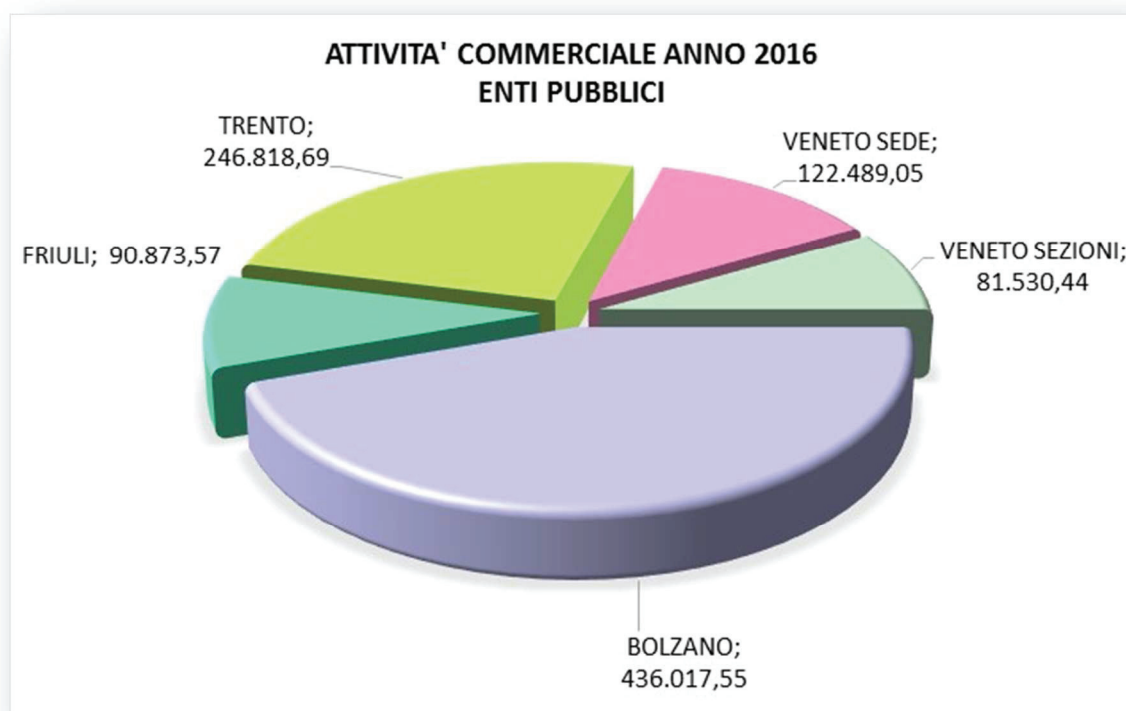
Come si evince dal seguente grafico, nel corso del 2016 il fatturato sia della Sede sia delle Sezioni Territoriali è aumentato. Tale trend è dovuto all'aumento degli esami per attività di autocontrollo ed in convenzione, ma anche agli esami ufficiali previsti nel tariffario della regione Veneto per compravendite o movimentazioni che venivano fatturate alle ASL mentre dal 2016 vengono fatturate direttamente ai privati. Ciò ha comportato, come si evince dai grafici, un notevole aumento di fatture per la sede e per le sezioni. Nelle Sezioni si continuano a fatturare in modo costante le prestazioni relative agli accordi di Sezione e le prestazioni occasionali.



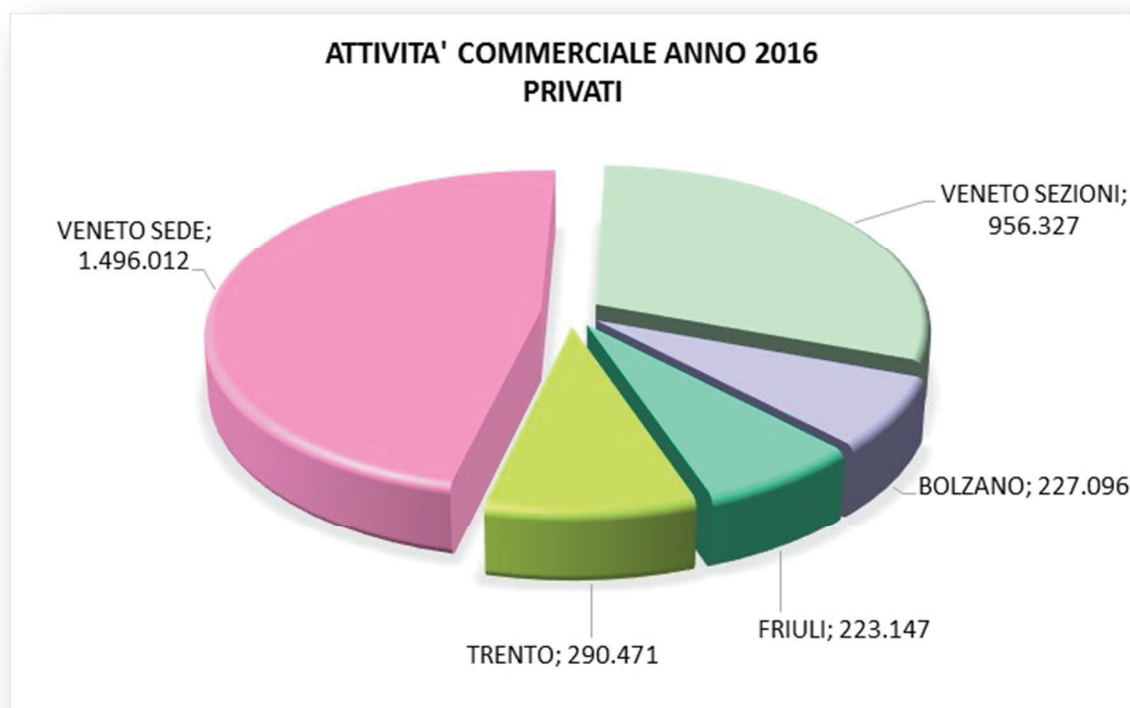
Nel grafico successivo si evidenzia che l'attività commerciale complessiva è aumentata in Veneto e nella Provincia Autonoma di Bolzano, ma non nel Friuli Venezia Giulia e Trento.



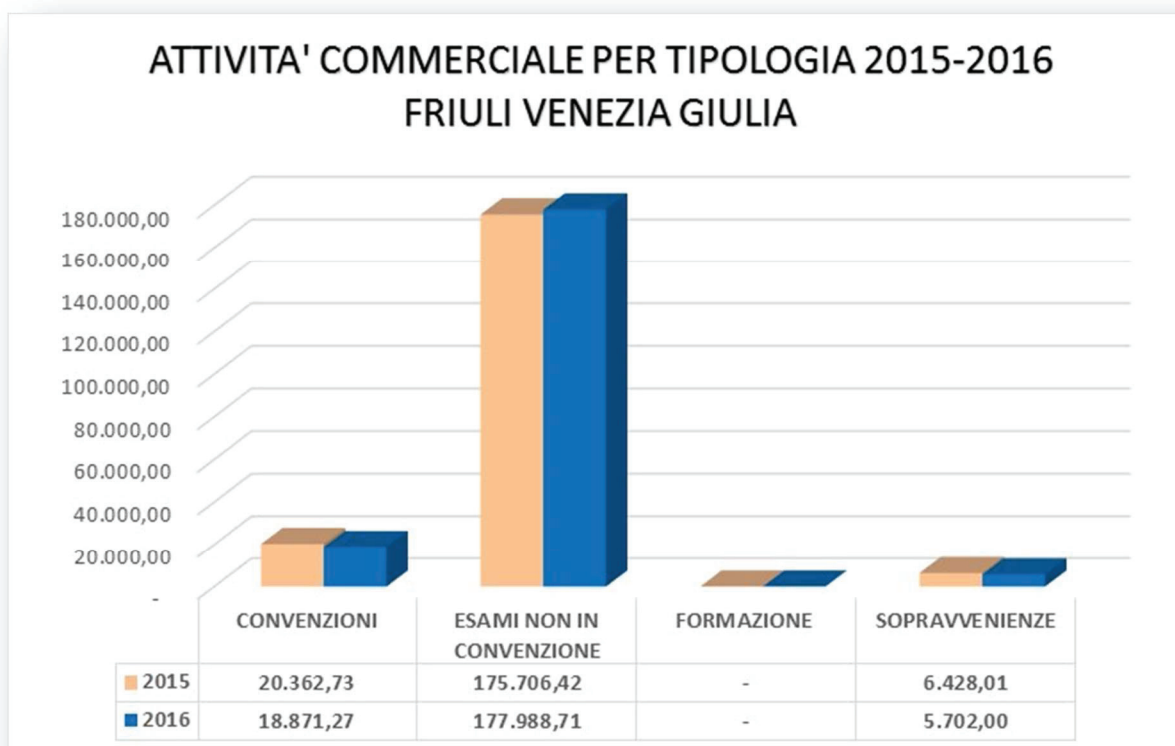
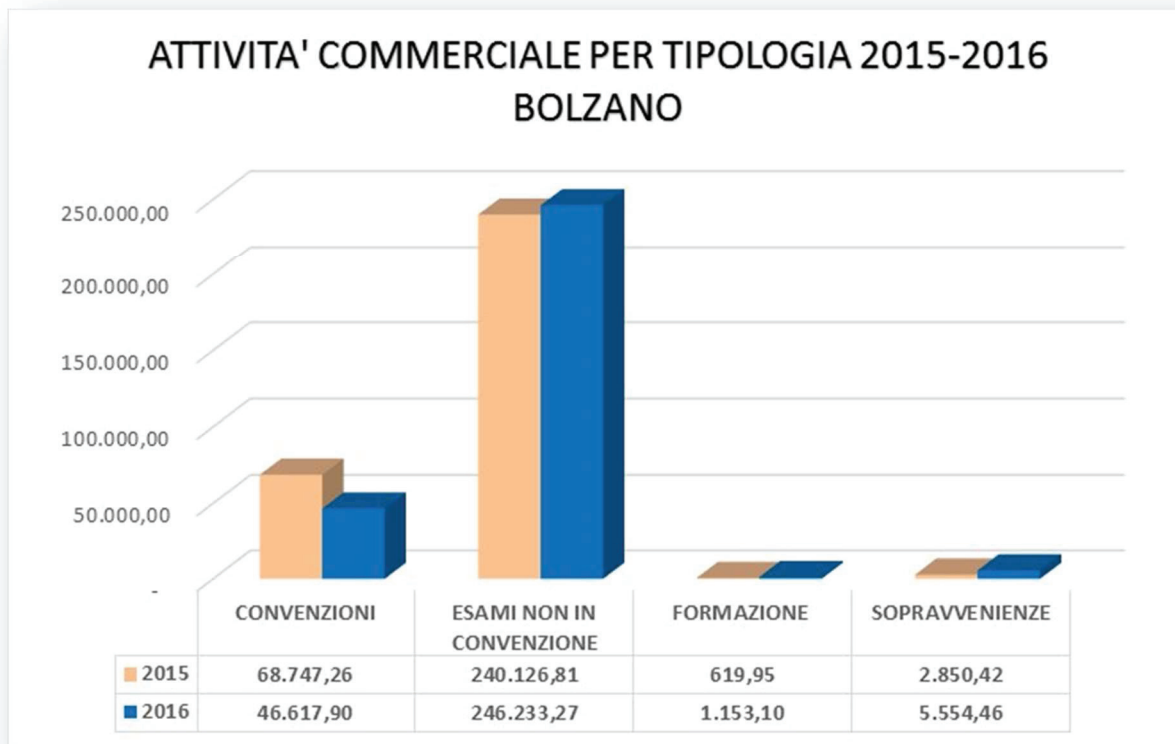
Nel seguente grafico si può vedere l'attività commerciale fatturata agli enti pubblici delle Regioni e Province di competenza e la parte preponderante riguarda la Provincia di Bolzano che è relativa a piani e altre attività finanziate.



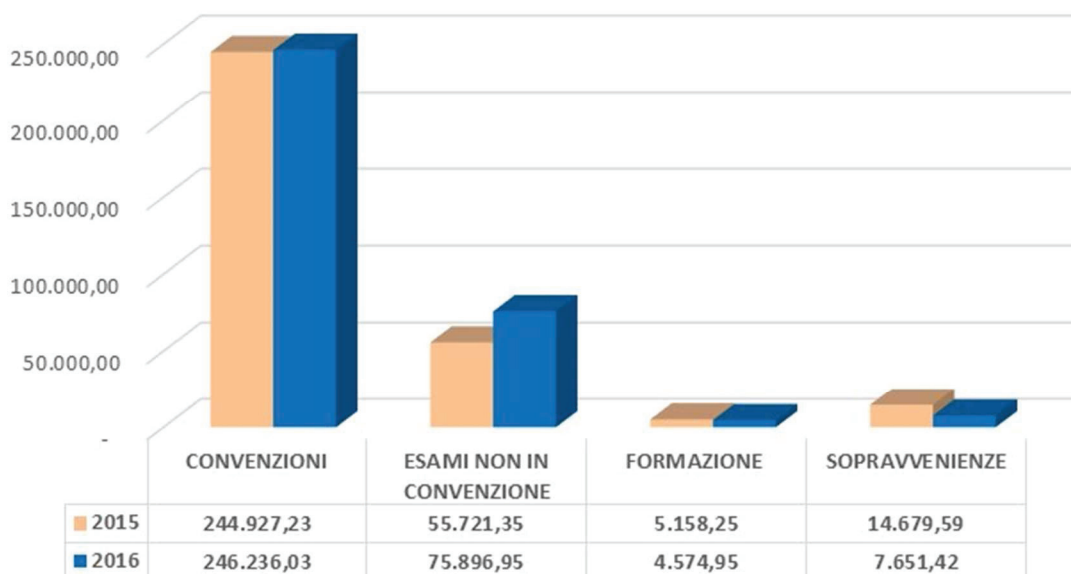
Di seguito l'attività commerciale in generale fatturata a privati e quindi esami e convenzioni per attività di autocontrollo e diagnostica.



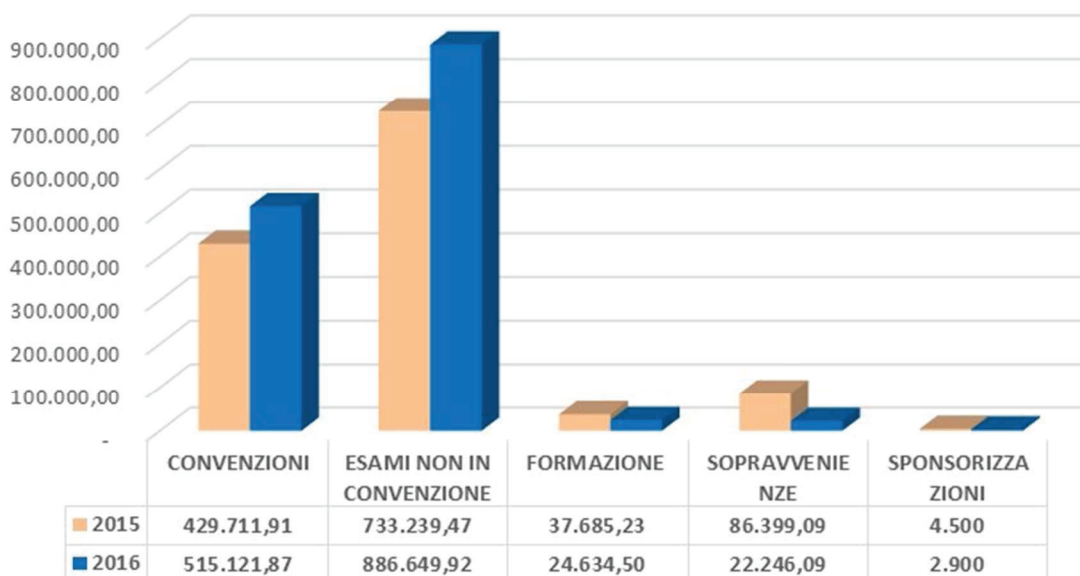
Nei grafici seguenti sono riportati i ricavi per attività commerciale divisi fra Regioni e Province fatturati in convenzione, non in convenzione, per la formazione ed infine le sopravvenienze che sono esami di competenza dell'anno precedente (si verifica quando i laboratori inviano dopo la chiusura del bilancio gli esami da fatturare).

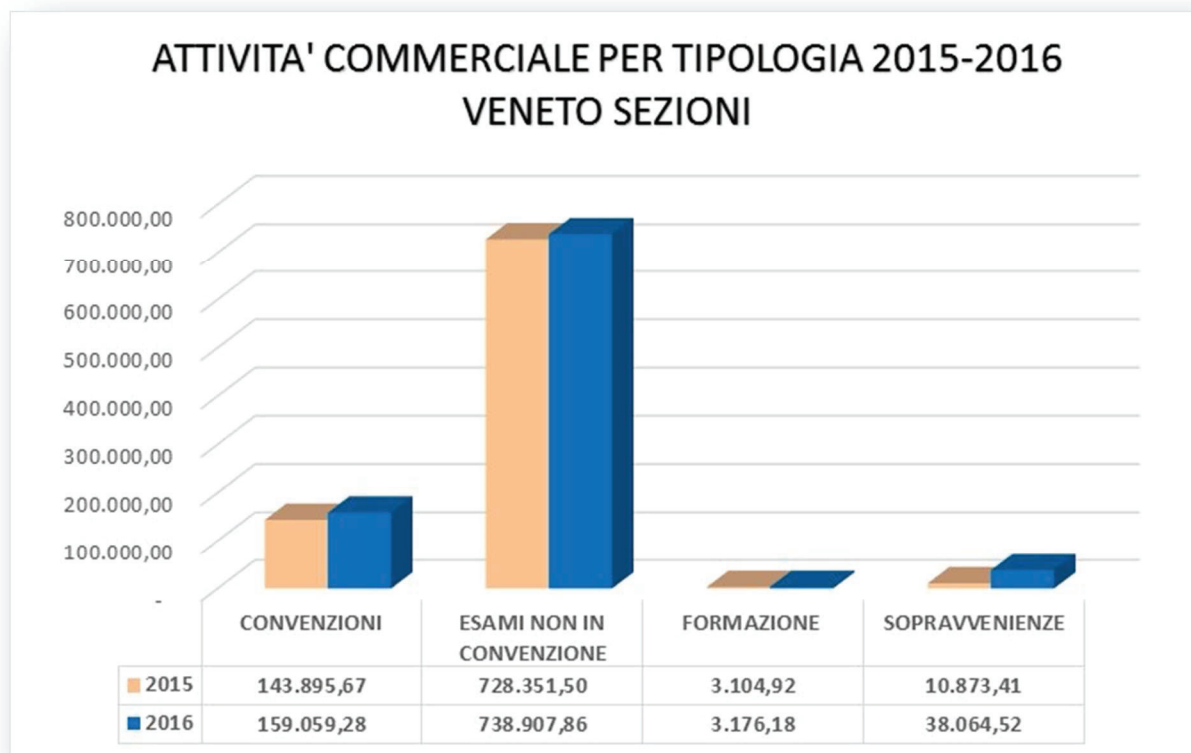


ATTIVITA' COMMERCIALE PER TIPOLOGIA 2015-2016 TRENTO



ATTIVITA' COMMERCIALE PER TIPOLOGIA 2015-2016 VENETO SEDE





6. INDICI DI BILANCIO IZSve

L'Istituto ha partecipato, assieme ad altri Istituti Zooprofilattici, al progetto MES. Nell'ambito di tale progetto si è provveduto alla riclassificazione dei bilanci degli istituti e a stabilire degli indicatori per l'area economica, di cui se ne riportano alcuni con i dati dei bilanci 2016 e 2015 che denotano un trend positivo e abbastanza stabile da un anno all'altro:

ROE (Return on Equity)	2016	2015
Risultato d'esercizio	2.166.916,83	3.125.555,66
Patrimonio netto	83.310.887,10	81.202.708,02
Risultato d'esercizio/Patrimonio netto	3%	4%
Il ROE indica la redditività del patrimonio netto, ovvero il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci dell'azienda		
Si fa riferimento al reddito d'esercizio e al patrimonio netto che compaiono nel Bilancio		
L'indice è buono se supera di 3-5 punti il tasso di inflazione. Il tasso di inflazione dell'anno 2016 è 0,2% (pertanto il nostro è ottimo)		
Bilancio		

MOL	2016	2015
Margine operativo lordo	5.464.497,88	5.830.394,75
Valore della produzione	44.479.039,70	44.818.389,60
Red. Op. ante amm./Valore della produzione	12,29%	13,01%
Il MOL è il margine operativo lordo ovvero il risultato operativo ante ammortamenti, viene rapportato al valore dei ricavi per valutare la redditività delle vendite in termini di ritorno operativo e di autofinanziamento allo stesso tempo.		
Si fa riferimento al reddito operativo lordo del conto economico riclassificato e al valore della produzione ottenuta		
Va valutato in relazione al settore in cui opera l'azienda.		
Bilancio riclassificato		

INCIDENZA % DELL'UTILE SUL VALORE DELLA PRODUZIONE	2016	2015
Risultato d'esercizio	2.166.916,83	3.125.555,66
Valore della produzione	44.479.039,70	44.818.389,60
Risultato d'esercizio/valore della produzione	4,9%	7,0%
Esprime la capacità dell'ente di soddisfare la propria mission senza impiegare interamente tutte le risorse assegnate		
Si fa riferimento ai dati contenuti nel conto economico		
In caso di disavanzo di esercizio il valore diventa negativo, mentre valori positivi indicano presenza di utile e quindi capacità dell'Istituto di adempiere alla propria mission senza utilizzare interamente le risorse alla spesa corrente, ma riservando una parte di queste ad investimenti in conto capitale.		
Conto economico		

INCIDENZA % DEL COSTO COMPLESSIVO DEL PERSONALE SUL VALORE DELLA PRODUZIONE	2016	2015
Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)	25.440.217,26	25.544.464,48
Valore della Produzione (escluse sterilizzazioni)	44.420.301,95	44.759.651,85
Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)/Valore della Produzione (escluse sterilizzazioni)	57%	57%
E' un indicatore di rigidità della struttura della spesa		
Per il costo del personale si fa riferimento ai dati del bilancio e si aggiungono la spesa del personale parasubordinato, i comandi e gli accantonamenti IRAP, il dato del denominatore è rappresentato dal valore della produzione depurato delle sterilizzazioni		
Più il valore si avvicina a 100 più la struttura dei costi è rigida		
Conto economico		

INDIPENDENZA FINANZIARIA	2016	2015
Patrimonio netto	83.310.887,10	81.202.708,02
Totale attività	102.554.582,72	100.397.823,36
Patrimonio netto/Totale attività	81%	81%
Indica il grado di solidità patrimoniale dell'azienda in termini di rapporto tra il patrimonio netto ed il totale dell'attivo dello stato patrimoniale		
Si fa riferimento al patrimonio netto e al totale attività indicati in bilancio		
Ottimo se compreso tra 25-30%, buono se compreso tra 15-20%, sufficiente se compreso tra 8-10%, critico se inferiore a 7%		
Bilancio		

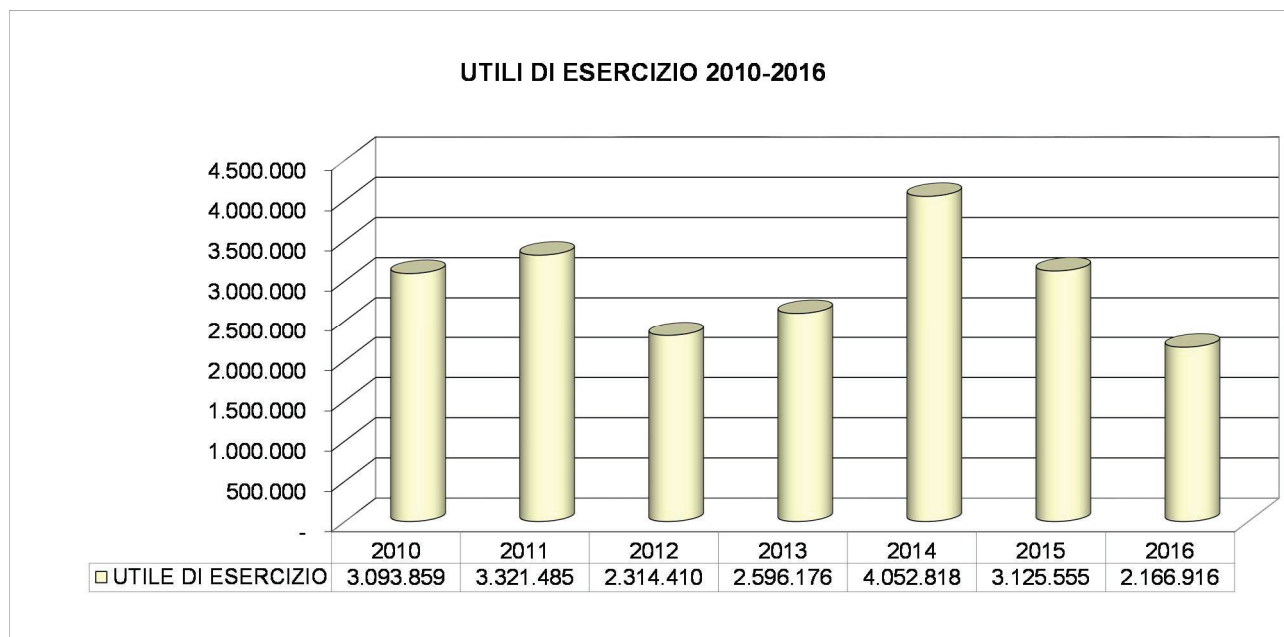
INCIDENZA % DELL'UTILE SUL COSTO DELLA PRODUZIONE	2016	2015
Risultato d'esercizio	2.166.916,83	3.125.555,66
Costo della produzione	40.803.579,70	40.721.887,47
Risultato d'esercizio/costo della produzione	5,3%	7,7%
Esprime la capacità dell'ente di soddisfare la propria mission senza impiegare interamente tutte le risorse assegnate		
Si far riferimento ai dati contenuti nel conto economico		
In caso di disavanzo di esercizio il valore diventa negativo, mentre valori positivi indicano presenza di utile e quindi capacità dell'Istituto di adempiere alla propria mission senza utilizzare interamente le risorse alla spesa corrente, ma riservando una parte di queste ad investimenti in conto capitale.		
Conto economico		

INCIDENZA % DEL COSTO COMPLESSIVO DEL PERSONALE SUL COSTO DELLA PRODUZIONE	2016	2015
Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)	25.440.217,26	25.544.464,48
Costo della produzione	40.803.579,70	40.721.887,47
Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)/Costo della produzione	62%	63%
E' un indicatore di rigidità della struttura della spesa		
Per il costo del personale si fa riferimento ai dati del bilancio e si aggiungono la spesa del personale parasubordinato, i comandi e gli accantonamenti IRAP, il dato del denominatore è rappresentato dall'intero costo della produzione		
Più il valore si avvicina a 100 più la struttura dei costi è rigida		
Conto economico		

7. Conclusioni

Alla luce di quanto precedentemente esposto si può ritenere che gli obiettivi economici prefissati e indicati nel bilancio economico preventivo 2016 siano stati pienamente raggiunti confermando, anche nel 2016, una chiusura positiva con utile di bilancio. Rispetto al preventivo 2016 va detto che il risultato è andato oltre ogni aspettativa nonostante alcuni importanti e imprevisti costi.

Come si evince dai grafici sotto riportati il trend degli ultimi sette anni è positivo, soprattutto, tra l'altro, per il finanziamento stabile dell'FSN e l'attività commerciale.



L'utile del 2016 è prevalentemente dovuto a una politica rigorosa di contenimento dei costi e alle seguenti variabili:

- le scorte dei reparti;
- le sopravvenienze attive.

Pur con la crisi economica in atto, l'attività produttiva dell'Istituto si è mantenuta stabile rispetto al 2015 e la politica di *spending review* e il monitoraggio dei costi hanno determinato i risultati sopracitati.

Al netto dei fattori straordinari quali l'accantonamento per una grossa causa in corso e l'esborso di ulteriori oneri per la stessa e la ricognizione dei fondi contrattuali, l'utile non si discosta molto da quanto previsto nel preconsuntivo presentato con il Bilancio preventivo 2017. L'Istituto ha provveduto inoltre alla rendicontazione dei fondi contrattuali del personale delle tre aree dal 2007 al 2015 al fine di consentire al Collegio dei revisori di attestare l'importo dei fondi dell'anno 2016 e tale attività, propedeutica alla chiusura del bilancio d'esercizio 2016, si è conclusa in giugno facendo quindi slittare la data di approvazione del bilancio.

La situazione economica complessiva rimane quindi positiva, in considerazione sia dell'ulteriore crescita del patrimonio netto, sia di una struttura con costi gestiti in modo oculato e tale da dare ampia garanzia di mantenimento dell'equilibrio di bilancio anche nei prossimi esercizi.

I vincoli imposti dalle diverse disposizioni di contenimento della spesa previste nelle recenti leggi finanziarie continuano a costituire un potenziale limite allo sviluppo di nuove aree di attività (anche commerciale) in grado di garantire ulteriori risorse economiche, ad integrazione di quelle derivanti dal riparto del FSN per il quale non sono attualmente ipotizzabili variazioni se non in riduzione.

Devono essere infatti sottolineate la specificità e l'articolata struttura delle fonti di ricavo degli II.ZZ.SS. che non sempre trovano adeguato supporto nell'attuale rigidità normativa in tema di gestione delle risorse.