

***RELAZIONE
DEL DIRETTORE GENERALE
BILANCIO DI ESERCIZIO 2024***

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2024

INDICE

1.	Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione	2
2.	La gestione economico-finanziaria dell'IZSVe.....	4
	2.1 Sintesi del Bilancio – confronto tra bilancio d'esercizio 2024 e bilancio d'esercizio 2023	4
	A) Valore della produzione	4
	B) Costi della produzione.....	16
	C) Proventi e oneri finanziari	48
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	48
	E) Proventi e oneri straordinari	49
	Y) Imposte e tasse	51
	2.2 Confronto CE Preventivo 2024 e CE Consuntivo 2023 e relazione sugli scostamenti	52
3.	Investimenti.....	56
4.	Analisi della situazione dei crediti	60
5.	Analisi ricavi dell'attività commerciale	66
6.	Stato patrimoniale	71
7.	Indici di bilancio IZSVe.....	73
8.	Conclusioni	75

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. 23 giugno 2011, n. 118 e accompagna il bilancio di esercizio 2024.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal d.lgs. 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'Istituto nell'esercizio 2024.

Con decreto del Presidente della Giunta regionale del Veneto n. 102 del 22 settembre 2020 è stata nominata Direttrice generale dell'Istituto Zooprofilattico delle Venezie, la dott.ssa Antonia Ricci.

Si ricorda che il bilancio economico preventivo 2024 era stato approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 19 dicembre 2023 e che presentava un risultato economico di esercizio in pareggio.

Nel 2024 l'Istituto chiude, a consuntivo, con un utile pari a € 667.702,52.

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 2024 assegnata con delibera del CIPE n. 88 del 19 dicembre 2024 pubblicata in G.U. n. 25 del 31 gennaio 2025 ha stanziato la quota di funzionamento e finanziato i rinnovi contrattuali della Dirigenza Sanitaria relativi al triennio 2019-2021 per l'annualità 2024 e gli arretrati.

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 dicembre 2024 ammonta a **€ 90.560.419,53** così come di seguito sinteticamente riportato:

PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale 01/01/2024	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale 31/12/2024	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI (2021-2023)		
		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)		Copertura perdite	Sterilizzazioni	Altre motivazioni
FONDO DI DOTAZIONE	62.905.735,66				1.954.287,47		64.860.023,13			
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	9.818.006,83			95.336,73			9.722.670,10		177.464,69	
Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca										
Finanziamenti da Stato per investimenti - altro										
Finanziamenti da Regione per investimenti	4.513.686,41			256.795,23	- 35.956,21		4.220.934,97		73.127,59	
Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-						-			
Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio										
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	-						-			
ALTRE RISERVE:										
Riserve da rivalutazioni										
Riserve da plusvalenze da reinvestire	1.666.263,45				- 1.666.263,45		-			
Contributi da reinvestire										
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	10.949.852,70	427.260,13			- 288.024,02		11.089.088,81			
Riserve diverse										
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-						-			
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	427.260,13	- 427.260,13					-			
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-					667.702,52	667.702,52			
TOTALE PATRIMONIO NETTO	90.280.805,18	-	-	352.131,96	- 35.956,21	667.702,52	90.560.419,53		250.592,28	
TOTALE PATRIMONIO NETTO	90.280.805,18						90.560.419,53			

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 e alla durata dell'attività, decisa dal responsabile scientifico o dai soggetti finanziatori senza quindi la possibilità di definirne 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, allegata al Bilancio di Esercizio 2024, 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 2024, oltre a una previsione dei costi puntuale e precisa e un maggiore e costante monitoraggio dell'andamento del bilancio, anche di poter mantenere distinte a livello di singolo conto economico le spese finanziate da quelle istituzionali.

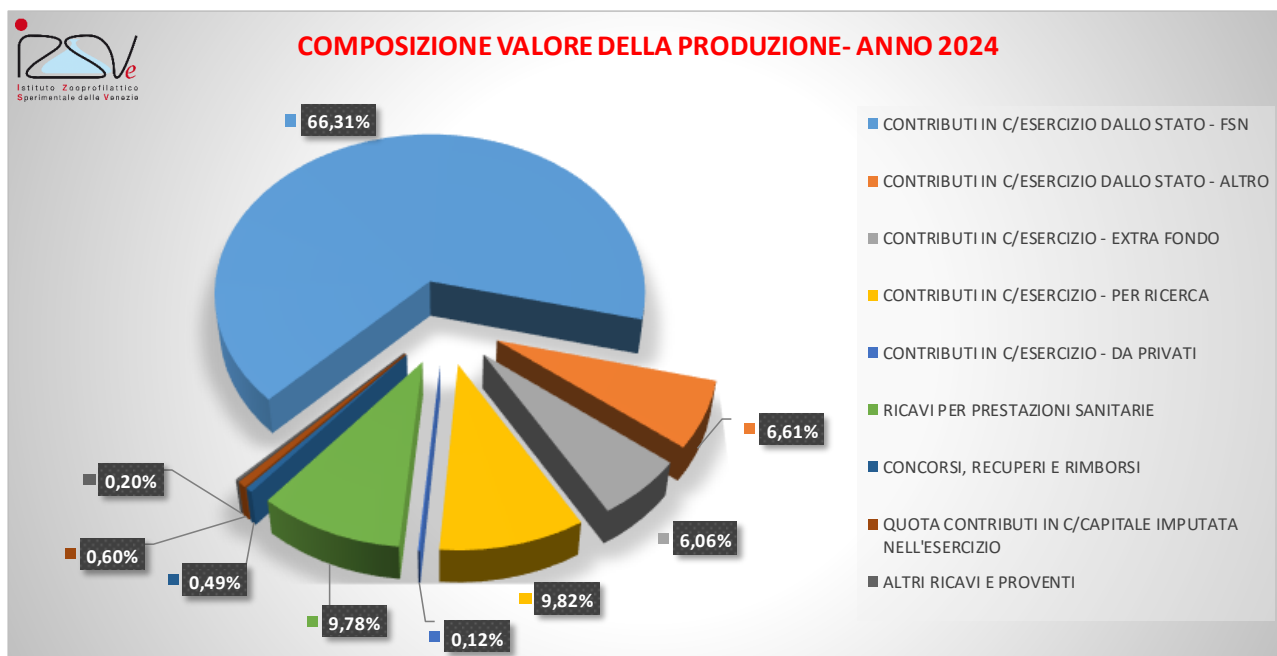
2. La gestione economico-finanziaria dell'IZSVe

2.1 Sintesi del Bilancio – confronto tra bilancio d'esercizio 2024 e bilancio d'esercizio 2023

A) Valore della produzione

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2024

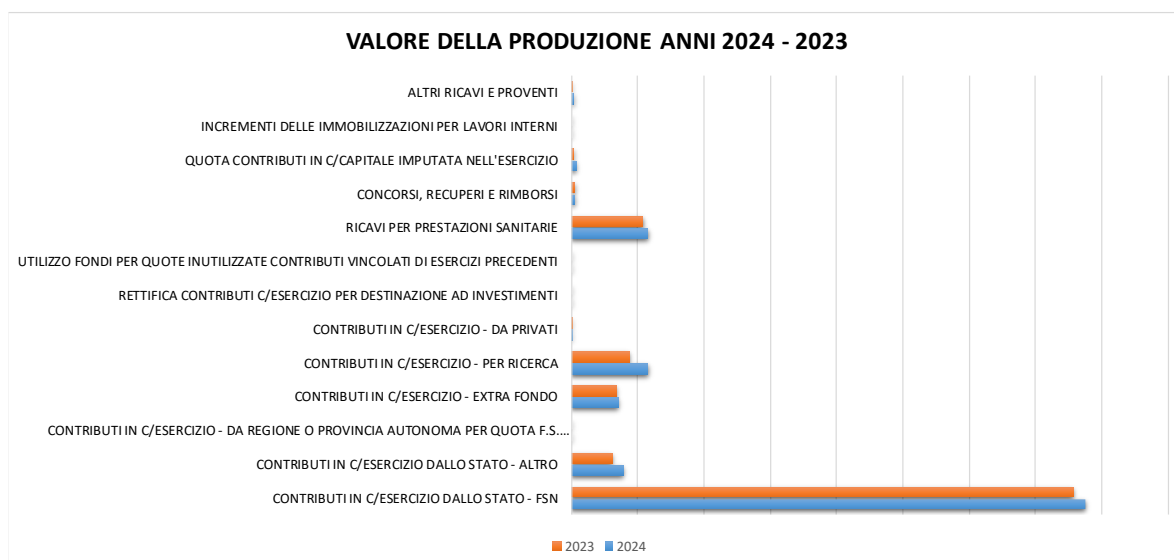
COMPOSIZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE		
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DALLO STATO - FSN	38.765.094,75	66,31%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DALLO STATO - ALTRO	3.866.279,84	6,61%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - DA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER QUOTA F.S. REGIONALE	-	0,00%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - EXTRA FONDO	3.545.425,75	6,06%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - PER RICERCA	5.739.554,82	9,82%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - DA PRIVATI	72.800,00	0,12%
RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	-	0,00%
UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-	0,00%
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	5.716.650,26	9,78%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	288.783,07	0,49%
QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	352.131,96	0,60%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	0,00%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	115.185,08	0,20%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	58.461.905,53	



Confrontando il valore della produzione 2024 sul totale comprensivo di FSN e Progetti (riferimento Conto Economico), rispetto al 2023 si rileva un aumento complessivo di € 4.018.643,93 (7,38%) che è dovuto all'aumento dei contributi in generale ed in particolare quelli della ricerca e dei ricavi per prestazioni sanitarie. Un importo considerevole che va ad aumentare il valore della produzione riguarda la sterilizzazione degli ammortamenti relativi ad acquisti finanziati con fondi PNRR o PNC.

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA BILANCIO DI ESERCIZIO ANNI 2024/2023

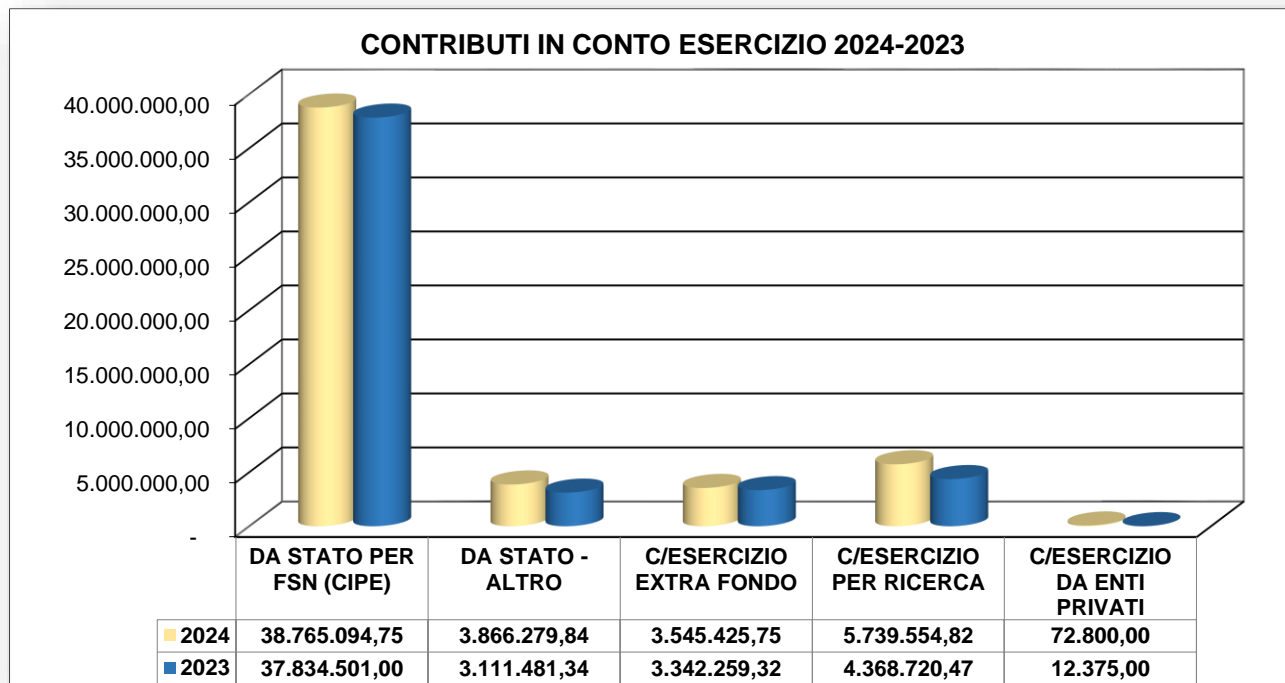
COMPOSIZIONE VALORE DELLA PRODUZIONE	2024	2023	DIFFERENZA	%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DALLLO STATO - FSN	38.765.094,75	37.834.501,00	930.593,75	2,46%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DALLLO STATO - ALTRO	3.866.279,84	3.111.481,34	754.798,50	24,26%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - DA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA PER QUOTA F.S. REGIONALE	-	-	-	
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - EXTRA FONDO	3.545.425,75	3.342.259,32	203.166,43	6,08%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - PER RICERCA	5.739.554,82	4.368.720,47	1.370.834,35	31,38%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO - DA PRIVATI	72.800,00	12.375,00	60.425,00	488,28%
RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	-	-	-	
UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	-	-	-	
RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	5.716.650,26	5.338.948,13	377.702,13	7,07%
CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	288.783,07	233.215,72	55.567,35	23,83%
QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	352.131,96	130.484,04	221.647,92	169,87%
INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	
ALTRI RICAVI E PROVENTI	115.185,08	71.276,58	43.908,50	61,60%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	58.461.905,53	54.443.261,60	4.018.643,93	7,38%



A. 1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO € 51.989.155,16

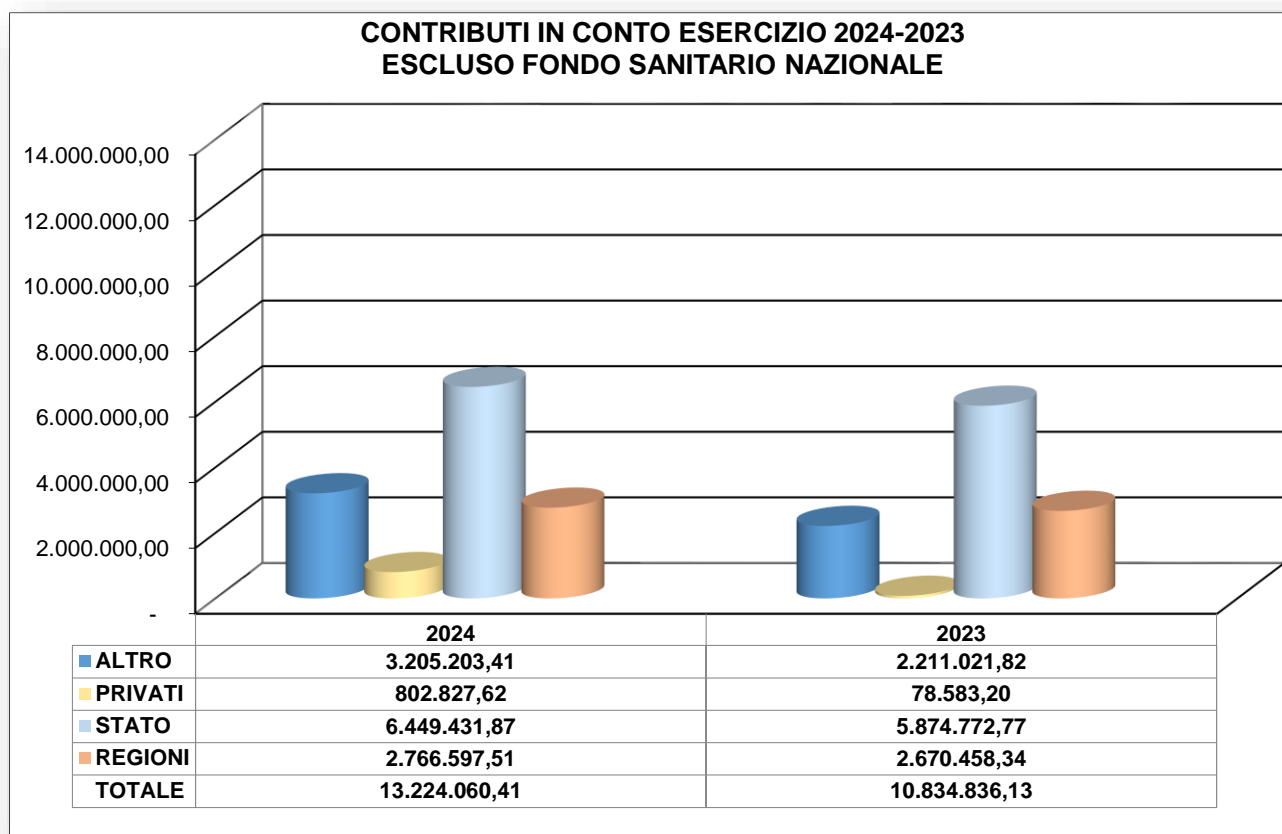
ISV Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IIZSS	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
A	VALORE DELLA PRODUZIONE											
A1)	Contributi in c/esercizio	38.521.275,32	10.148.061,81	48.669.337,13	39.751.611,24	12.237.543,92	51.989.155,16	1.230.335,92	2.089.482,11	3.319.818,03	3,19%	6,82%
A1.A)	Contributi in c/esercizio dallo Stato per assegnazione annua - CIPE	37.834.501,00	-	37.834.501,00	38.765.094,75	-	38.765.094,75	930.593,75	-	930.593,75	2,46%	2,46%
610010060	Contributi in c/esercizio dallo Stato per FSN	37.834.501,00	-	37.834.501,00	38.765.094,75	-	38.765.094,75	930.593,75	-	930.593,75	2,46%	2,46%
A1.B)	Contributi in c/esercizio dallo Stato - altro	49.333,03	3.062.148,31	3.111.481,34	62.287,32	3.803.992,52	3.866.279,84	12.954,29	741.844,21	754.798,50	26,26%	24,26%
610010240	Contributi da Ministero - per Emergenze L. 3/2001	-	200.725,83	200.725,83	-	200.051,97	200.051,97	-	673,86	673,86	0,00%	-0,34%
610010251	Contributi da Ministero - per Emergenze varie - Banca Vaccino	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010252	Contributi da Ministero - vincolati (no ricerca)	-	451.431,26	451.431,26	-	379.811,21	379.811,21	-	71.620,05	71.620,05	0,00%	-15,87%
610010051	Contributi da Ministero - L.205/2017 - Piramide della Ricerca	-	2.409.991,22	2.409.991,22	-	3.224.129,34	3.224.129,34	-	814.138,12	814.138,12	0,00%	33,78%
610010052	Contributi da Ministero - D.Lgs. 32/2021 art. 15 - contributo 5% e1%	49.333,03	-	49.333,03	62.287,32	-	62.287,32	12.954,29	-	12.954,29	26,26%	26,26%
610010403	Contributi da Ministero - altro (non vincolati)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A1.C)	Contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale										0,00%	0,00%
A1.D)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	625.066,29	2.717.193,03	3.342.259,32	871.229,17	2.674.196,58	3.545.425,75	246.162,88	- 42.996,45	203.166,43	39,38%	6,08%
A.1.D.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	28.154,34	2.553.194,21	2.581.348,55	43.117,78	2.373.662,82	2.416.780,60	14.963,44	- 179.531,39	164.567,95	53,15%	-6,38%
610010111	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	28.154,34	2.553.194,21	2.581.348,55	43.117,78	2.373.662,82	2.416.780,60	14.963,44	- 179.531,39	164.567,95	53,15%	-6,38%
A.1.D.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010112	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010400	Contributi da altri enti pubblici -Finanziamento Bilinguismo Bolzano	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.1.D.3)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	585.178,62	163.998,82	749.177,44	783.286,96	125.907,88	909.194,84	198.108,34	- 38.090,94	160.017,40	33,85%	21,36%
610010140	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - D.Lgs. 32/2021 art. 15 -contributo 3,5%	87.258,62	-	87.258,62	336.509,18	-	336.509,18	249.250,56	-	249.250,56	285,65%	285,65%
610010141	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - D.Lgs. 32/2021-controlli ufficiali	497.920,00	-	497.920,00	446.777,78	-	446.777,78	51.142,22	-	51.142,22	-10,27%	-10,27%
610010142	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	163.998,82	163.998,82	-	125.907,88	125.907,88	-	38.090,94	38.090,94	0,00%	-23,23%
A.1.D.4)	Contributi da altri soggetti pubblici	11.733,33	-	11.733,33	44.824,43	174.625,88	219.450,31	33.091,10	174.625,88	207.716,98	282,03%	1770,32%
610010401	Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati - D.Lgs. 194/08 e altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010402	Contributi da altri enti pubblici - Altro	11.733,33	-	11.733,33	44.824,43	174.625,88	219.450,31	33.091,10	174.625,88	207.716,98	282,03%	1770,32%
A1.E)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	4.368.720,47	4.368.720,47	-	5.739.554,82	5.739.554,82	-	1.370.834,35	1.370.834,35	0,00%	31,38%
A.1.E.1)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	1.884.976,15	1.884.976,15	-	1.802.315,07	1.802.315,07	-	82.661,08	82.661,08	0,00%	-4,39%
610010041	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	1.884.976,15	1.884.976,15	-	1.802.315,07	1.802.315,07	-	82.661,08	82.661,08	0,00%	-4,39%
A.1.E.2)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	130.648,75	130.648,75	-	259.380,30	259.380,30	-	128.731,55	128.731,55	0,00%	98,53%
610010021	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	130.648,75	130.648,75	-	259.380,30	259.380,30	-	128.731,55	128.731,55	0,00%	98,53%
A.1.E.3)	Contributi da Ministero - altro	-	623.892,08	623.892,08	-	457.066,12	457.066,12	-	166.825,96	166.825,96	0,00%	-26,74%
610010050	Contributi da Ministero per ricerca	-	621.033,84	621.033,84	-	453.225,16	453.225,16	-	167.808,68	167.808,68	0,00%	-27,02%
610010203	Contributi da Ministero per 5 per mille per ricerca	-	2.858,24	2.858,24	-	3.840,96	3.840,96	-	982,72	982,72	0,00%	34,38%
A.1.E.4)	Contributi da Regioni	-	1.851,17	1.851,17	-	13.307,73	13.307,73	-	11.456,56	11.456,56	0,00%	618,88%
610010158	Contributi da Regione e Prov. Aut. per ricerca	-	1.851,17	1.851,17	-	13.307,73	13.307,73	-	11.456,56	11.456,56	0,00%	618,88%
A.1.E.5)	Contributi da Unione Europea e altri Stati	-	1.223.075,10	1.223.075,10	-	1.637.707,04	1.637.707,04	-	414.631,94	414.631,94	0,00%	33,90%
610010121	Contributi da Unione Europea e altri Stati per ricerca	-	1.223.075,10	1.223.075,10	-	1.637.707,04	1.637.707,04	-	414.631,94	414.631,94	0,00%	33,90%
A.1.E.6)	Contributi da altri soggetti pubblici	-	428.552,26	428.552,26	-	823.791,90	823.791,90	-	395.239,64	395.239,64	0,00%	92,23%
610010159	Contributi da altri soggetti pubblici per ricerca	-	301.919,57	301.919,57	-	755.560,40	755.560,40	-	453.640,83	453.640,83	0,00%	150,25%
610010161	Contributi da altri soggetti pubblici esteri per ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010042	Contributi da altri soggetti pubblici per ricerca corrente	-	11.186,67	11.186,67	-	43.366,52	43.366,52	-	32.179,85	32.179,85	0,00%	287,66%
610010022	Contributi da altri soggetti pubblici per ricerca finalizzata	-	115.446,02	115.446,02	-	24.864,98	24.864,98	-	90.581,04	90.581,04	0,00%	-78,46%
A.1.E.7)	Contributi da privati per ricerca	-	75.724,96	75.724,96	-	745.986,66	745.986,66	-	670.261,70	670.261,70	0,00%	885,13%
610010201	Contributi da privati per ricerca	-	75.724,96	75.724,96	-	745.986,66	745.986,66	-	670.261,70	670.261,70	0,00%	885,13%
A1.F)	Contributi in c/esercizio da privati	12.375,00	-	12.375,00	53.000,00	19.800,00	72.800,00	40.625,00	19.800,00	60.425,00	328,28%	488,28%
610010206	Contributi da privati per Missioni dipendenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
610010204	Contributi da UE per Missioni dipendenti	12.375,00	-	12.375,00	-	19.800,00	19.800,00	12.375,00	19.800,00	7.425,00	-100,00%	60,00%
610010202	Contributi da privati per Altro	-	-	-	53.000,00	-	53.000,00	53.000,00	-	53.000,00	100,00%	100,00%

	2024	2023	DIFFERENZA	%
DA STATO PER FSN (CIPE)	38.765.094,75	37.834.501,00	930.593,75	2,46%
DA STATO - ALTRO	3.866.279,84	3.111.481,34	754.798,50	24,26%
C/ESERCIZIO EXTRA FONDO	3.545.425,75	3.342.259,32	203.166,43	6,08%
C/ESERCIZIO PER RICERCA	5.739.554,82	4.368.720,47	1.370.834,35	31,38%
C/ESERCIZIO DA ENTI PRIVATI	72.800,00	12.375,00	60.425,00	488,28%
	51.989.155,16	48.669.337,13	3.319.818,03	6,82%



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

	2024	2023	DIFFERENZA	%
ALTRO	3.205.203,41	2.211.021,82	994.181,59	44,96%
PRIVATI	802.827,62	78.583,20	724.244,42	921,63%
STATO	6.449.431,87	5.874.772,77	574.659,10	9,78%
REGIONI	2.766.597,51	2.670.458,34	96.139,17	3,60%
	13.224.060,41	10.834.836,13	2.389.224,28	22,05%



A.1.A) Contributi in c/esercizio dallo Stato per assegnazione annua - CIPE € 38.765.094,75

Con delibera del CIPE n. 88 del 19 dicembre 2024 pubblicata in G.U. n. 25 del 31 gennaio 2025 è stata approvata la quota del Fondo Sanitario Nazionale 2024 comprensiva del finanziamento del contratto 2019-2021, per l'annualità 2024 e per gli arretrati. Lo stanziamento per finanziamento oneri contrattuali relativo all'annualità 2024 di € 351.523 e di arretrati per € 1.296.090 porta la quota ad € 38.765.094,75 e comprende l'importo delle stabilizzazioni (legge 3/2001) di € 2.275.714 ormai consolidato, al pari del finanziamento degli oneri contrattuali pregressi.

A.1.B) Contributi in c/esercizio dallo Stato – altro € 3.866.279,84

L'importo riguarda i contributi relativi alle emergenze e la quota del Ministero (5%) di controlli ufficiali in applicazione del D. Lgs.32/21, cui si aggiunge il finanziamento per la Piramide della Ricerca per € 3.224.129,34.

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 dagli Enti cogherenti. Anche nel 2024 non sono state assegnate quote.

A.1.D) Contributi c/esercizio - extra fondo € 3.545.425,75

Nella voce Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – vincolati, ammontante a complessivi € 3.545.425,75 rientrano i contributi ricevuti dalla Regione del Veneto per piani di formazione, realizzazione banca dati e sicurezza alimentare. Inoltre rientrano in questa voce il finanziamento per i piani di monitoraggio e la sorveglianza epidemiologica veterinaria del Friuli Venezia Giulia e l'attività sullo stato sanitario della fauna selvatica della Provincia autonoma di Trento. Tali attività sono regolarmente rendicontate e rispetto al 2023 sono aumentate di € 203.166,43.

E' appostato in questa voce anche il contributo per l'Asilo Nido da parte della Regione Veneto.

I progetti finanziati nell'anno 2024 vengono dettagliatamente riportati nella nota integrativa.

A.1.E) Contributi c/esercizio - per ricerca € 5.739.554,82

Tale voce distingue i finanziamenti specifici per la ricerca che nel 2024 sono aumentati complessivamente di € 1.370.834,35 (31,38%). Per quanto riguarda la ricerca corrente vi è stata una leggera diminuzione di € 82.661,08 mentre è aumentata la ricerca finalizzata di € 128.731,55. Complessivamente il conto è stato riclassificato in particolare appostando i contributi da Unione Europea che precedentemente si trovavano fra i contributi da altri soggetti pubblici che è aumentato di € 414.631,94.

Si rileva un particolare aumento nei contributi da privati per ricerca di € 670.261,70 dovuto al fatto che confluiscono in questo conto i finanziamenti PNRR per il tramite dell'Associazione degli Istituti Zooprofilattici.

A.1.F) Contributi c/esercizio - da privati € 72.800,00

Si tratta di contributi per missioni dei dipendenti che vengono chiamati a svolgere attività istituzionale presso privati e del contributo GSE – incentivo in conto termico di € 53.000.

A. 4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE € 5.716.650,26

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
A4)	Ricavi per prestazioni sanitarie	5.338.948,13	-	5.338.948,13	5.716.650,26	-	5.716.650,26	377.702,13	-	377.702,13	7,07%	7,07%
A.4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche ed altri soggetti pubblici	975.169,59	-	975.169,59	1.118.578,77	-	1.118.578,77	143.409,18	-	143.409,18	14,71%	14,71%
620010200	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Piani brucellosi	35.124,70	-	35.124,70	36.156,12	-	36.156,12	1.031,42	-	1.031,42	2,94%	2,94%
620010400	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Piani leucosi	25.221,48	-	25.221,48	30.042,15	-	30.042,15	4.820,67	-	4.820,67	19,11%	19,11%
620010500	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Monitoraggio IBR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010600	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Piano BVD-MD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010700	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altri Piani di monitoraggio	17.712,54	-	17.712,54	23.337,86	-	23.337,86	5.625,32	-	5.625,32	31,76%	31,76%
620010660	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.199,50	-	2.199,50	5.269,06	-	5.269,06	3.069,56	-	3.069,56	139,56%	139,56%
620010670	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Analisi sui tamponi Covid-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010960	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altri ricavi e proventi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010900	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Convenzioni per attività analitica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620011000	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Altre convenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010980	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione - Circuiti interlaboratorio AQUA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010202	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Piani brucellosi	47.296,98	-	47.296,98	51.563,14	-	51.563,14	4.266,16	-	4.266,16	9,02%	9,02%
620010402	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Piani leucosi	25.383,19	-	25.383,19	21.514,25	-	21.514,25	- 3.868,94	-	- 3.868,94	-15,24%	-15,24%
620010502	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Monitoraggio IBR	64.604,89	-	64.604,89	53.611,52	-	53.611,52	- 10.993,37	-	- 10.993,37	-17,02%	-17,02%
620010602	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Piano BVD-MD	208.527,60	-	208.527,60	208.800,60	-	208.800,60	273,00	-	273,00	0,13%	0,13%
620010702	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Altri Piani di monitoraggio	96.030,03	-	96.030,03	105.621,35	-	105.621,35	9.591,32	-	9.591,32	9,99%	9,99%
620010662	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione	246.557,23	-	246.557,23	271.867,40	-	271.867,40	25.310,17	-	25.310,17	10,27%	10,27%
620010680	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Analisi sui tamponi Covid-19	19.515,12	-	19.515,12	-	-	-	- 19.515,12	-	- 19.515,12	-100,00%	-100,00%
620010902	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Convenzioni per attività analitica	67.499,95	-	67.499,95	99.287,41	-	99.287,41	31.787,46	-	31.787,46	47,09%	47,09%
620011002	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Altre convenzioni	32.539,24	-	32.539,24	40.008,62	-	40.008,62	7.469,38	-	7.469,38	22,95%	22,95%
620010952	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Antigeni, reagenti e altro	15.735,20	-	15.735,20	63.160,60	-	63.160,60	47.425,40	-	47.425,40	301,40%	301,40%
620010962	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Altri ricavi e proventi	524,60	-	524,60	812,30	-	812,30	287,70	-	287,70	54,84%	54,84%
620010982	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche extra Regione - Circuiti interlaboratorio AQUA	37.050,00	-	37.050,00	31.640,00	-	31.640,00	- 5.410,00	-	- 5.410,00	-14,60%	-14,60%

RSV Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Venezia		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
620010201	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Piani Brucellosi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010401	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Piani Leucosi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010501	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Piani IBR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010601	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Piani BVD-MD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010701	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Altri piani di monitoraggio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010661	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici	16.341,09	-	16.341,09	37.491,71	-	37.491,71	21.150,62	-	21.150,62	129,43%	129,43%
620010901	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Convenzioni per attività analitica	2.437,61	-	2.437,61	1.896,69	-	1.896,69	540,92	-	540,92	-22,19%	-22,19%
620011001	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Altre convenzioni	8.663,40	-	8.663,40	27.660,00	-	27.660,00	18.996,60	-	18.996,60	219,27%	219,27%
620010951	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Antigeni, reagenti e altro	-	-	-	1.875,00	-	1.875,00	1.875,00	-	1.875,00	100,00%	100,00%
620010961	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Altri ricavi e proventi	50,00	-	50,00	1.350,00	-	1.350,00	1.300,00	-	1.300,00	2600,00%	2600,00%
620010981	Ricavi per prestaz. sanitarie - ad altri soggetti pubblici - Circuiti interlaboratorio AQUA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010664	Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni	6.155,24	-	6.155,24	5.612,99	-	5.612,99	542,25	-	542,25	-8,81%	-8,81%
620010666	Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Analisi su tamponi Covid-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010904	Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Convenzioni per attività analitica	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620011004	Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Altre convenzioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010964	Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Altri ricavi e proventi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010984	Ricavi per prestaz. sanitarie - a Comuni - Circuiti interlaboratorio AQUA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati	4.363.778,54	-	4.363.778,54	4.598.071,49	-	4.598.071,49	234.292,95	-	234.292,95	5,37%	5,37%
620010603	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Piani BVD-MD	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010703	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Altri piani di monitoraggio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010663	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati	1.930.253,41	-	1.930.253,41	2.417.905,71	-	2.417.905,71	487.652,30	-	487.652,30	25,26%	25,26%
620010690	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Analisi su tamponi Covid-19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010903	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Convenzioni per attività analitica	915.577,92	-	915.577,92	827.270,87	-	827.270,87	88.307,05	-	88.307,05	-9,64%	-9,64%
620011003	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Altre convenzioni	553.663,29	-	553.663,29	320.224,17	-	320.224,17	233.439,12	-	233.439,12	-42,16%	-42,16%
620010950	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Antigeni, reagenti e altro	136.671,32	-	136.671,32	129.510,40	-	129.510,40	7.160,92	-	7.160,92	-5,24%	-5,24%
620010963	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Altri ricavi e proventi	51.100,30	-	51.100,30	18.030,78	-	18.030,78	33.069,52	-	33.069,52	-64,71%	-64,71%
620010983	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Circuiti interlaboratorio AQUA	82.844,56	-	82.844,56	83.220,00	-	83.220,00	375,44	-	375,44	0,45%	0,45%
620010061	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Sezioni territoriali	629.982,36	-	629.982,36	720.359,82	-	720.359,82	90.377,46	-	90.377,46	14,35%	14,35%
620010112	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Sangue canino	55.849,02	-	55.849,02	58.653,38	-	58.653,38	2.804,36	-	2.804,36	5,02%	5,02%
620010117	Ricavi per prestaz. sanitarie - a privati - Vaccino stabulogeno (pesci)	7.836,36	-	7.836,36	22.896,36	-	22.896,36	15.060,00	-	15.060,00	192,18%	192,18%
A.4.C)	Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
620010665	Prest. Sanitarie intramoenia - consulenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche e altri soggetti pubblici € 1.118.578,77

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE AD AZIENDE SANITARIE E ALTRI SOGGETTI PUBBLICI
Altre convenzioni
Altri piani di monitoraggio
Altri ricavi
Antigene
Convenzioni per analisi
Esami
Piani di profilassi
Analisi su tamponi COVID-19
Circuiti AQUA
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PUBBLICI

Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
41.202,64	67.668,62	26.465,98	64,23%
386.875,06	391.371,33	4.496,27	1,16%
574,60	2.162,30	1.587,70	276,31%
15.735,20	65.035,60	49.300,40	313,31%
69.937,56	101.184,10	31.246,54	44,68%
271.253,06	320.241,16	48.988,10	18,06%
133.026,35	139.275,66	6.249,31	4,70%
19.515,12	-	19.515,12	-100,00%
37.050,00	31.640,00	- 5.410,00	-14,60%
975.169,59	1.118.578,77	143.409,18	14,71%

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 10 maggio 1993) e i piani di monitoraggio IBR e BVD e altri piani di monitoraggio (es. CAEV) effettuati per conto degli Enti cogeneranti.

E' utile sottolineare che l'attività relativa ai piani di profilassi, nonostante fatturata con IVA alle aziende sanitarie del Veneto, del Friuli Venezia Giulia e alle Province Autonome di Trento e Bolzano, non sono state considerate, dal 2014, nell'attività commerciale ai fini della determinazione del reddito, essendo riferite a tariffe ministeriali che non riportano margini di guadagno ed hanno una finalità istituzionale.

Nel corso del 2024 si evidenziano gli aumenti più significativi della vendita di sieri e antigeni, di esami e convenzioni per esami effettuati ad enti pubblici.

Trovano evidenza inoltre, negli specifici sottoconti, l'attività dei Circuiti AQUA per un importo di € 31.640,00 in leggero calo rispetto al 2023.

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; all'Azienda Provinciale Sanitaria di Trento le analisi per controlli ufficiali per attività diagnostica e di autocontrollo sugli alimenti; alla *Provincia Autonoma di Bolzano* per l'espletamento del servizio diagnostico di base per la fauna selvatica e ittica, inoltre controlli ufficiali, attività diagnostica e autocontrollo sugli alimenti.

A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati € 4.598.071,49

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A PAGAMENTO EROGATE A SOGGETTI PRIVATI
Altre convenzioni
Altri piani di monitoraggio
Altri ricavi
Antigene
Convenzioni per analisi
Esami
Sangue canino
Analisi su tamponi COVID-19
Vaccino stabulogeno
Circuiti AQUA
TOTALE RICAVI PER PRESTAZIONI A PAGAMENTO A SOGGETTI PRIVATI


Valore CE al 31/12/2023	Valore CE al 31/12/2024	Variazioni importo	Variazioni %
553.663,29	320.224,17	- 233.439,12	-42,16%
-	-	-	-
51.100,30	18.030,78	- 33.069,52	-64,71%
136.671,32	129.510,40	- 7.160,92	-5,24%
915.577,92	827.270,87	- 88.307,05	-9,64%
2.560.235,77	3.138.265,53	578.029,76	22,58%
55.849,02	58.653,38	2.804,36	5,02%
-	-	-	-
7.836,36	22.896,36	15.060,00	192,18%
82.844,56	83.220,00	375,44	0,45%
4.363.778,54	4.598.071,49	234.292,95	5,37%

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 2023, ha riportato un aumento complessivo di € 234.292,95 (+5,37%). L'aumento è relativo all'attività di autocontrollo e alle attività commerciali in generale cui si rinvia per l'approfondimento al paragrafo 5. Si evidenzia l'attività effettuata ai privati di Circuiti AQUA per € 83.220,00.

Complessivamente l'attività commerciale si è chiusa nell'anno 2024 con un utile di € 457.892,92 determinata con il criterio stabilito dal Testo Unico sulle Imposte di Reddito (TUIR), come esplicitato in nota integrativa.


A. 5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI € 288.783,07

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

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
A5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	233.215,72	-	233.215,72	254.483,22	34.299,85	288.783,07	21.267,50	34.299,85	55.567,35	9,12%	23,83%
630020600	Rimborsi assicurativi	12.261,92	-	12.261,92	27.303,11	-	27.303,11	15.041,19	-	15.041,19	122,67%	122,67%
630020702	Rimborso degli oneri stipendiali del personale IZS in comando in Regione	1.733,65	-	1.733,65	-	-	-	1.733,65	-	-	-100,00%	-100,00%
630020700	Rimborso degli oneri stipendiali del personale IZS in comando in Aziende sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
630020701	Rimborso degli oneri stipendiali del personale IZS in comando in altri Enti Pubblici	39.601,52	-	39.601,52	51.290,46	-	51.290,46	11.688,94	-	11.688,94	29,52%	29,52%
630020801	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri Enti Pubblici	18.549,16	-	18.549,16	52.050,90	11.677,44	63.728,34	33.501,74	11.677,44	45.179,18	180,61%	243,56%
630020802	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	62.072,85	-	62.072,85	21.942,44	22.622,41	44.564,85	40.130,41	22.622,41	17.508,00	-64,65%	-28,21%
680010020	Ribassi e abbuoni attivi	76,39	-	76,39	163,94	-	163,94	87,55	-	87,55	114,61%	114,61%
630020803	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati - recupero mensa	95.310,41	-	95.310,41	101.249,22	-	101.249,22	5.938,81	-	5.938,81	6,23%	6,23%
630020805	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati - recupero spese legali ed interessi	3.609,82	-	3.609,82	483,15	-	483,15	3.126,67	-	3.126,67	-86,62%	-86,62%

A. 6) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO € 352.131,96

Si tratta dei costi capitalizzati del 2024 che sono ricavi compensativi per la sterilizzazione di ammortamenti relativi ad acquisti in c/capitale provenienti da terzi.

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
A6)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	99.189,45	31.294,59	130.484,04	105.794,98	246.336,98	352.131,96	6.605,53	215.042,39	221.647,92	6,66%	169,87%
690010021	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	10.458,25	31.294,59	41.752,84	10.458,25	246.336,98	256.795,23	-	215.042,39	215.042,39	0,00%	515,04%
690010023	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Stato	88.731,20	-	88.731,20	95.336,73	-	95.336,73	6.605,53	-	6.605,53	7,44%	7,44%
690010022	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto - Riserve per donazioni e lasciti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

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

Nessun incremento rilevato.

A. 8) ALTRI RICAVI E PROVENTI € 115.185,08

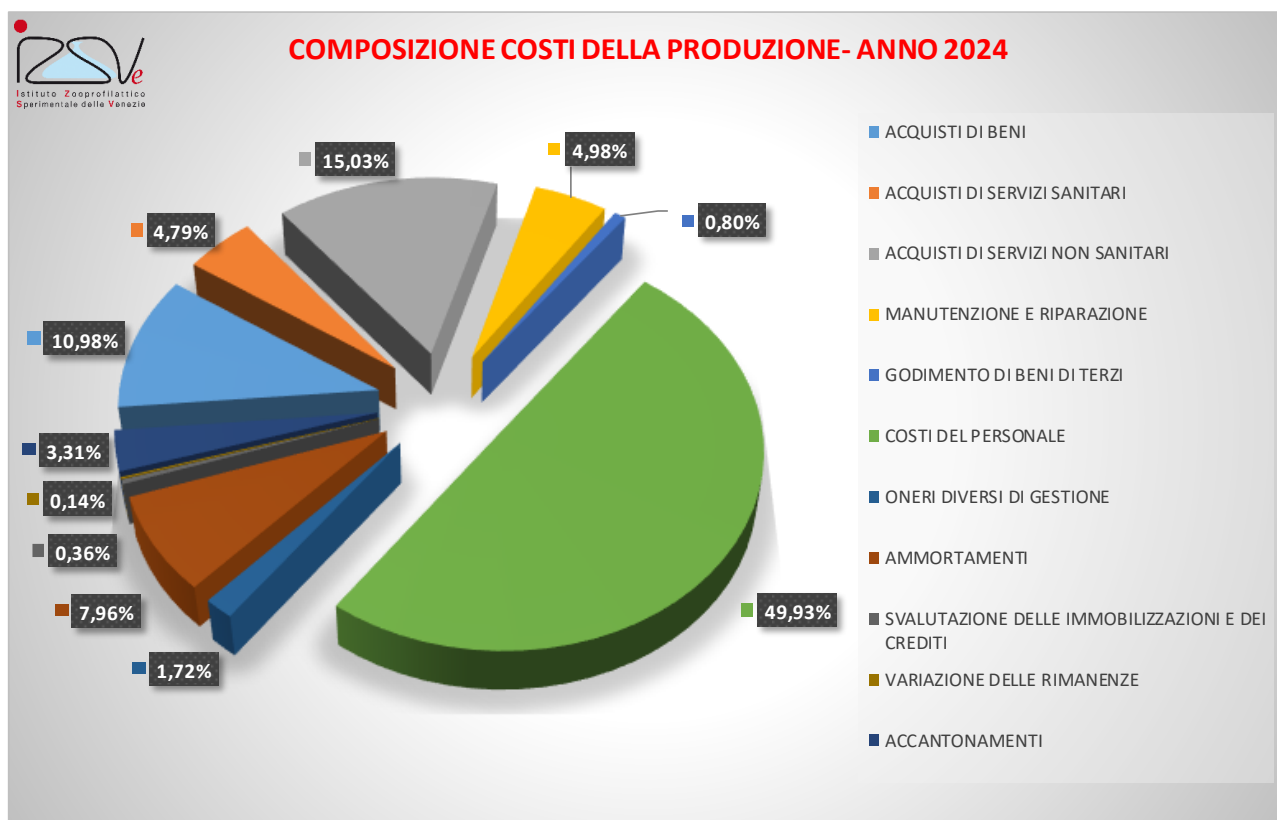
	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
A8)	Altri ricavi e proventi	71.276,58	-	71.276,58	115.185,08	-	115.185,08	43.908,50	-	43.908,50	61,60%	61,60%
A.8.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	59.068,49	-	59.068,49	105.505,09	-	105.505,09	46.436,60	-	46.436,60	78,61%	78,61%
620020021	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Aziende sanitarie	1.315,00	-	1.315,00	4.867,00	-	4.867,00	3.552,00	-	3.552,00	270,11%	270,11%
620020022	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/privati	44.111,50	-	44.111,50	92.348,26	-	92.348,26	48.236,76	-	48.236,76	109,35%	109,35%
620020023	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/altri soggetti pubblici	245,90	-	245,90	3.000,00	-	3.000,00	2.754,10	-	2.754,10	1120,01%	1120,01%
620020024	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Comuni	434,00	-	434,00	34,00	-	34,00	-	-	400,00	-92,17%	-92,17%
620020025	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Organizzazione corsi di formazione v/Sogg.Pubblici extra Regione	4.426,42	-	4.426,42	5.255,83	-	5.255,83	829,41	-	829,41	18,74%	18,74%
620020060	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Altro	8.535,67	-	8.535,67	-	-	-	-	-	8.535,67	-100,00%	-100,00%
630010100	Ricavi per prestazioni non sanitarie - Sponsorizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.8.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	5.983,66	-	5.983,66	6.145,43	-	6.145,43	161,77	-	161,77	2,70%	2,70%
630010042	Fitti attivi per locazione immobili	5.983,66	-	5.983,66	6.145,43	-	6.145,43	161,77	-	161,77	2,70%	2,70%
630010020	Fitti attivi per locazione terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.8.C)	Altri proventi diversi	6.224,43	-	6.224,43	3.534,56	-	3.534,56	- 2.689,87	-	- 2.689,87	-43,21%	-43,21%
630010050	Altri proventi non sanitari	6.224,43	-	6.224,43	3.534,56	-	3.534,56	- 2.689,87	-	- 2.689,87	-43,21%	-43,21%

Per effetto della riclassificazione sono riportati in questa voce anche i ricavi per prestazioni non sanitarie, fra i quali rientra la formazione nei confronti di terzi a pagamento, che evidenziano un aumento di € 46.436,60 (+ 78,61%).

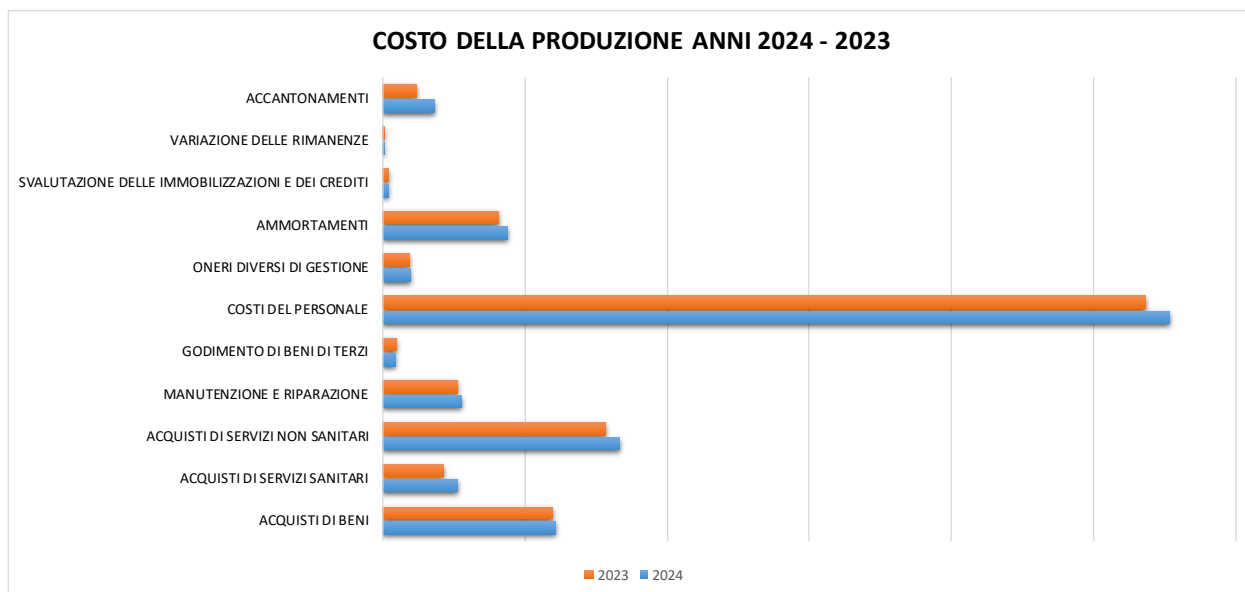
I fitti attivi sono relativi alla conduzione di un locale all'interno della struttura territoriale di Vicenza e di un locale nella struttura di Verona agli Ordini dei Medici Veterinari delle rispettive province.

B) Costi della produzione

COMPOSIZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE		
ACQUISTI DI BENI	6.084.450,62	10,98%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	2.655.249,60	4,79%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	8.331.200,96	15,03%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	2.758.143,95	4,98%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	443.131,65	0,80%
COSTI DEL PERSONALE	27.669.970,13	49,93%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	953.457,50	1,72%
AMMORTAMENTI	4.414.092,38	7,96%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	200.000,00	0,36%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	75.865,34	0,14%
ACCANTONAMENTI	1.833.523,93	3,31%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	55.419.086,06	



COMPOSIZIONE COSTI DELLA PRODUZIONE	2024	2023	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI BENI	6.084.450,62	6.000.532,65	83.917,97	1,40%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	2.655.249,60	2.168.770,21	486.479,39	22,43%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	8.331.200,96	7.852.417,67	478.783,29	6,10%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	2.758.143,95	2.621.614,62	136.529,33	5,21%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	443.131,65	482.866,94	- 39.735,29	-8,23%
COSTI DEL PERSONALE	27.669.970,13	26.804.344,42	865.625,71	3,23%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	953.457,50	938.584,45	14.873,05	1,58%
AMMORTAMENTI	4.414.092,38	4.105.241,32	308.851,06	7,52%
SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	75.865,34	53.614,47	22.250,87	41,50%
ACCANTONAMENTI	1.833.523,93	1.186.227,76	647.296,17	54,57%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	55.419.086,06	52.414.214,51	3.004.871,55	5,73%



Per comprendere meglio le movimentazioni dei conti, l'analisi sui costi viene eseguita 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 € 6.084.450,62

ISV Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B1)	Acquisti di beni	4.386.682,93	1.613.849,72	6.000.532,65	3.773.115,45	2.311.335,17	6.084.450,62	- 613.567,48	697.485,45	83.917,97	-13,99%	1,40%
B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	3.913.727,56	1.603.144,90	5.516.872,46	3.281.560,21	2.294.412,79	5.575.973,00	- 632.167,35	691.267,89	59.100,54	-16,15%	1,07%
B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	472.955,37	10.704,82	483.660,19	491.555,24	16.922,38	508.477,62	18.599,87	6.217,56	24.817,43	3,93%	5,13%

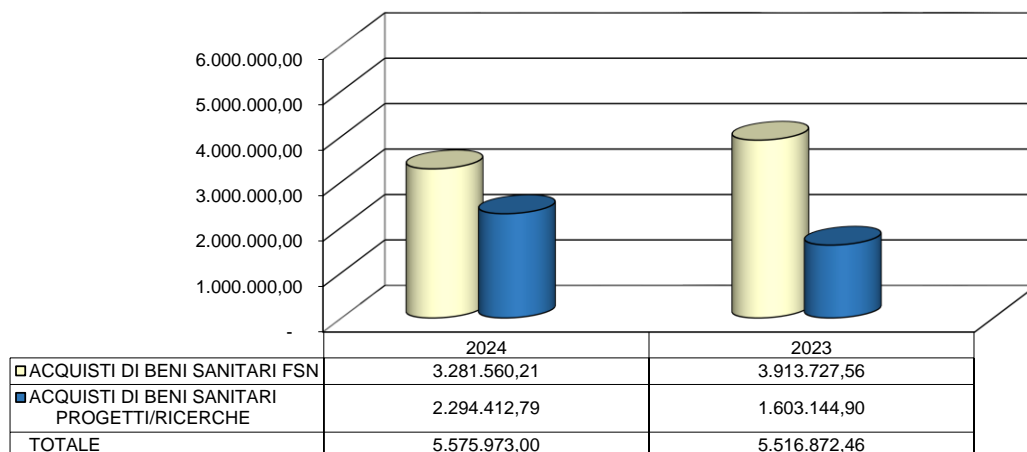
B.1.A) Acquisti di beni sanitari 5.575.973,00 di cui FSN € 3.281.560,21

ISV Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	3.913.727,56	1.603.144,90	5.516.872,46	3.281.560,21	2.294.412,79	5.575.973,00	- 632.167,35	691.267,89	59.100,54	-16,15%	1,07%
410010085	Materiali per la profilassi (vaccini) - Stabulogeno per Pesci	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410010030	Materiali per la profilassi (vaccini) - Banca vaccino	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410010100	Materiali per la profilassi (vaccini) - Parvokan	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410010020	Materiali e Prodotti per uso veterinario	2.943.256,00	1.506.582,92	4.449.838,92	2.225.270,14	2.208.003,89	4.433.274,03	- 717.985,86	701.420,97	16.564,89	-24,39%	-0,37%
410010080	Materiali e Prodotti per uso veterinario - per prestazione a pagamento	933.578,32	-	933.578,32	1.032.374,77	-	1.032.374,77	98.796,45	-	98.796,45	10,58%	10,58%
410010120	Altri beni e prodotti sanitari - acquisto e mantenimento animali e cavie	36.701,86	96.561,98	133.263,84	23.875,55	86.408,90	110.284,45	- 12.826,31	10.153,08	22.979,39	-34,95%	-17,24%
410010130	Altri beni e prodotti sanitari	191,38	-	191,38	39,75	-	39,75	- 151,63	-	151,63	-79,23%	-79,23%

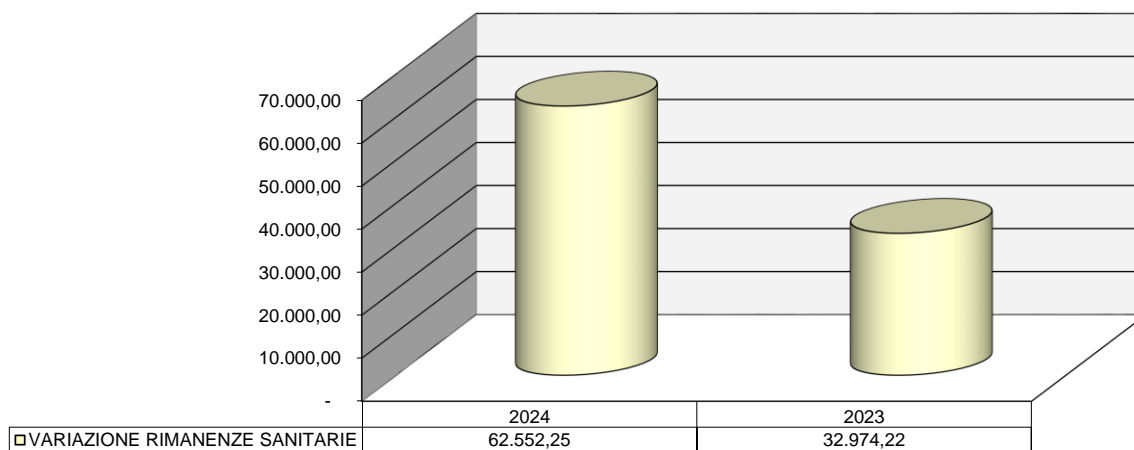
Rientrano in questa voce il materiale di laboratorio per uso veterinario, per l'attività di esami a pagamento e il materiale per il mantenimento di animali.

	2024	2023	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI BENI SANITARI FSN	3.281.560,21	3.913.727,56	- 632.167,35	-16,15%
ACQUISTI DI BENI SANITARI PROGETTI/RICERCHE	2.294.412,79	1.603.144,90	691.267,89	43,12%
	5.575.973,00	5.516.872,46	59.100,54	1,07%


ACQUISTI DI BENI SANITARI



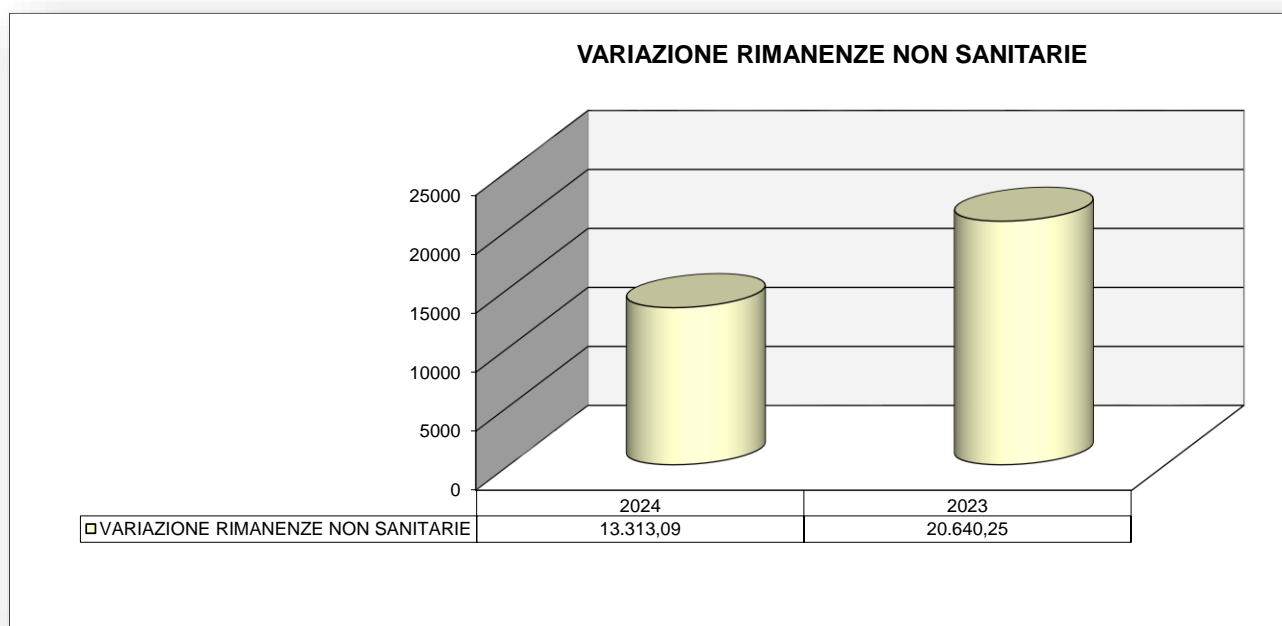
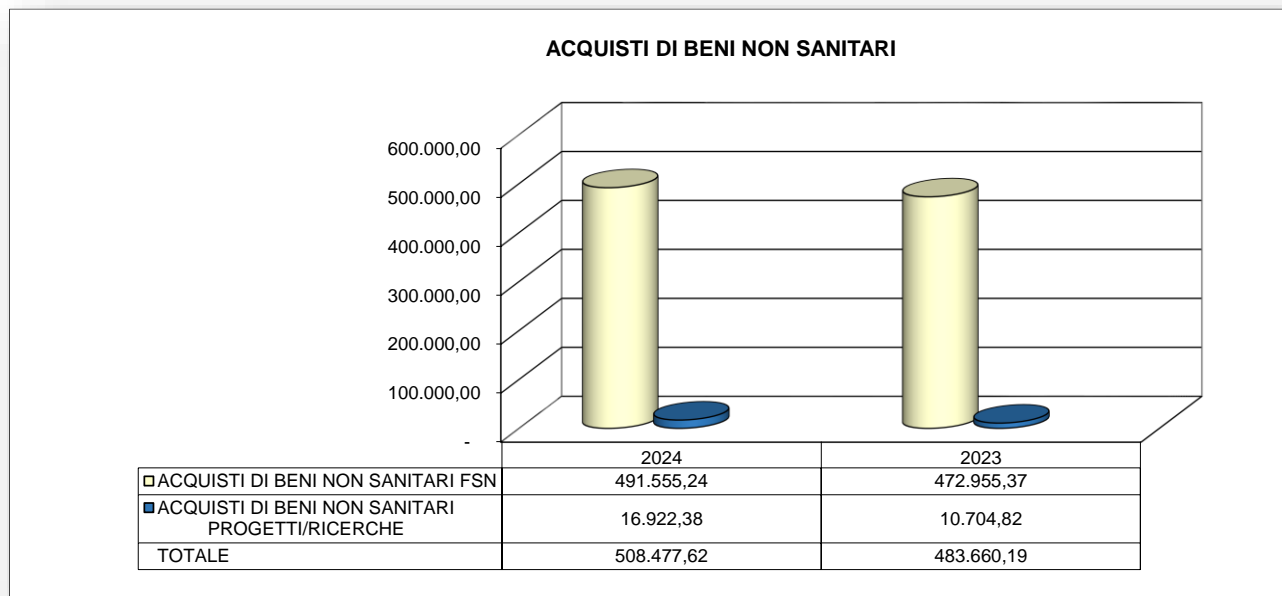
VARIAZIONE RIMANENZE SANITARIE



B.1.B) Acquisti di beni non sanitari € 508.477,62 di cui FSN € 491.555,24

 <p>Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS</p>		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	472.955,37	10.704,82	483.660,19	491.555,24	16.922,38	508.477,62	18.599,87	6.217,56	24.817,43	3,93%	5,13%
410020020	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	73.080,58	5.069,21	78.149,79	78.948,71	12.062,12	91.010,83	5.868,13	6.992,91	12.861,04	8,03%	16,46%
410020040	Combustibili, carburanti e lubrificanti	153.979,17	-	153.979,17	160.973,26	-	160.973,26	6.994,09	-	6.994,09	4,54%	4,54%
410020080	Cancelleria	34.181,04	741,12	34.922,16	41.362,18	889,97	42.252,15	7.181,14	148,85	7.329,99	21,01%	20,99%
410020090	Supporti informatici di consumo	13.150,67	-	13.150,67	10.267,35	67,95	10.335,30	-	2.883,32	67,95	-	-21,41%
410020060	Materiale per la manutenzione	98.187,43	142,01	98.329,44	92.826,76	-	92.826,76	-	5.360,67	-	-	-5,46%
410020030	Altri beni non sanitari - Dispositivi di Protezione individuale e per la sicurezza	94.201,49	3.124,54	97.326,03	104.027,57	3.106,15	107.133,72	9.826,08	-	18,39	-	10,43%
410020100	Altri beni non sanitari	6.174,99	1.627,94	7.802,93	3.149,41	796,19	3.945,60	-	3.025,58	-	-	-49,00%

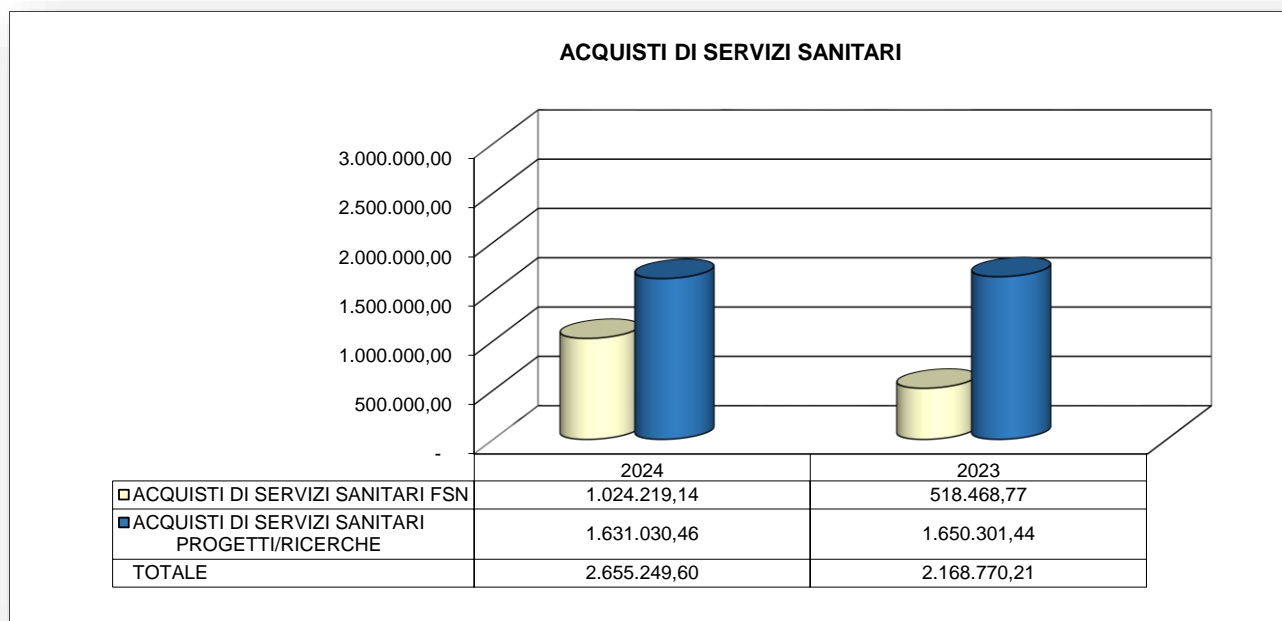
	2024	2023	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI BENI NON SANITARI FSN	491.555,24	472.955,37	18.599,87	3,93%
ACQUISTI DI BENI NON SANITARI PROGETTI/RICERCHE	16.922,38	10.704,82	6.217,56	58,08%
	508.477,62	483.660,19	24.817,43	5,13%



B. 2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI € 2.655.249,60 di cui FSN € 1.024.219,14

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B2)	Acquisti di servizi sanitari	518.468,77	1.650.301,44	2.168.770,21	1.024.219,14	1.631.030,46	2.655.249,60	505.750,37	-	19.270,98	97,55%	22,43%
B.2.A)	Acquisti prestazioni sanitarie										0,00%	0,00%
B.2.B)	Compartecipazione al personale per att. Libero-professionale (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030090	Intramoenia-Compartecipaz al personale per attiv.libero professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.2.C)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari										0,00%	0,00%
B.2.D)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	163.348,50	1.378.656,79	1.542.005,29	286.544,63	1.402.659,59	1.689.204,22	123.196,13	24.002,80	147.198,93	75,42%	9,55%
410030210	Consulenze sanitarie da altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030300	Consulenze sanitarie da privati	43.163,36	46.102,36	89.265,72	43.249,86	16.748,30	59.998,16	86,50	-	29.354,06	0,20%	-32,79%
410030400	Coll. coord. cont. da priv - sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030402	Coll.coord.cont.da Priv-sanit-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030404	Coll.coord.cont.da Priv-sanit-Missioni (Comp.Access)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030500	Borse Studio Area Sanitaria	120.185,14	1.332.554,43	1.452.739,57	221.912,81	1.385.911,29	1.607.824,10	101.727,67	53.356,86	155.084,53	84,64%	10,68%
410030502	Borse Studio Area Sanitaria-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030504	Borse Studio Area Sanitaria-Missioni (comp.accessorie)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030501	Borse Studio Area San. ad altri enti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030520	Tirocini sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030710	Rimb.comandi Pers.san.da Enti Pubblici	-	-	-	21.381,96	-	21.381,96	21.381,96	-	21.381,96	100,00%	100,00%
410030711	Rimb.comandi Pers.san.da Enti Pubblici-missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.2.E)	Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria	355.120,27	271.644,65	626.764,92	737.674,51	228.370,87	966.045,38	382.554,24	-	43.273,78	107,73%	54,13%
410030810	Altri serv.san.da altri Enti Pubblici	182,00	43.552,72	43.734,72	-	28.300,00	28.300,00	-	182,00	-	-100,00%	-35,29%
410030813	Esami da altri Enti Pubblici	7.523,68	434,21	7.957,89	367.369,69	-	367.369,69	359.846,01	-	434,21	4782,85%	4516,42%
410030815	Ass.Spec.Vet.da Enti Pubblici	-	10.044,00	10.044,00	-	6.002,00	6.002,00	-	-	4.042,00	0,00%	-40,24%
410030817	Medicina prev. da Enti pubblici	763,42	338,58	1.102,00	922,54	407,16	1.329,70	159,12	68,58	227,70	20,84%	20,66%
410030860	Altri Serv.Sanit.da Privato	195.382,31	194.801,06	390.183,37	180.337,71	169.827,06	350.164,77	-	15.044,60	-	-7,70%	-10,26%
410030861	Altri Serv.Sanit.da Privato - AC	-	-	-	20.448,96	-	20.448,96	20.448,96	-	-	100,00%	100,00%
410030862	Medicina Prev. da Privato	50.983,54	22.474,08	73.457,62	52.657,90	22.997,73	75.655,63	1.674,36	523,65	2.198,01	3,28%	2,99%
410030863	Esami da Privati	40.774,84	-	40.774,84	18.075,67	409,92	18.485,59	-	22.699,17	409,92	-55,67%	-54,66%
410030864	Ring test	59.510,48	-	59.510,48	67.496,00	427,00	67.923,00	7.985,52	427,00	8.412,52	13,42%	14,14%
410030865	Ass.spec.Vet. da Privato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030870	Service manutenz. Attrezz. sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030866	Esami da Privato-PG	-	-	-	30.366,04	-	30.366,04	30.366,04	-	30.366,04	100,00%	100,00%

	2024	2023	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI FSN	1.024.219,14	518.468,77	505.750,37	97,55%
ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PROGETTI/RICERCHE	1.631.030,46	1.650.301,44	- 19.270,98	-1,17%
	2.655.249,60	2.168.770,21	486.479,39	22,43%



B.2.D) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie € 1.689.204,22 di cui FSN € 286.544,63

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.2.D)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	163.348,50	1.378.656,79	1.542.005,29	286.544,63	1.402.659,59	1.689.204,22	123.196,13	24.002,80	147.198,93	75,42%	9,55%
410030210	Consulenze sanitarie da altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030300	Consulenze sanitarie da privati	43.163,36	46.102,36	89.265,72	43.249,86	16.748,30	59.998,16	86,50	29.354,06	29.267,56	0,20%	-32,79%
410030400	Coll. coord. cont. da priv - sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030402	Coll.coord.cont.da Priv-sanit-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030404	Coll.coord.cont.da Priv-sanit-Missioni (Comp.Access)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030500	Borse Studio Area Sanitaria	120.185,14	1.332.554,43	1.452.739,57	221.912,81	1.385.911,29	1.607.824,10	101.727,67	53.356,86	155.084,53	84,64%	10,68%
410030502	Borse Studio Area Sanitaria-Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030504	Borse Studio Area Sanitaria-Missioni (comp.accessorie)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030501	Borse Studio Area San. ad altri enti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030520	Tirocini sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030710	Rimb.comandi Pers.san.da Enti Pubblici	-	-	-	21.381,96	-	21.381,96	21.381,96	-	21.381,96	100,00%	100,00%
410030711	Rimb.comandi Pers.san.da Enti Pubblici-missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

B.2.E) Altri servizi a rilevanza sanitaria € 966.045,38, di cui FSN € 737.674,51

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.2.E)	Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria	355.120,27	271.644,65	626.764,92	737.674,51	228.370,87	966.045,38	382.554,24	43.273,78	339.280,46	107,73%	54,13%
410030810	Altri serv.san.da altri Enti Pubblici	182,00	43.552,72	43.734,72	-	28.300,00	28.300,00	- 182,00	15.252,72	15.434,72	-100,00%	-35,29%
410030813	Esami da altri Enti Pubblici	7.523,68	434,21	7.957,89	367.369,69	-	367.369,69	359.846,01	434,21	359.411,80	4782,85%	4516,42%
410030815	Ass.Spec.Vet.da Enti Pubblici	-	10.044,00	10.044,00	-	6.002,00	6.002,00	-	4.042,00	4.042,00	0,00%	-40,24%
410030817	Medicina prev. da Enti pubblici	763,42	338,58	1.102,00	922,54	407,16	1.329,70	159,12	68,58	227,70	20,84%	20,66%
410030860	Altri Serv.Sanit.da Privato	195.382,31	194.801,06	390.183,37	180.337,71	169.827,06	350.164,77	- 15.044,60	24.974,00	40.018,60	-7,70%	-10,26%
410030861	Altri Serv.Sanit.da Privato - AC	-	-	-	20.448,96	-	20.448,96	20.448,96	-	20.448,96	100,00%	100,00%
410030862	Medicina Prev. da Privato	50.983,54	22.474,08	73.457,62	52.657,90	22.997,73	75.655,63	1.674,36	523,65	2.198,01	3,28%	2,99%
410030863	Esami da Privati	40.774,84	-	40.774,84	18.075,67	409,92	18.485,59	- 22.699,17	409,92	22.289,25	-55,67%	-54,66%
410030864	Ring test	59.510,48	-	59.510,48	67.496,00	427,00	67.923,00	7.985,52	427,00	8.412,52	13,42%	14,14%
410030865	Ass.spec.Vet. da Privato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030870	Service manutenz. Attrezz. sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410030866	Esami da Privato-PG	-	-	-	30.366,04	-	30.366,04	30.366,04	-	30.366,04	100,00%	100,00%

Dall'analisi sulle voci a carico FSN, le due maggiori variazioni riguardano gli esami da enti pubblici e le borse di studio.

Per quanto riguarda gli esami da Enti pubblici, si ricorda che le diverse attività di controllo nell'ambito della sicurezza alimentare sono ormai tutte strutturate secondo attività pianificate a livello nazionale. Gli II.ZZ.SS. sono preposti alle esecuzioni degli accertamenti analitici mediante procedure accreditate e che rispondono a precisi requisiti prestazionali. In tale contesto spiccano i controlli per la ricerca di diossine e PCB - diossina simili, per la cui analisi necessitano laboratori con specifiche caratteristiche strutturali e dotazioni strumentali di cui non tutti gli II.ZZ.SS. dispongono. Nella consapevolezza di tale situazione, all'interno dei documenti programmatori di due dei principali piani di controllo nazionali (Piano nazionale Residui e Piano Nazionale per l'Alimentazione Animale), sono già individuati i laboratori destinatari dei campioni provenienti dalle varie aree territoriali. Gli esami affidati a vari Istituti Zooprofilattici, che precedentemente all'emanazione del D.Lgs. n. 27/2021 erano a carico dell'Istituto esecutore, sono ora carico dell'Istituto sul quale ricade il campionamento.

Per quanto riguarda le borse di studio si evince un aumento rispetto al 2023, nonostante una lieve diminuzione del numero complessivo delle stesse al 31/12/2024. Tale incremento è riconducibile all'effetto trascinamento delle borse avviate a fine 2023, che nel 2024 incidono sull'intero esercizio finanziario.

B. 3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI € 8.331.200,96 di cui FSN € 6.796.445,59

B.3.A) Servizi non sanitari € 7.975.439,69 di cui FSN € 6.593.492,15

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B3)	Acquisti di servizi non sanitari	6.593.266,08	1.259.151,59	7.852.417,67	6.796.445,59	1.534.755,37	8.331.200,96	203.179,51	275.603,78	478.783,29	3,08%	6,10%
B.3.A)	Servizi non sanitari	6.375.494,94	1.077.308,30	7.452.803,24	6.593.492,15	1.381.947,54	7.975.439,69	217.997,21	304.639,24	522.636,45	3,42%	7,01%
410040120	Noleggio lavaggio biancheria	107.076,54	57.526,14	164.602,68	104.684,95	58.692,45	163.377,40	- 2.391,59	1.166,31	- 1.225,28	- 2,23%	- 0,74%
410040100	Pulizia locali	222.967,91	-	222.967,91	423.016,90	-	423.016,90	200.048,99	-	200.048,99	89,72%	89,72%
410040140	Mensa	520.419,79	76.901,81	597.321,60	373.559,93	196.406,13	569.966,06	- 146.859,86	119.504,32	- 27.355,54	- 28,22%	- 4,58%
410040040	Riscaldamento	751.500,60	-	751.500,60	803.295,34	-	803.295,34	51.794,74	-	51.794,74	6,89%	6,89%
410040050	Spedizioni trasporti (non sanitari)	92.750,31	104.766,97	197.517,28	88.677,77	60.715,99	149.393,76	- 4.072,54	- 44.050,98	- 48.123,52	- 4,39%	- 24,36%
410040051	Service trasporti (non sanitari)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040110	Smaltimento rifiuti	478.945,92	-	478.945,92	439.312,80	-	439.312,80	- 39.633,12	-	- 39.633,12	- 8,28%	- 8,28%
410040010	Utenze telefoniche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040011	Telefono - linee fisse	7.149,50	3.124,65	10.274,15	7.066,60	3.091,23	10.157,83	- 82,90	- 33,42	- 116,32	- 1,16%	- 1,13%
410040012	Telefono - linee dati	80.255,74	35.162,54	115.418,28	77.399,75	33.944,75	111.344,50	- 2.855,99	- 1.217,79	- 4.073,78	- 3,56%	- 3,53%
410040013	Telefono - linee mobili	7.470,95	487,24	7.958,19	7.285,71	475,16	7.760,87	- 185,24	- 12,08	- 197,32	- 2,48%	- 2,48%
410040020	Energia elettrica	2.274.677,24	-	2.274.677,24	2.080.050,07	1.223,25	2.081.273,32	- 194.627,17	1.223,25	- 193.403,92	- 8,56%	- 8,50%
410040030	Acqua	175.580,19	-	175.580,19	114.703,98	-	114.703,98	- 60.876,21	-	- 60.876,21	- 34,67%	- 34,67%
410040071	Premi di Assicuraz.-RC Professionale	4.125,00	-	4.125,00	6.879,61	-	6.879,61	2.754,61	-	2.754,61	66,78%	66,78%
410040072	Premi di Assicurazione-Altri Premi	118.772,02	-	118.772,02	148.414,80	-	148.414,80	29.642,78	-	29.642,78	24,96%	24,96%
410040420	Altri Serv.Non San.da enti pubblici	500,00	77.258,42	77.758,42	156,00	108.224,58	108.380,58	- 344,00	30.966,16	30.622,16	- 68,80%	39,38%
410040422	Pubbl.Bandi Inser.da Enti Pubblici	11.062,69	-	11.062,69	8.418,96	1.488,40	9.907,36	- 2.643,73	1.488,40	- 1.155,33	- 23,90%	- 10,44%
410040424	Org.Corsi Conv.da Enti Pubblici	3.908,00	22.598,94	26.506,94	6.315,14	32.539,63	38.854,77	2.407,14	9.940,69	12.347,83	61,60%	46,58%
410040425	Org.Corsi Conv.da Enti Pubblici - AC	4.991,15	-	4.991,15	2.391,56	-	2.391,56	- 2.599,59	-	- 2.599,59	- 52,08%	- 52,08%
410040150	Vigilanza	171.735,01	-	171.735,01	176.053,42	-	176.053,42	4.318,41	-	4.318,41	2,51%	2,51%
410040060	Traslochi e facchinaggio	3.904,00	-	3.904,00	25.815,20	-	25.815,20	21.911,20	-	21.911,20	561,25%	561,25%
410040130	Servizi Outsourcing Personale	122.781,03	-	122.781,03	126.848,82	-	126.848,82	4.067,79	-	4.067,79	3,31%	3,31%
410040430	Altri Serv.non San.da Privato	530.288,11	122.774,78	653.062,89	657.631,67	198.908,64	856.540,31	127.343,56	76.133,86	203.477,42	24,01%	31,16%
410040432	Spese postali	12.154,42	-	12.154,42	12.279,52	-	12.279,52	125,10	-	125,10	1,03%	1,03%
410040435	Stampe e rilegature-da privato	7.210,20	2.918,10	10.128,30	10.087,31	11.301,47	12.388,78	2.877,11	8.383,37	11.260,48	39,90%	111,18%
410040437	Spese di rappresentanza-da privato	-	-	-	120,00	-	120,00	120,00	-	120,00	100,00%	100,00%
410040460	Spese per pubblicazione bandi-da privato	21.624,10	65.124,08	86.748,18	20.504,25	49.443,45	69.947,70	- 1.119,85	- 15.680,63	- 16.800,48	- 5,18%	- 19,37%
410040480	Org.corsi e convegni-da privato	-	86.832,27	86.832,27	6.185,50	125.834,91	132.020,41	6.185,50	39.002,64	45.188,14	100,00%	52,04%
410040485	Org.corsi e convegni AC-da privato	1.031,18	-	1.031,18	13.497,00	-	13.497,00	12.465,82	-	12.465,82	1208,89%	1208,89%
410040490	Spese Commerciali banca	2.224,73	-	2.224,73	2.707,24	-	2.707,24	482,51	-	482,51	21,69%	21,69%
410040441	Spese per accreditamento (Accredia)	40.801,91	-	40.801,91	43.547,01	-	43.547,01	2.745,10	-	2.745,10	6,73%	6,73%
410040450	Miss Dipend (rimb viaggi soggiorno)-A serv nn sanit da priv	25.846,62	258.219,85	284.066,47	41.340,23	275.716,08	317.056,31	15.493,61	17.496,23	32.989,84	59,94%	11,61%
410040451	Miss non dip (rimb viaggi soggiorno)-A serv nn sanit da priv	1.974,99	38.838,70	40.813,69	1.333,10	59.648,61	60.981,71	- 641,89	20.809,91	20.168,02	- 32,50%	49,41%
410040455	Miss non dip (formazione)-A serv nn sanit da priv	998,87	26.490,17	27.489,04	3.404,27	27.102,29	30.506,56	2.405,40	612,12	3.017,52	240,81%	10,98%
410040470	Biblioteca	35.980,76	53,20	36.033,96	56.300,95	-	56.300,95	20.320,19	- 53,20	20.266,99	56,48%	56,24%
410040440	Servizi assistenza informatica	489.864,59	98.230,44	588.095,03	657.588,05	137.190,52	794.778,57	167.723,46	38.960,08	206.683,54	34,24%	35,14%
410040438	Pedaggi autostradali	44.920,87	-	44.920,87	46.618,74	-	46.618,74	1.697,87	-	1.697,87	3,78%	3,78%

In questa sezione sono ricomprese varie voci che meritano alcuni approfondimenti. Sono aumentati i costi per pulizia locali per effetto dell'applicazione a regime del nuovo contratto e i servizi di assistenza informatica, legati alla manutenzione di numerosi software. Anche la spesa per traslochi subisce un aumento, conseguente al trasloco dalla vecchia sede di Belluno alla nuova presso Arpav Belluno. I premi di assicurazione aumentano a causa dell'estensione RC patrimoniale all'intero Istituto. Ancora, tra gli aumenti ci sono gli altri servizi non sanitari da privati, che contengono servizi vari, tra cui le spese per analisi della legionella nei vari edifici, il servizio di sorveglianza fisica ambientale della radioprotezione delle sorgenti di radiazioni ionizzanti, i servizi di derattizzazione, di movimentazione merci tra laboratori e tutti quei servizi non inclusi nelle specifiche categorie. Rientra inoltre il servizio di diagnosi energetica che ha affiancato le politiche di risparmio energetico. Quindi, parte del minor costo per utenze va accreditato a questa scelta, oltre che all'attivazione di impianti fotovoltaici e alla stabilizzazione dei prezzi.

B.3.B) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 216.412,03 di cui FSN € 136.932,11

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.3.B)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	199.980,39	100.283,43	300.263,82	136.932,11	79.479,92	216.412,03	- 63.048,28	- 20.803,51	- 83.851,79	-31,53%	-27,93%
410040510	Consulenze non sanitarie da altri enti pubblici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040550	Consulenze non sanitarie da privato	1.860,10	-	1.860,10	-	-	-	- 1.860,10	-	- 1.860,10	-100,00%	-100,00%
410040551	Lavoro interinale area non sanitaria	61.285,97	-	61.285,97	24.970,19	-	24.970,19	- 36.315,78	-	- 36.315,78	-59,26%	-59,26%
410040552	Spese notarili e legali	11.782,66	-	11.782,66	14.620,87	-	14.620,87	- 2.838,21	-	- 2.838,21	24,09%	24,09%
410040554	Incentivi-compensi personale comparto Ufficio Legale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040556	Incentivi funzioni tecniche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040560	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040562	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato - Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040564	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato - Missioni (Comp. Access.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040570	Borse di studio non sanitarie	54.027,67	100.283,43	154.311,10	61.086,54	79.479,92	140.566,46	- 7.058,87	- 20.803,51	- 13.744,64	13,07%	-8,91%
410040572	Borse di studio non sanitarie - Formazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040574	Borse di studio non sanitarie - Missioni (Comp.Access)	-	-	-	2.409,14	-	2.409,14	2.409,14	-	2.409,14	100,00%	100,00%
410040575	Tirocinanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040710	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Enti Pubblici	71.023,99	-	71.023,99	33.845,37	-	33.845,37	- 37.178,62	-	- 37.178,62	-52,35%	-52,35%
410040711	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Enti Pubblici - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040720	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040721	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040730	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Università	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040731	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Università - Missioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

La spesa per il lavoro interinale e la spesa per comandi si riducono per effetto dell'assunzione del personale.

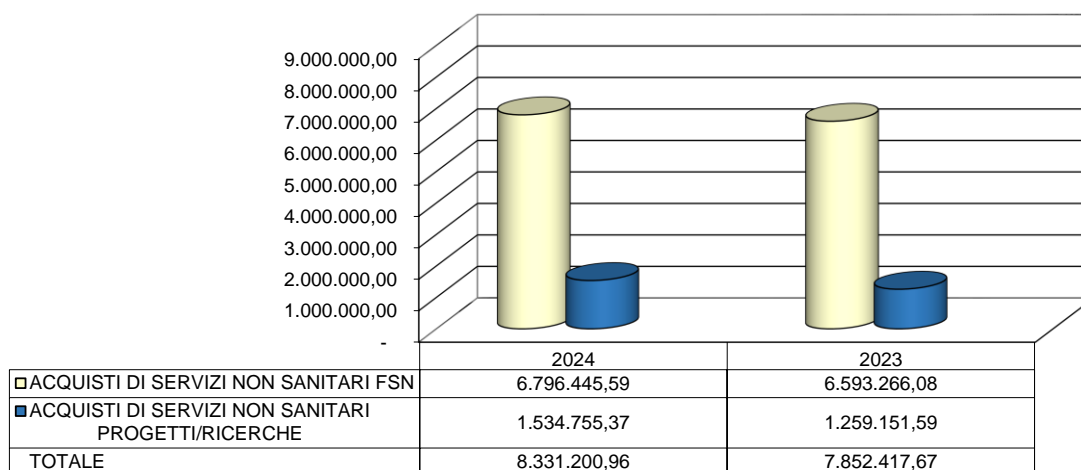
B.3.C) Formazione € 139.349,24 di cui FSN 66.021,33

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.3.C)	Formazione	17.790,75	81.559,86	99.350,61	66.021,33	73.327,91	139.349,24	48.230,58	- 8.231,95	39.998,63	271,10%	40,26%
410040215	Formazione da Enti Pubblici - Risorse Umane	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
410040216	Formazione da Enti Pubblici per dipendenti - Centro Formazione Permanente	2.582,26	-	2.582,26	4.389,89	-	4.389,89	1.807,63	-	1.807,63	70,00%	70,00%
410040220	Formazione da privato - Risorse Umane	6.625,29	81.559,86	88.185,15	27.659,02	73.327,91	100.986,93	21.033,73	- 8.231,95	12.801,78	317,48%	14,52%
410040221	Formazione da privato per dipendenti - Centro Formazione Permanente	8.583,20	-	8.583,20	33.972,42	-	33.972,42	25.389,22	-	25.389,22	295,80%	295,80%


Si è investito molto nella formazione del personale per cui ne deriva il conseguente aumento di spesa.

	2024	2023	DIFFERENZA	%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI FSN	6.796.445,59	6.593.266,08	203.179,51	3,08%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI PROGETTI/RICERCHE	1.534.755,37	1.259.151,59	275.603,78	21,89%
	8.331.200,96	7.852.417,67	478.783,29	6,10%

ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI



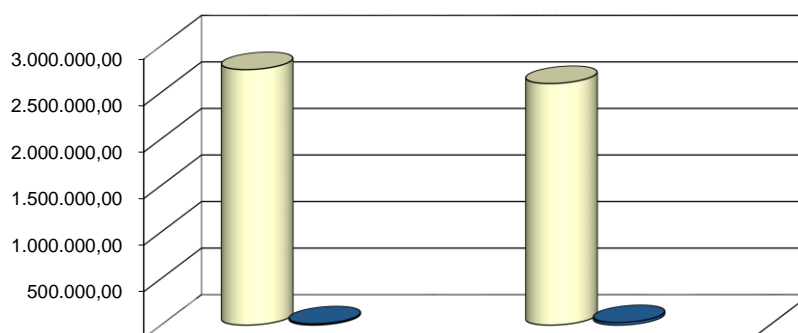
B. 4) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE € 2.758.143,95 di cui FSN € 2.744.418,95

 Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023		
	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE	
B.4)	Manutenzione e riparazione	2.594.681,61	26.933,01	2.621.614,62	2.744.418,95	13.725,00	2.758.143,95	149.737,34	-	13.208,01	136.529,33	5,77%	5,21%
B.4.A)	Manutenzione e riparazione fabbricati e loro pertinenze	576.375,59	-	576.375,59	525.678,64	-	525.678,64	50.696,95	-	50.696,95	-8,80%	-8,80%	
410040300	Manutenzione e riparazione fabbricati e loro pertinenze	544.954,39	-	544.954,39	514.594,94	-	514.594,94	30.359,45	-	30.359,45	-5,57%	-5,57%	
410040380	Manutenzioni aree verdi	31.421,20	-	31.421,20	11.083,70	-	11.083,70	20.337,50	-	20.337,50	-64,73%	-64,73%	
B.4.B)	Manutenzione e riparazione impianti e macchinari	102.950,30	-	102.950,30	114.412,41	-	114.412,41	11.462,11	-	11.462,11	11,13%	11,13%	
410040310	Manutenzione e riparazione impianti e macchinari	102.950,30	-	102.950,30	114.412,41	-	114.412,41	11.462,11	-	11.462,11	11,13%	11,13%	
B.4.C)	Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie e scientifiche	1.846.406,38	26.933,01	1.873.339,39	2.009.941,28	13.725,00	2.023.666,28	163.534,90	-	13.208,01	150.326,89	8,86%	8,02%
410040320	Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie e scientifiche	1.846.406,38	26.933,01	1.873.339,39	2.009.941,28	13.725,00	2.023.666,28	163.534,90	-	13.208,01	150.326,89	8,86%	8,02%
B.4.D)	Manutenzione e riparazione mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	
410040330	Manutenzione e riparazione mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	
B.4.E)	Manutenzione e riparazione automezzi	57.071,74	-	57.071,74	79.729,19	-	79.729,19	22.657,45	-	22.657,45	39,70%	39,70%	
410040350	Manutenzione e riparazione automezzi	57.071,74	-	57.071,74	79.729,19	-	79.729,19	22.657,45	-	22.657,45	39,70%	39,70%	
B.4.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	11.877,60	-	11.877,60	14.657,43	-	14.657,43	2.779,83	-	2.779,83	23,40%	23,40%	
410040340	Manutenzione e riparazione macchine d'ufficio	561,20	-	561,20	1.229,74	-	1.229,74	668,54	-	668,54	119,13%	119,13%	
410040345	Altre manutenzioni e riparazioni - Assistenza software	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	
410040360	Manutenzioni e riparazioni altri beni	11.316,40	-	11.316,40	13.427,69	-	13.427,69	2.111,29	-	2.111,29	18,66%	18,66%	

Come previsto in sede di Bilancio preventivo, aumenta la spesa per la manutenzione delle apparecchiature sanitarie e scientifiche. Ciò è dovuto, in particolare, alla necessità di stipulare nuovi contratti dopo la scadenza delle garanzie, al fine di mantenere una congrua copertura delle manutenzioni varie non programmabili e non coperte da contratto.

	2024	2023	DIFFERENZA	%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA) FSN	2.744.418,95	2.594.681,61	149.737,34	5,77%
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA) PROGETTI/RICERCHE	13.725,00	26.933,01	- 13.208,01	100,00%
	2.758.143,95	2.621.614,62	136.529,33	5,21%


MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA ESTERNALIZZATA



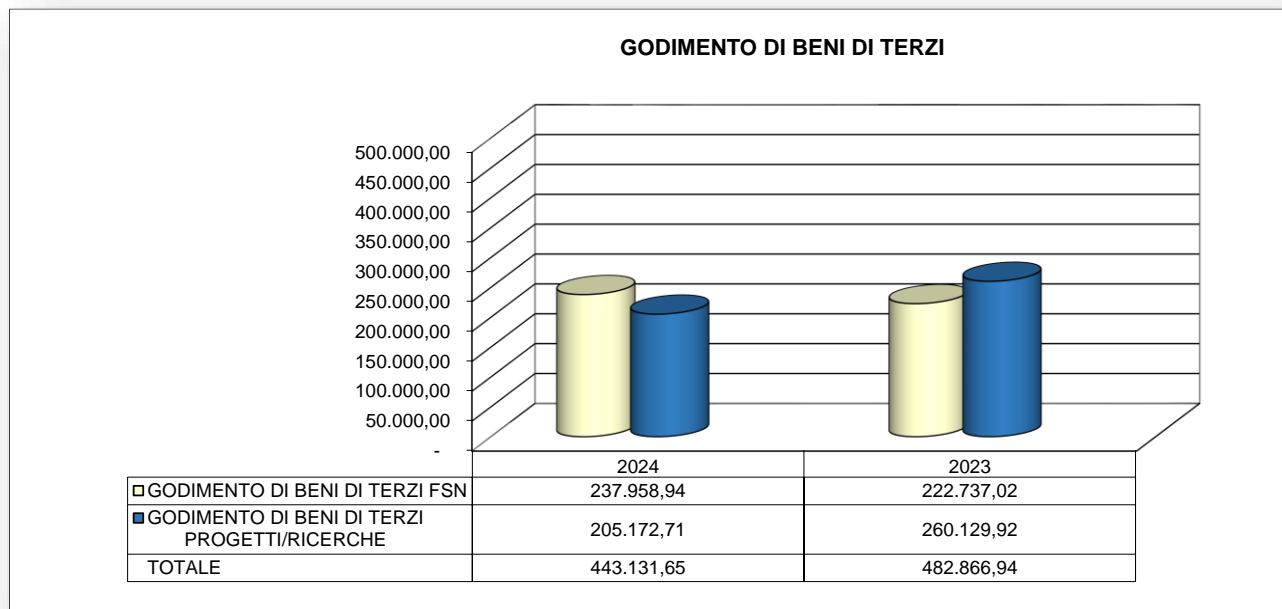
	2024	2023
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA) FSN	2.744.418,95	2.594.681,61
MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA) PROGETTI/RICERCHE	13.725,00	26.933,01
TOTALE	2.758.143,95	2.621.614,62

B. 5) GODIMENTO DI BENI DI TERZI € 443.131,65 di cui FSN 237.958,94

L'aumento di spesa riguarda sostanzialmente il fitto per la nuova sede di Belluno a partire da maggio 2024.


		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B5)	Godimento di beni di terzi	222.737,02	260.129,92	482.866,94	237.958,94	205.172,71	443.131,65	15.221,92	-	54.957,21	6,83%	-8,23%
B.5.A)	Fitti passivi	-	-	-	16.666,00	-	16.666,00	16.666,00	-	16.666,00	100,00%	100,00%
420010021	Fitti passivi - area sanitaria	-	-	-	16.666,00	-	16.666,00	16.666,00	-	16.666,00	100,00%	100,00%
420010022	Fitti passivi - area non sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.5.B)	Canoni di noleggio	222.737,02	260.129,92	482.866,94	221.292,94	205.172,71	426.465,65	- 1.444,08	- 54.957,21	- 56.401,29	-0,65%	-11,68%
420010041	Canoni di noleggio - area sanitaria	104.998,99	260.129,92	365.128,91	122.459,46	203.569,20	326.028,66	17.460,47	- 56.560,72	- 39.100,25	16,63%	-10,71%
420010042	Canoni di noleggio - area non sanitaria	117.738,03	-	117.738,03	98.833,48	1.603,51	100.436,99	- 18.904,55	1.603,51	- 17.301,04	-16,06%	-14,69%
B.5.C)	Canoni di leasing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
420010061	Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
420010062	Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

	2024	2023	DIFFERENZA	%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI FSN	237.958,94	222.737,02	15.221,92	6,83%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI PROGETTI/RICERCHE	205.172,71	260.129,92	- 54.957,21	-21,13%
	443.131,65	482.866,94	- 39.735,29	-8,23%



B. 6) COSTO DEL PERSONALE € 27.669.970,13 di cui FSN 22.192.540,39

La spesa per il personale dipendente rileva – rispetto al 2023 – un aumento di € 56.145,71 su FSN e un aumento di € 809.480,00 per personale finanziato da progetti e ricerche.

 Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.6)	Costi del personale	22.136.394,68	4.667.949,74	26.804.344,42	22.192.540,39	5.477.429,74	27.669.970,13	56.145,71	809.480,00	865.625,71	0,25%	3,23%
B.6.A)	Personale dirigente veterinario	6.116.578,59	654.957,57	6.771.536,16	6.471.079,69	665.396,84	7.136.476,53	354.501,10	10.439,27	364.940,37	5,80%	5,39%
B.6.B)	Personale dirigente non veterinario	2.285.014,85	96.753,61	2.381.768,46	2.043.208,45	109.731,76	2.152.940,21	- 241.806,40	12.978,15	- 228.828,25	-10,58%	-9,61%
B.6.C)	Personale comparto ruolo sanitario	4.268.854,57	2.257.588,21	6.526.442,78	4.207.961,98	15.400,65	4.223.362,63	- 60.892,59	- 2.242.187,56	- 2.303.080,15	-1,43%	-35,29%
B.6.D)	Personale dirigente altri ruoli	848.179,93	96.692,37	944.872,30	954.099,15	164.565,42	1.118.664,57	105.919,22	67.873,05	173.792,27	12,49%	18,39%
B.6.D.1)	Personale dirigente ruolo professionale	181.759,44	-	181.759,44	176.920,04	-	176.920,04	- 4.839,40	-	- 4.839,40	-2,66%	-2,66%
B.6.D.2)	Personale dirigente ruolo tecnico	95.082,47	96.692,37	191.774,84	146.230,97	164.565,42	310.796,39	51.148,50	67.873,05	119.021,55	53,79%	62,06%
B.6.D.3)	Personale dirigente ruolo amministrativo	571.338,02	-	571.338,02	630.948,14	-	630.948,14	59.610,12	-	59.610,12	10,43%	10,43%
B.6.E)	Personale comparto altri ruoli	8.617.766,74	1.561.957,98	10.179.724,72	8.516.191,12	4.522.335,07	13.038.526,19	- 101.575,62	2.960.377,09	2.858.801,47	-1,18%	28,08%
B.6.E.1)	Personale comparto ruolo professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.6.E.2)	Personale comparto ruolo tecnico	5.123.768,73	1.108.481,91	6.232.250,64	5.163.676,82	1.363.693,09	6.527.369,91	39.908,09	255.211,18	295.119,27	0,78%	4,74%
B.6.E.3)	Personale comparto ruolo amministrativo	3.493.998,01	453.476,07	3.947.474,08	3.352.514,30	368.131,18	3.720.645,48	- 141.483,71	- 85.344,89	- 226.828,60	-4,05%	-5,75%
B.6.E.4)	Personale ruolo della ricerca	-	-	-	-	2.790.510,80	2.790.510,80	-	2.790.510,80	2.790.510,80	0,00%	100,00%

Nel corso dell'anno 2024 si è dato applicazione ai CCNL relativi al triennio 2019-2021 delle aree della dirigenza sanità e della dirigenza PTA sottoscritti rispettivamente il 23/01/2024 e il 16/07/2024, la cui spesa di competenza per l'esercizio in esame è stata pari ad € 376.809,30.

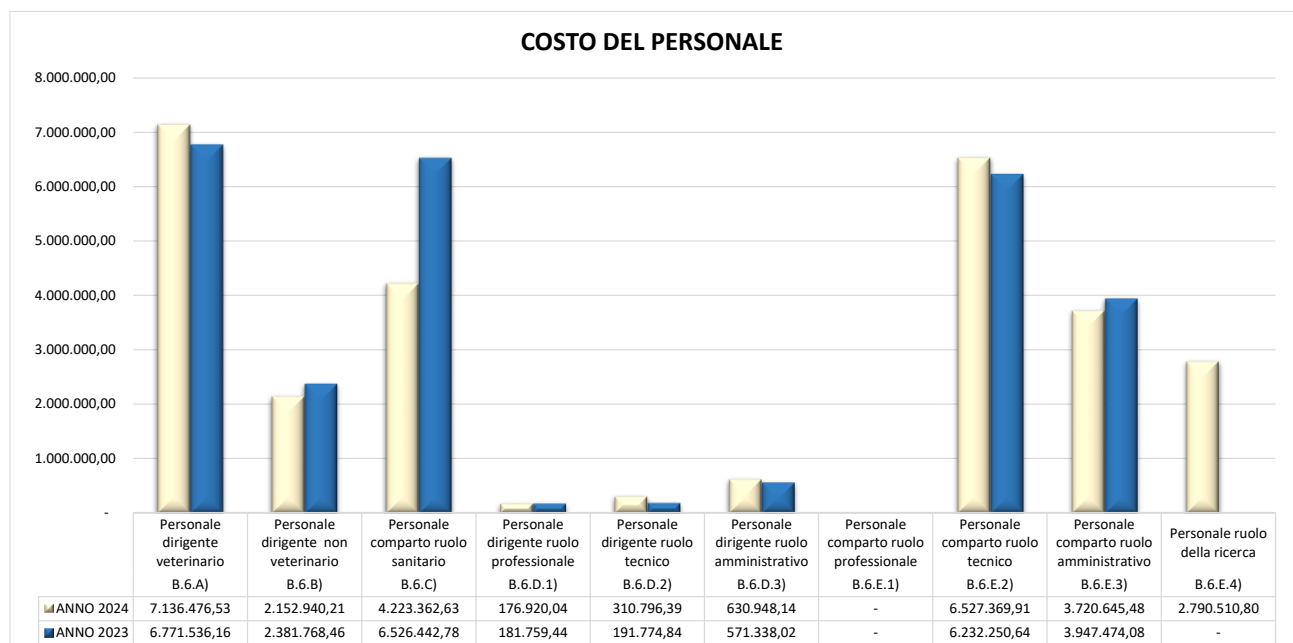
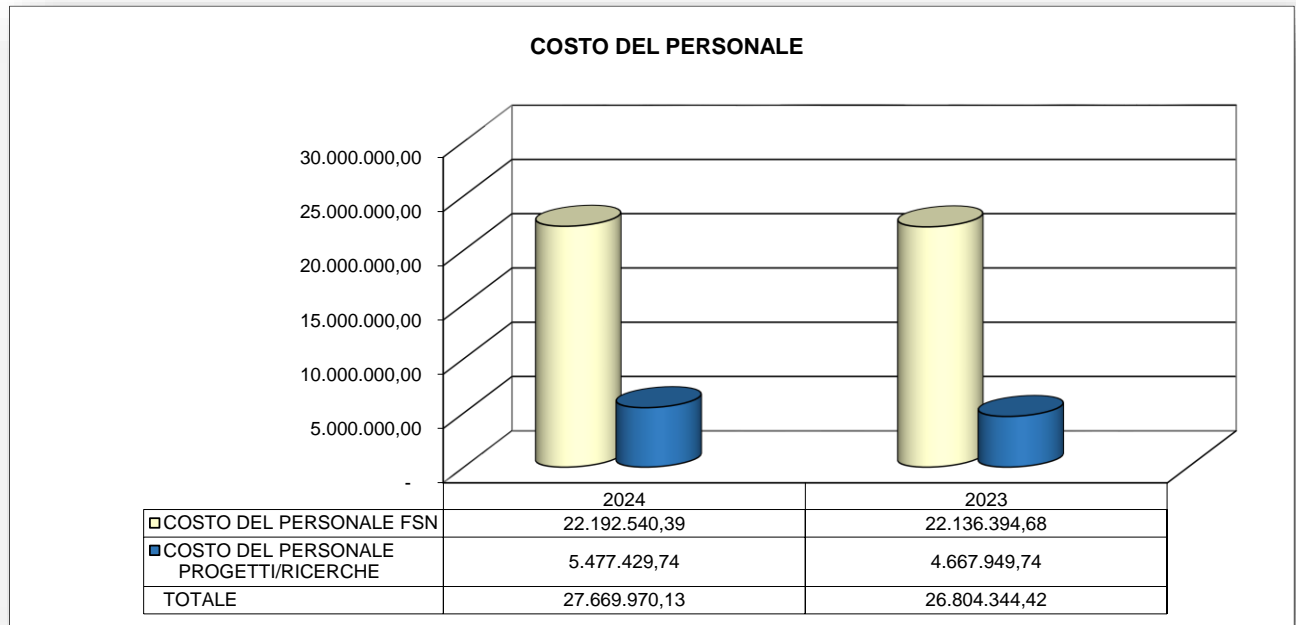
A tal proposito è necessario sottolineare che il risparmio di spesa su FSN derivante dalle cessazioni avvenute nel corso del 2024 del personale con qualifica dirigenziale del ruolo sanitario e del personale del comparto, in particolare del ruolo amministrativo, è stato non solo maggiore del costo derivante dalla manovra assunzionale ma anche tale da assorbire l'onere conseguente all'applicazione dei rinnovi contrattuali. Da ciò è derivato, dunque, un modesto incremento della spesa su FSN complessivamente pari ad € 56.145,71.

L'aumento di spesa del personale finanziato da progetti di ricerca pari ad € 809.480,00 comprende l'assunzione di nr. 8 ricercatori sanitari e nr. 5 collaboratori professionali di ricerca sanitaria, nonché la spesa relativa all'applicazione del CCNL relativo al triennio 2019-2021 del personale della ricerca sanitaria, che ha previsto un aumento del trattamento economico riconosciuto al suddetto personale.

Si rileva, inoltre che, in analogia a quanto previsto nel Conto annuale relativo all'anno 2023 (rilevazione di cui al titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165), nel 2024 è stato creato il ruolo del "Personale della ricerca", nel quale è confluito il personale con qualifica di "Ricercatore sanitario – DS" e "Collaboratore professionale di ricerca sanitaria – D" appartenente alla "Piramide della Ricerca" e in precedenza conglobato nel "Personale del comparto ruolo sanitario".

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

	2024	2023	DIFFERENZA	%
COSTO DEL PERSONALE FSN	22.192.540,39	22.136.394,68	56.145,71	0,25%
COSTO DEL PERSONALE PROGETTI/RICERCHE	5.477.429,74	4.667.949,74	809.480,00	17,34%
	27.669.970,13	26.804.344,42	865.625,71	3,23%



▪ Tetto di Spesa

Il decreto legge del 30 aprile 2019 n. 35 (c.d. Decreto Calabria) è intervenuto sul valore di riferimento su cui parametrare la spesa per il personale: il limite da considerare (a decorrere dal 2019) è quello della spesa sostenuta e certificata nell'anno 2018 o, se superiore, il valore della spesa prevista dall'art. 2, comma 71, della legge 23 dicembre 2009 n. 191 (legge finanziaria 2010), riferita al corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%, oltre alle quote incrementali previste dalla normativa di riferimento.

L'Istituto nel corso degli anni ha recepito le varie disposizioni normative in materia e, dal 2018 ha prudenzialmente definito un vincolo complessivo più stringente applicando una riduzione del 5%. Per l'anno 2024 è confermato quindi, come per gli anni precedenti, il limite massimo di spesa del personale pari al 95% di quella dell'anno 2004.

Il limite di spesa è, altresì, incrementato degli oneri sostenuti per l'assunzione di personale disabile e appartenente alle categorie protette, come riportato nella seguente tabella:

Personale appartenente a categorie protette non soggette a Tetto	Unità	Costo Annuo (€)
Anno 2004	18	516.087,81
Anno 2024	32	852.682,48
Costo unità aggiuntive (diff. Tra 2004 e 2024)		336.594,67

Di seguito la spesa complessiva di personale per l'anno 2024 da confrontare con il limite di spesa.

VOCE	Anno 2024		
	FSN/AC	RIC	TOT
Ruolo Sanitario	12.722.250,12	790.529,25	13.512.779,37
Ruolo Professionale	176.920,04	0,00	176.920,04
Ruolo Tecnico	5.309.907,79	1.528.258,51	6.838.166,30
Ruolo Amministrativo	3.983.462,44	368.131,18	4.351.593,62
Ruolo della Ricerca	0,00	2.790.510,80	2.790.510,80
Personale in comando (entrata)	55.227,33		55.227,33
Irap	1.443.893,78	349.956,44	1.793.850,22
Ind. Vacanza Contrattuale			0,00
TOTALE PERSONALE	23.691.661,50	5.827.386,18	29.519.047,68

Tetto di Spesa - ANNO 2024	
Legge 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007), art. 1 comma 565	Anno 2024
Totale Limite di Spesa del personale anno 2024	27.994.549
<u>Budget massimo del Personale (95%) del limite di spesa</u>	<u>26.594.822</u>
<i>Dal mese di AGOSTO 2018 il limite è stato alzato (DCA 13 del 27/08/2018)</i>	
Spesa per il personale anno 2023	23.691.662
Differenza	2.903.160

▪ **Piramide della Ricerca**

Di seguito si rappresenta l'organico del personale della Piramide della ricerca aggiornato al 31 dicembre 2024.

Organico Piramide della Ricerca al 31/12/2024		
	TI	TD
Ricercatore sanitario	16	12
Collaboratore profess. Di ricerca sanitaria	21	26


Nel corso del 2024 sono stati stabilizzati nr. 16 ricercatori sanitari e nr. 21 collaboratori professionali di ricerca, in applicazione dell'art. 3-ter del D.L. n. 51/2023, convertito con legge n. 87/2023.

▪ **Tabelle di organico**

La tabella successiva riporta la dotazione organica del personale al 31/12/2024.

Organico al 31/12/2024			
Classificazione Personale	TI	TD	Tot. Gen.
Dirigente Veterinario	55	7	62
Dirigente Biologo	11		11
Dirigente Chimico	8		8
Dirigente Prof. Sanitarie /Qualità	1		1
Dirigente Professionale	1	1	2
Dirigente Tecnico	3	2	5
Dirigente Amministrativo	5		5
Totale Dirigenza	84	10	94
APS - Prof. Tec. Sanitario	99		99
APS - Coll. Prof. Tecnico	58	24	82
APS - Coll. Prof. Amministrativo	32		32
Tot. Area Professionisti della Salute e Funzionari	189	24	213
ADA - Assistente Tecnico	47	6	53
ADA - Assistente Amministrativo	47		47
Tot. Area degli Assistenti	94	6	100
ADO - Operatore Tecnico Spec.	29		29
ADO - Coadiutore Amministrativo Senior	21		21
Tot. Area degli Operatori	50	0	50
ASU - Operatore Tecnico	24	4	28
ASU - Coadiutore Amministrativo	12	1	13
Tot. Area Personale di Supporto	36	5	41
Totale Organico	453	45	498

B. 7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 953.457,50 di cui FSN € 948.433,97

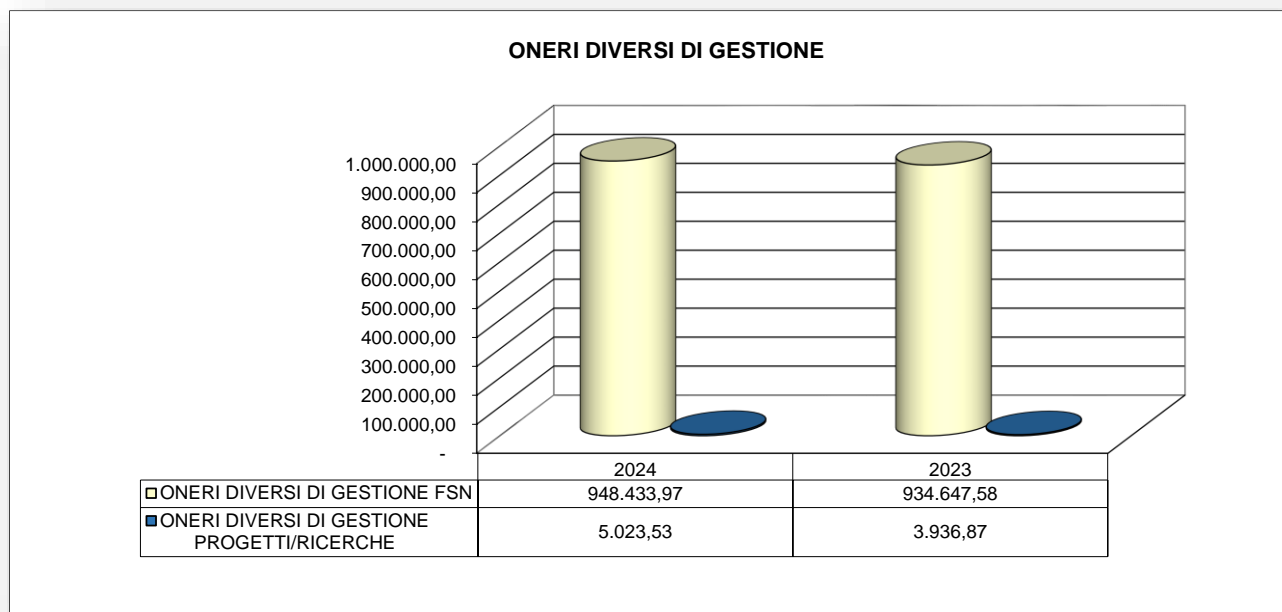
 <p>Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS</p>		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B7)	Oneri diversi di gestione	934.647,58	3.936,87	938.584,45	948.433,97	5.023,53	953.457,50	13.786,39	1.086,66	14.873,05	1,48%	1,58%
B.7.A)	Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	97.601,35	3.936,87	101.538,22	99.379,74	5.023,53	104.403,27	1.778,39	1.086,66	2.865,05	1,82%	2,82%
440020500	Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	95.793,15	3.936,87	99.730,02	98.138,24	5.023,53	103.161,77	2.345,09	1.086,66	3.431,75	2,45%	3,44%
440020502	Marche da bollo per convenzioni	1.808,20	-	1.808,20	1.241,50	-	1.241,50	- 566,70	-	- 566,70	-31,34%	-31,34%
B.7.B)	Perdite su crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440060020	Perdite su crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.7.C)	Altri oneri diversi di gestione	837.046,23	-	837.046,23	849.054,23	-	849.054,23	12.008,00	-	12.008,00	1,43%	1,43%
440010020	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Direttori	605.895,35	-	605.895,35	628.228,38	-	628.228,38	22.333,03	-	22.333,03	3,69%	3,69%
440010060	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Collegio dei Revisori	73.747,42	-	73.747,42	73.074,39	-	73.074,39	- 673,03	-	- 673,03	-0,91%	-0,91%
440010080	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Consiglio di Amministrazione	95.320,20	-	95.320,20	78.424,89	-	78.424,89	- 16.895,31	-	- 16.895,31	-17,72%	-17,72%
440010085	Indennità, rimborso spese e oneri sociali Commissario straordinario	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440020080	Spese per concorsi (commissioni, ecc)	3.371,00	-	3.371,00	2.012,46	-	2.012,46	- 1.358,54	-	- 1.358,54	-40,30%	-40,30%
440020100	Compensi e rimborsi componenti collegi tecnici	2.380,64	-	2.380,64	4.925,37	-	4.925,37	2.544,73	-	2.544,73	106,89%	106,89%
440020400	Spese per gestione licenze e brevetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440020600	Partecipazione regionale spesa Nido	56.114,81	-	56.114,81	62.208,83	-	62.208,83	6.094,02	-	6.094,02	10,86%	10,86%
480010020	Ribassi e abbuoni passivi	216,81	-	216,81	179,91	-	179,91	- 36,90	-	- 36,90	-17,02%	-17,02%
440020401	Riparto proventi da concessione licenze e brevetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%

La spesa del Consiglio di Amministrazione subisce una diminuzione per l'intervallo intercorso tra il termine del mandato del Consiglio precedente e l'insediamento del Consiglio attualmente in carica.

La spesa riguardante i Direttori presenta un aumento che è relativo alle missioni svolte in Italia e all'estero.

L'altra differenza riguarda la partecipazione alla spesa del Nido aziendale, che viene coperta da altrettanto finanziamento regionale e quindi non ha in pratica riflessi negativi.

	2024	2023	DIFFERENZA	%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE FSN	948.433,97	934.647,58	13.786,39	1,48%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE PROGETTI/RICERCHE	5.023,53	3.936,87	1.086,66	27,60%
	953.457,50	938.584,45	14.873,05	1,58%



B. 8) AMMORTAMENTI € 4.414.092,38 di cui FSN 3.914.036,64

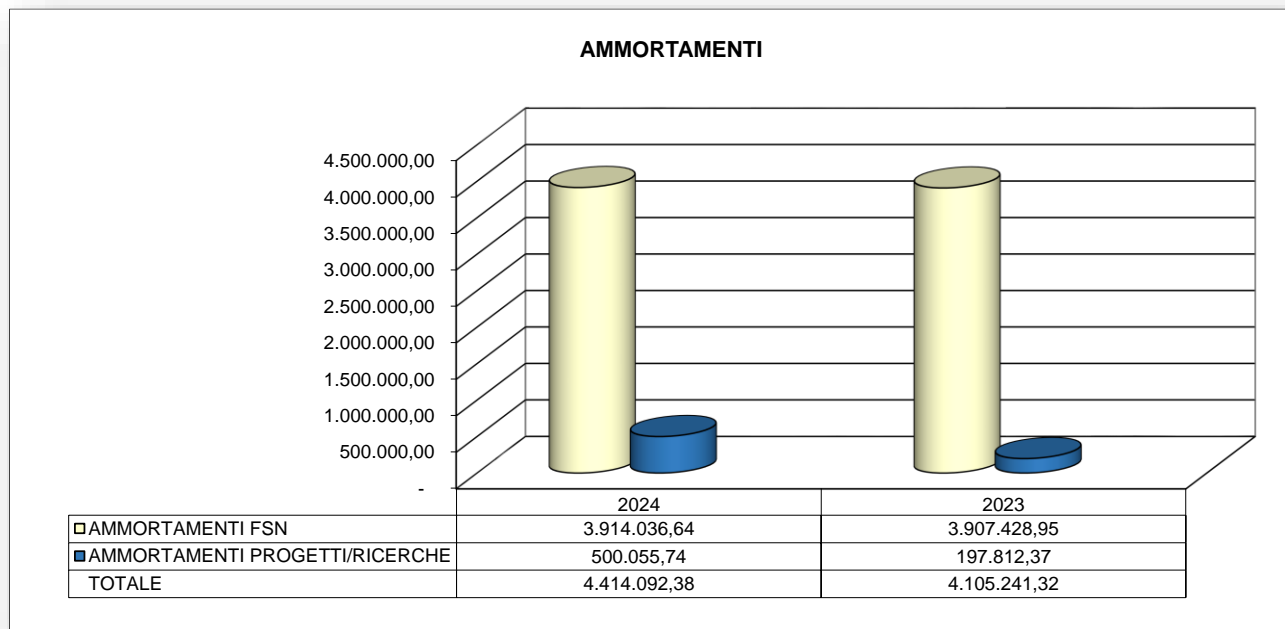
ISV Istituto Zooprofilattico Sperimentale della Venezia		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B.8)	Ammortamenti	3.907.428,95	197.812,37	4.105.241,32	3.914.036,64	500.055,74	4.414.092,38	6.607,69	302.243,37	308.851,06	0,17%	7,52%
B.8.A)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	321.225,67	15.795,88	337.021,55	265.936,56	54.424,32	320.360,88	- 55.289,11	38.628,44	- 16.660,67	-17,21%	-4,94%
440030020	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Costi d'impianto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440030040	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Costi di ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440030060	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Diritti di brevetto	78.055,43	-	78.055,43	73.500,78	12.200,00	85.700,78	- 4.554,65	12.200,00	7.645,35	-5,84%	9,79%
440030080	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Concessioni licenze e marchi	224.899,81	15.795,88	240.695,69	174.165,35	42.224,32	216.389,67	- 50.734,46	26.428,44	- 24.306,02	-22,56%	-10,10%
440030081	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Concessioni licenze e marchi - software	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440030090	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440030100	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali - Migliorie su beni di terzi	18.270,43	-	18.270,43	18.270,43	-	18.270,43	-	-	-	0,00%	0,00%
B.8.B)	Ammortamenti dei fabbricati	1.198.860,63	-	1.198.860,63	1.273.802,52	1.718,36	1.275.520,88	74.941,89	1.718,36	76.660,25	6,25%	6,39%
B.8.B.1)	Ammortamenti dei fabbricati non strumentali	37.795,91	-	37.795,91	37.795,91	-	37.795,91	-	-	-	0,00%	0,00%
440040012	Ammortamento Nido Aziendale-fabbr non strum	35.957,66	-	35.957,66	35.957,66	-	35.957,66	-	-	-	0,00%	0,00%
440040015	Ammortamento ristorante-fabbr non strum	1.838,25	-	1.838,25	1.838,25	-	1.838,25	-	-	-	0,00%	0,00%
B.8.B.2)	Ammortamenti dei fabbricati non strumentali (indisponibili)	1.161.064,72	-	1.161.064,72	1.236.006,61	1.718,36	1.237.724,97	74.941,89	1.718,36	76.660,25	6,45%	6,60%
440040020	Ammortamenti dei fabbricati non strumentali (indisponibili)	1.161.064,72	-	1.161.064,72	1.236.006,61	1.718,36	1.237.724,97	74.941,89	1.718,36	76.660,25	6,45%	6,60%
B.8.C)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.387.342,65	182.016,49	2.569.359,14	2.374.297,56	443.913,06	2.818.210,62	- 13.045,09	261.896,57	248.851,48	-0,55%	9,69%
440040040	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Costruzioni leggere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440040060	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Impianti e macchinari	219.599,89	-	219.599,89	231.048,16	300,12	231.348,28	11.448,27	300,12	11.748,39	5,21%	5,35%
440040061	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Impianti audiovisivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440040080	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Attrezzature sanitarie	1.629.847,46	167.102,45	1.796.949,91	1.637.837,67	399.623,20	2.037.460,87	7.990,21	232.520,75	240.510,96	0,49%	13,38%
440040100	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Mobili e arredi	113.284,52	-	113.284,52	116.472,90	2.006,60	118.479,50	3.188,38	2.006,60	5.194,98	2,81%	4,59%
440040101	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Mobili d'ufficio	54.955,95	57,66	55.013,61	51.527,04	115,32	51.642,36	- 3.428,91	57,66	3.371,25	-6,24%	-6,13%
440040120	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Automezzi	4.989,10	-	4.989,10	2.494,49	-	2.494,49	- 2.494,61	-	- 2.494,61	-50,00%	-50,00%
440040125	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - autoveicoli	74.777,42	-	74.777,42	65.620,50	-	65.620,50	- 9.156,92	-	- 9.156,92	-12,25%	-12,25%
440040140	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Macchine d'ufficio	230.461,34	12.700,19	243.161,53	207.320,82	39.090,17	246.410,99	- 23.140,52	26.389,98	3.249,46	-10,04%	1,34%
440040160	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Altri beni	57.079,46	2.156,19	59.235,65	60.431,90	2.587,65	63.019,55	3.352,44	431,46	3.783,90	5,87%	6,39%
440040162	Ammortamenti immobilizzazioni materiali - Altri beni -beni di valore inf. Ai 103 euro	2.347,51	-	2.347,51	1.544,08	190,00	1.734,08	- 803,43	190,00	- 613,43	-34,22%	-26,13%

Il valore degli ammortamenti su parte FSN si mantiene complessivamente stabile. Vanno segnalate tuttavia le riduzioni di varie categorie, indice dei minori acquisti effettuati negli ultimi anni a causa della riduzione delle fonti di finanziamento interne di cui si parla diffusamente al paragrafo 3 dedicato agli investimenti.

Gli ammortamenti derivanti dai finanziamenti vincolati, in particolare da PNC Veneto e Friuli, presentano invece un buon aumento.

Il dettaglio delle variazioni delle immobilizzazioni è riportato nelle tabelle che seguono e in Nota Integrativa alla voce Immobilizzazioni materiali e immateriali.

	2024	2023	DIFFERENZA	%
AMMORTAMENTI FSN	3.914.036,64	3.907.428,95	6.607,69	0,17%
AMMORTAMENTI PROGETTI/RICERCHE	500.055,74	197.812,37	302.243,37	152,79%
	4.414.092,38	4.105.241,32	308.851,06	7,52%



B.8.A) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Tabella I - Immobilizzazioni immateriali 2024

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
Valore lordo al 31.12.2023 (A+D+G-H+I-L+/-M)	0,00	0,00	1.021.911,05	5.424.110,00	52.985,99	603.281,86	0,00	7.102.288,90
Fondo ammortamento al 31.12.2023 (B+E+N)-fondo amm.	0,00	0,00	945.428,08	5.286.725,30	52.985,99	179.698,68	0,00	6.464.838,05
Valore netto S.P.I. al 31.12.2023 (A-B)	0,00	0,00	76.482,97	137.384,70	0,00	423.583,18	0,00	637.450,85
- Rettifiche valore lordo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Rettifiche fondo amm.to	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2024 (A+D-B-E)	0,00	0,00	76.482,97	137.384,70	0,00	423.583,18	0,00	637.450,85
Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2024	0,00	0,00	143.914,40	256.932,20	0,00	0,00	0,00	400.846,60
Alienazioni o dismissioni anno 2024	0,00	0,00						0,00
Rivalutazioni anno 2024	0,00	0,00						0,00
Svalutazioni anno 2024	0,00	0,00						0,00
Giroconto immobilizzazioni in corso 2024	0,00	0,00						0,00
Quota ammortamento anno 2024	0,00	0,00	85.700,78	216.389,67	0,00	18.270,43		320.360,88
Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2024 (P-Q)	0,00	0,00	134.696,59	177.927,23	0,00	405.312,75	0,00	717.936,57
Valore lordo al 31.12.2024 (A+D+G-H+I-L+/-M)	0,00	0,00	1.165.825,45	5.681.042,20	52.985,99	603.281,86	0,00	7.503.135,50
Fondo ammortamento al 31.12.2024 (B+E+N)-fondo amm. beni dismessi	0,00	0,00	1.031.128,86	5.503.114,97	52.985,99	197.969,11	0,00	6.785.198,93

B.8.C) Ammortamenti immobilizzazioni materiali


Tabella II - Immobilizzazioni materiali 2024

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 d'ufficio	Mobili ed arredi	Terreni	Fabbricati non strumentali	Fabbricati strumentali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore lordo al 31.12.2023 (A+D+G-H+I-L+/-M)	1.363.221,98	105.463,92	31.468.290,67	817.737,27	62.158,62	3.335.679,67	3.663.883,87	1.620.891,90	1.801.485,68	260.690,20	1.259.863,27	38.702.155,50	17.741.317,34	100.388.368,48
Fondo ammortamento al 31.12.2023 (B+E+N)-Id	1.121.535,24	104.858,81	23.803.539,84	655.301,53	59.664,13	2.218.920,65	3.078.179,81	1.436.760,25	1.029.563,50	0,00	439.713,46	18.243.498,41	0,00	50.316.896,52
Valore netto S.P.I. al 31.12.2023 (A-B)	241.686,74	605,11	7.664.750,83	162.435,74	2.494,49	1.116.759,02	585.704,06	184.131,65	771.922,18	260.690,20	820.149,81	20.458.657,09	17.741.317,34	50.011.304,26
- 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	0,00
- Rettifiche fondo amm.to	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	0,00
Valore netto S.P.I. rettificato al 31.12.2023 (A+D-B-E)	241.686,74	605,11	7.664.750,83	162.435,74	2.494,49	1.116.759,02	585.704,06	184.131,65	771.922,18	260.690,20	820.149,81	20.458.657,09	17.741.317,34	50.011.304,26
Acquisizioni e manutenzioni straordinarie incrementative anno 2024	67.897,95	1.128,97	3.078.579,91	138.714,00	0,00	151.758,72	352.799,15	1.407,88	43.673,51	0,00	0,00	244.090,74	1.061.028,40	5.141.079,23
Alienazioni o dismissioni anno 2024	4.659,94	412,47	403.319,36			19.594,12	44.263,55	14.531,05						486.780,49
Rivalutazioni anno 2024														0,00
Svalutazioni anno 2024														0,00
Giroconto immobilizzazioni in corso 2024	16.101,80		73.312,65			64.570,03	20.451,62					2.368.529,36	-2.542.965,46	0,00
Quota ammortamento anno 2024	63.019,55	1.734,08	2.037.460,87	65.620,50	2.494,49	231.348,28	246.410,99	51.642,36	118.479,50		37.795,91	1.237.724,97	0,00	4.093.731,50
Valore netto situazione patrimoniale bilancio 2024 (Q-R)	262.646,42	0,00	8.779.182,52	235.529,24	0,00	1.101.739,49	712.543,84	133.897,17	697.116,19	260.690,20	782.353,90	21.833.552,22	16.259.380,28	51.058.631,47
Valore lordo al 31.12.2024 (A+D+G-H+I-L+/-M)	1.442.561,79	106.180,42	34.216.863,87	956.451,27	62.158,62	3.532.414,30	3.992.871,09	1.607.768,73	1.845.159,19	260.690,20	1.259.863,27	41.314.775,60	16.259.380,28	106.857.138,63
Fondo ammortamento al 31.12.2024 (B+E+N)-fondo amm. beni dismessi	1.179.915,37	106.180,42	25.437.681,35	720.922,03	62.158,62	2.430.674,81	3.280.327,25	1.473.871,56	1.148.043,00	0,00	477.509,37	19.481.223,38	0,00	55.798.507,16

B. 9) SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI € 200.000

Il fondo svalutazione crediti è stato prudenzialmente adeguato per crediti istituzionali che nonostante l'azione di recupero credito non si è riusciti ad incassare e prudenzialmente si è scelto di accantonare una quota.

B. 10) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE € 75.865,34

		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B10)	Variazione delle rimanenze	53.614,47	-	53.614,47	75.865,34	-	75.865,34	22.250,87	-	22.250,87	41,50%	41,50%
B.10.A)	Variazione delle rimanenze sanitarie	32.974,22	-	32.974,22	62.552,25	-	62.552,25	29.578,03	-	29.578,03	89,70%	89,70%
440070021	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
660010021	Variazioni delle rimanenze finali - Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440070022	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali e Prodotti per uso veterinario	1.361.076,08	-	1.361.076,08	1.328.101,86	-	1.328.101,86	- 32.974,22	-	- 32.974,22	-2,42%	-2,42%
660010022	Variazione delle rimanenze finali - Materiali e Prodotti per uso veterinario	- 1.328.101,86	-	- 1.328.101,86	- 1.265.549,61	-	- 1.265.549,61	62.552,25	-	62.552,25	-4,71%	-4,71%
440070023	Variazioni delle rimanenze iniziali - Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
660010023	Variazione delle rimanenze finali - Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.10.B)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	20.640,25	-	20.640,25	13.313,09	-	13.313,09	- 7.327,16	-	- 7.327,16	-35,50%	-35,50%
440070041	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	22.489,30	-	22.489,30	28.624,27	-	28.624,27	6.134,97	-	6.134,97	27,28%	27,28%
660010041	Variazione delle rimanenze finali - Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	- 28.624,27	-	- 28.624,27	- 31.718,98	-	- 31.718,98	- 3.094,71	-	- 3.094,71	10,81%	10,81%
440070042	Variazioni delle rimanenze iniziali - Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
660010042	Variazione delle rimanenze finali - Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440070043	Variazioni delle rimanenze iniziali - Supporti informatici e cancelleria	35.161,17	-	35.161,17	31.675,61	-	31.675,61	- 3.485,56	-	- 3.485,56	-9,91%	-9,91%
660010043	Variazione delle rimanenze finali - Supporti informatici e cancelleria	- 31.675,61	-	- 31.675,61	- 30.301,39	-	- 30.301,39	1.374,22	-	1.374,22	-4,34%	-4,34%
440070044	Variazioni delle rimanenze iniziali - Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
660010044	Variazione delle rimanenze finali - Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440070045	Variazioni delle rimanenze iniziali - Altri beni non sanitari	109.840,21	-	109.840,21	86.550,55	-	86.550,55	- 23.289,66	-	- 23.289,66	-21,20%	-21,20%
660010045	Variazione delle rimanenze finali - Altri beni non sanitari	- 86.550,55	-	- 86.550,55	- 71.516,97	-	- 71.516,97	15.033,58	-	15.033,58	-17,37%	-17,37%

Le rimanenze presentano una variazione positiva di € 22.250,87 rispetto all'anno precedente, che indica l'utilizzo delle scorte.

L'importo delle rimanenze finali passa da € 1.474.952,28 a € 1.399.086,95, come si evince dallo Stato Patrimoniale.

A partire dal bilancio d'esercizio 2011, a seguito degli adempimenti richiesti dalla Regione del Veneto con nota prot. n. 574924 del 9 dicembre 2011, sono state effettuate le operazioni di conteggio delle giacenze inventariali su tutti i magazzini, compresi quelli di reparto.

B. 11) ACCANTONAMENTI € 1.833.523,93

		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B11)	Accantonamenti	1.186.227,76	-	1.186.227,76	1.833.523,93	-	1.833.523,93	647.296,17	-	647.296,17	54,57%	54,57%
B.11.A)	Accantonamenti per rischi	-	-	-	390.000,00	-	390.000,00	390.000,00	-	390.000,00	100,00%	100,00%
440080041	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	390.000,00	-	390.000,00	390.000,00	-	390.000,00	100,00%	100,00%
440080042	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080050	Accantonamenti altri fondi rischi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.11.B)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.11.C)	Altri accantonamenti	1.186.227,76	-	1.186.227,76	1.443.523,93	-	1.443.523,93	257.296,17	-	257.296,17	21,69%	21,69%
440080121	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo sanitario - dirigenza medica veterinaria	227.442,62	-	227.442,62	306.963,07	-	306.963,07	79.520,45	-	79.520,45	34,96%	34,96%
440080122	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo sanitario - dirigenza non medica	116.281,73	-	116.281,73	113.132,72	-	113.132,72	3.149,01	-	3.149,01	-2,71%	-2,71%
440080123	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo sanitario - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080124	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo profess. - dirigenza	8.773,99	-	8.773,99	9.043,62	-	9.043,62	269,63	-	269,63	3,07%	3,07%
440080125	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo profess. - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080126	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo tecnico - dirigenza	6.258,05	-	6.258,05	8.169,79	-	8.169,79	1.911,74	-	1.911,74	30,55%	30,55%
440080127	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo tecnico - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080128	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo amministrat. - dirigenza	21.380,63	-	21.380,63	33.344,19	-	33.344,19	11.963,56	-	11.963,56	55,96%	55,96%
440080129	Acc. Rinnovi contratt.: ruolo amministrat. - comparto	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080130	Acc. Rinnovi contrattuali comparto	643.061,52	-	643.061,52	740.975,46	-	740.975,46	97.913,94	-	97.913,94	15,23%	15,23%
440080100	Altri accantonamenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440080110	Altri accantonamenti altri fondi oneri e spese	-	-	-	13.119,23	-	13.119,23	13.119,23	-	13.119,23	100,00%	100,00%
440080113	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	163.029,22	-	163.029,22	218.775,85	-	218.775,85	55.746,63	-	55.746,63	34,19%	34,19%

B.11.A) Accantonamenti per rischi € 390.000,00

Per il 2024 sono state accantonate ulteriori somme relative a cause promosse avanti il TAR o avanti la Giustizia civile. Come meglio dettagliato in Nota integrativa, sono stati accantonati € 390.000 per fronteggiare eventuali spese legali in relazione a tre distinti contenziosi.

B.11.C) Altri accantonamenti € 1.443.523,93

Nel 2024 sono stati effettuati accantonamenti per i rinnovi contrattuali dei contratti di lavoro scaduti per tutte le aree, dirigenza area sanitaria, area PTA e comparto per un valore complessivo di € 1.211.628,85. Le proiezioni sono state fornite dal Servizio Risorse Umane con nota protocollo n. 3486/2025.

La relativa imposta Irap, pari ad € 80.459,73, viene indicata al Fondo imposte (vedi infra punto Y.3).

La somma di € 13.119,23 è stata accantonata in via prudenziale a seguito delle richieste di conguaglio contributivo inviato da Inps.


Ulteriore somma di € 218.775,85 è stata accantonata per incentivi funzioni tecniche previsti dal Codice degli Appalti e dal Regolamento approvato con DDG n. 438 del 9/12/2021.

VARIAZIONE DEL MARGINE SANITARIO NETTO				
	BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2024	BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2023	DIFFERENZA	%
Acquisto di beni	6.084.450,62	6.000.532,65	83.917,97	1,40%
Acquisto di servizi	10.986.450,56	10.021.187,88	965.262,68	9,63%
Manutenzioni e riparazioni	2.758.143,95	2.621.614,62	136.529,33	5,21%
Godimento beni di terzi	443.131,65	482.866,94	- 39.735,29	-8,23%
Costo del personale	27.669.970,13	26.804.344,42	865.625,71	3,23%
Oneri diversi di gestione	953.457,50	938.584,45	14.873,05	1,58%
Ammortamenti	4.414.092,38	4.105.241,32	308.851,06	7,52%
Variazione delle rimanenze ()	75.865,34	53.614,47	22.250,87	41,50%
Accantonamenti	1.833.523,93	1.186.227,76	647.296,17	54,57%
Totale costi della produzione	55.219.086,06	52.214.214,51	3.004.871,55	5,75%
Valore della produzione	58.461.905,53	54.443.261,60	4.018.643,93	7,38%
Margine sanitario netto	3.242.819,47	2.229.047,09	1.013.772,38	45,48%

Il valore del margine sanitario netto, che sostanzialmente riassume il risultato della gestione economico-finanziaria dell'Istituto, senza distinguere i finanziamenti specifici per progetti, evidenzia un incremento rispetto al 2023 di € 5.471.866,56. L'aumento è attribuibile all'incremento del valore della produzione (+7,38%) parzialmente mitigato dall'aumento dei costi della produzione (+5,75%). La performance testimonia pertanto un trend positivo costituito dall'aumento positivo dell'FSN per oneri contrattuali e dei maggiori contributi vincolati che attestano la capacità dell'Istituto di attrarre finanziamenti di ricerca.

Per completezza si riportano Proventi e Oneri finanziari e straordinari che vengono meglio dettagliati nella nota integrativa.

C) Proventi e oneri finanziari

 <p>Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS</p>		BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							-	-	-	0,00%	0,00%
C1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	299,41	-	299,41	77,14	-	77,14	- 222,27	-	- 222,27	-74,24%	-74,24%
C.1.A)	Interessi attivi	-	-	-	0,33	-	0,33	0,33	-	0,33	100,00%	100,00%
640010020	Interessi attivi su c/tesoreria	-	-	-	0,33	-	0,33	0,33	-	0,33	100,00%	100,00%
640010040	Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
640010060	Altri interessi attivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
C.1.B)	Altri proventi	299,41	-	299,41	76,81	-	76,81	- 222,60	-	- 222,60	-74,35%	-74,35%
630010060	Utili su cambi	299,41	-	299,41	76,81	-	76,81	- 222,60	-	- 222,60	-74,35%	-74,35%
C2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.086,37	-	1.086,37	5.381,28	-	5.381,28	4.294,91	-	4.294,91	395,35%	395,35%
C.2.A)	Interessi passivi	-	-	-	4.116,39	-	4.116,39	4.116,39	-	4.116,39	100,00%	100,00%
450010020	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
450010040	Interessi passivi su mutui	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
450010081	Interessi ed altri oneri finanziari v/Regione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
450010082	Interessi ed altri oneri finanziari v/fornitori	-	-	-	4.116,39	-	4.116,39	4.116,39	-	4.116,39	100,00%	100,00%
450010083	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
C.2.B)	Altri oneri	1.086,37	-	1.086,37	1.264,89	-	1.264,89	178,52	-	178,52	16,43%	16,43%
450020060	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
440020280	Perdite su cambi	1.086,37	-	1.086,37	1.264,89	-	1.264,89	178,52	-	178,52	16,43%	16,43%
TOTALE C)	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 786,96	-	- 786,96	- 5.304,14	-	- 5.304,14	- 4.517,18	-	- 4.517,18	574,00%	574,00%

Per gli utili e le perdite su cambi, si fa riferimento agli acquisti effettuati all'estero con valuta diversa dall'euro.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Nulla da rilevare

E) Proventi e oneri straordinari

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI											
E1)	Proventi straordinari	834.290,77	11.622,61	845.913,38	723.419,92	1.529,74	724.949,66	- 110.870,85	- 10.092,87	- 120.963,72	-13,29%	-14,30%
E.1.A)	Plusvalenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010021	Plusvalenze da vendita beni - Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010022	Plusvalenze da vendita beni - Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010023	Plusvalenze da vendita beni - Fabbricati disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010024	Plusvalenze da vendita beni - Fabbricati indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010025	Plusvalenze da vendita beni - Impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010026	Plusvalenze da vendita beni - Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010027	Plusvalenze da vendita beni - Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010028	Plusvalenze da vendita beni - Automezzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010029	Plusvalenze da vendita beni - Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650010030	Altre Plusvalenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
E.1.B)	Altri proventi straordinari	834.290,77	11.622,61	845.913,38	723.419,92	1.529,74	724.949,66	- 110.870,85	- 10.092,87	- 120.963,72	-13,29%	-14,30%
650020040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650020029	Altre sopravvenienze attive v/terzi	831.986,18	11.622,61	843.608,79	635.355,25	1.529,74	636.884,99	- 196.630,93	- 10.092,87	- 206.723,80	-23,63%	-24,50%
650020050	Soprav. attive v/terzi relative al personale	-	-	-	88.064,67	-	88.064,67	88.064,67	-	88.064,67	100,00%	100,00%
650020039	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	2.304,59	-	2.304,59	-	-	-	- 2.304,59	-	- 2.304,59	-100,00%	-100,00%
460030024	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460030040	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460030045	Altre Insussistenze attive v/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650040020	Altri Proventi Straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
E2)	Oneri straordinari	216.184,26	86.299,16	302.483,42	588.920,18	354.779,39	943.699,57	372.735,92	268.480,23	641.216,15	172,42%	211,98%
E.2.A)	Minusvalenze	5.834,52	-	5.834,52	20,52	-	20,52	- 5.814,00	-	- 5.814,00	-99,65%	-99,65%
460010021	Minusvalenze da vendita beni - Immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010022	Minusvalenze da vendita beni - Terreni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010023	Minusvalenze da vendita beni - Fabbricati disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010024	Minusvalenze da vendita beni - Fabbricati indisponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010025	Minusvalenze da vendita beni - Impianti e macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010026	Minusvalenze da vendita beni - Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010027	Minusvalenze da vendita beni - Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010028	Minusvalenze da vendita beni - Automezzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010029	Minusvalenze da vendita beni - Altri beni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460010030	Altre Minusvalenze	5.834,52	-	5.834,52	20,52	-	20,52	- 5.814,00	-	- 5.814,00	-99,65%	-99,65%
E.2.B)	Altri oneri straordinari	210.349,74	86.299,16	296.648,90	588.899,66	354.779,39	943.679,05	378.549,92	268.480,23	647.030,15	179,96%	218,11%
460020021	Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460020022	Oneri da cause civili ed oneri processuali	19.945,79	-	19.945,79	-	-	-	- 19.945,79	-	- 19.945,79	-100,00%	-100,00%
460020050	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	14.478,41	-	14.478,41	318.894,29	22.081,14	340.975,43	304.415,88	22.081,14	326.497,02	2102,55%	2255,06%
460020051	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	27.227,96	-	27.227,96	177.925,34	92.882,42	270.807,76	150.697,38	92.882,42	243.579,80	553,47%	894,59%
460020052	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	9.683,68	83.686,61	93.370,29	7.814,90	239.815,83	247.630,73	- 1.868,78	156.129,22	154.260,44	-19,30%	165,21%
460020053	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza PTA	-	-	-	5.154,77	-	5.154,77	-	-	-	0,00%	0,00%
460020040	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	131.241,55	2.612,55	133.854,10	78.544,35	-	78.544,35	- 52.697,20	- 2.612,55	- 55.309,75	-40,15%	-41,32%
460020045	Altre sopravvenienze passive v/terzi	7.772,35	-	7.772,35	566,01	-	566,01	- 7.206,34	-	- 7.206,34	-92,72%	-92,72%
650030024	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650030040	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
650030045	Altre Insussistenze passive v/terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
460040020	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE E)	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	618.106,51	- 74.676,55	543.429,96	134.499,74	- 353.249,65	- 218.749,91	- 483.606,77	- 278.573,10	- 762.179,87	-78,24%	-140,25%

Per quanto riguarda i proventi e oneri straordinari si illustra quanto segue.

Per il dettaglio delle sopravvenienze attive verso terzi, si fa riferimento alla tabella in Nota Integrativa, punto CE 22.

Le minusvalenze si riferiscono alle operazioni di riordino e smobilizzo di beni obsoleti o non più utilizzabili.

Nelle sopravvenienze passive del personale del comparto, sono presenti le consuete somme di competenza anni precedenti relative al personale a finanziamento vincolato, spesa che viene rendicontata per cassa e quindi corrispondente alla posta di entrata. A questi importi si aggiunge l'applicazione del contratto della Ricerca firmato nel 2024, anch'esso legato a finanziamento vincolato. Infine, con l'applicazione dei contratti della dirigenza sanitaria, non medica e PTA, è stata iscritta l'eccedenza erogata a conguaglio non coperta dagli accantonamenti degli anni precedenti.

Si riporta la tabella delle imposte sul reddito di esercizio.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO							-	-	-	0,00%	0,00%
Y1) IRAP	1.512.684,25	424.615,19	1.937.299,44	1.495.805,79	486.403,38	1.982.209,17	-	16.878,46	61.788,19	-1,12%	2,32%
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	1.467.562,65	297.383,14	1.764.945,79	1.443.893,78	349.956,44	1.793.850,22	-	23.668,87	52.573,30	-1,61%	1,64%
470010061 IRAP relativa a personale dipendente	1.467.562,65	152.077,90	1.619.640,55	1.443.893,78	167.305,27	1.611.199,05	-	23.668,87	15.227,37	-	-0,52%
470010068 IRAP relativa a personale dipendente - Piramide della Ricerca	-	145.305,24	145.305,24	-	182.651,17	182.651,17	-	-	37.345,93	0,00%	25,70%
Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	24.761,60	127.232,05	151.993,65	27.183,01	136.446,94	163.629,95	2.421,41	9.214,89	11.636,30	9,78%	7,66%
470010062 IRAP relativa a personale assimilato a lavoro dipendente	24.717,28	120.835,78	145.553,06	26.018,39	133.306,18	159.324,57	1.301,11	12.470,40	13.771,51	5,26%	9,46%
470010065 IRAP relativa a collaboratori occasionali	44,32	6.396,27	6.440,59	1.164,62	3.140,76	4.305,38	1.120,30	-	2.135,21	2527,75%	-33,15%
Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
470010063 IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	20.360,00	-	20.360,00	24.729,00	-	24.729,00	4.369,00	-	4.369,00	21,46%	21,46%
470010064 IRAP relativa ad attività commerciale	20.360,00	-	20.360,00	24.729,00	-	24.729,00	4.369,00	-	4.369,00	21,46%	21,46%
Y2) IRES	141.115,00	-	141.115,00	88.394,00	-	88.394,00	-	52.721,00	-	-37,36%	-37,36%
Y.2.A) IRES su attività istituzionale	141.115,00	-	141.115,00	88.394,00	-	88.394,00	-	52.721,00	-	-37,36%	-37,36%
470010051 IRES su attività istituzionale	141.115,00	-	141.115,00	88.394,00	-	88.394,00	-	52.721,00	-	-	-37,36%
Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
470010052 IRES su attività commerciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Y3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	66.015,52	-	66.015,52	80.459,73	-	80.459,73	14.444,21	-	14.444,21	21,88%	21,88%
440080060 Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	66.015,52	-	66.015,52	80.459,73	-	80.459,73	14.444,21	-	14.444,21	21,88%	21,88%
TOTALE Y) TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	1.719.814,77	424.615,19	2.144.429,96	1.664.659,52	486.403,38	2.151.062,90	-	55.155,25	61.788,19	-3,21%	0,31%

RISULTATO DELL'ESERCIZIO UTILE (PERDITA) € 667.702,52

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023			DIFFERENZA % BILANCIO DI ESERCIZIO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2023	
	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	427.260,13	-	427.260,13	667.702,52	-	667.702,52	240.442,39	-	0,00	240.442,39	56,28%

2.2 Confronto CE Preventivo 2024 e CE Consuntivo 2024 e relazione sugli scostamenti

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

Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS		BILANCIO PREVENTIVO 2024			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO PREVENTIVO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA % BILANCIO PREVENTIVO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2024	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
A	VALORE DELLA PRODUZIONE											
A1)	Contributi in c/esercizio	38.693.101,00	11.693.113,37	50.386.214,37	39.751.611,24	12.237.543,92	51.989.155,16	1.058.510,24	544.430,55	1.602.940,79	2,74%	3,18%
A.1.A)	Contributi in c/esercizio dallo Stato per assegnazione annua - CIPE	37.834.501,00	-	37.834.501,00	38.765.094,75	-	38.765.094,75	930.593,75	-	930.593,75	2,46%	2,46%
A.1.B)	Contributi in c/esercizio dallo Stato - altro	55.000,00	3.435.632,36	3.490.632,36	62.287,32	3.803.992,52	3.866.279,84	7.287,32	368.360,16	375.647,48	13,25%	10,76%
A.1.C)	Contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale										0,00%	0,00%
A.1.D)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	803.600,00	2.143.750,00	2.947.350,00	871.229,17	2.674.196,58	3.545.425,75	67.629,17	530.446,58	598.075,75	8,42%	20,29%
A.1.D.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	50.000,00	2.143.750,00	2.193.750,00	43.117,78	2.373.662,82	2.416.780,60	6.882,22	229.912,82	223.030,60	-13,76%	10,17%
A.1.D.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.1.D.3)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	743.600,00	-	743.600,00	783.286,96	125.907,88	909.194,84	39.686,96	125.907,88	165.594,84	5,34%	22,27%
A.1.D.4)	Contributi da altri soggetti pubblici	10.000,00	-	10.000,00	44.824,43	174.625,88	219.450,31	34.824,43	174.625,88	209.450,31	348,24%	2094,50%
A.1.E)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	6.104.956,01	6.104.956,01	-	5.739.554,82	5.739.554,82	-	365.401,19	365.401,19	0,00%	-5,99%
A.1.E.1)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	2.139.759,14	2.139.759,14	-	1.802.315,07	1.802.315,07	-	337.444,07	337.444,07	0,00%	-15,77%
A.1.E.2)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-	259.380,30	259.380,30	-	259.380,30	259.380,30	0,00%	100,00%
A.1.E.3)	Contributi da Ministero - altro	-	176.200,00	176.200,00	-	457.066,12	457.066,12	-	280.866,12	280.866,12	0,00%	159,40%
A.1.E.4)	Contributi da Regioni	-	-	-	-	13.307,73	13.307,73	-	13.307,73	13.307,73	0,00%	100,00%
A.1.E.5)	Contributi da Unione Europea e altri Stati	-	1.509.000,00	1.509.000,00	-	1.637.707,04	1.637.707,04	-	128.707,04	128.707,04	0,00%	8,53%
A.1.E.6)	Contributi da altri soggetti pubblici	-	1.531.700,00	1.531.700,00	-	823.791,90	823.791,90	-	707.908,10	707.908,10	0,00%	-46,22%
A.1.E.7)	Contributi da privati per ricerca	-	748.296,87	748.296,87	-	745.986,66	745.986,66	-	2.310,21	2.310,21	0,00%	-0,31%
A.1.F)	Contributi in c/esercizio da privati	-	8.775,00	8.775,00	53.000,00	19.800,00	72.800,00	53.000,00	11.025,00	64.025,00	100,00%	729,63%
A2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti							-	-	-	0,00%	0,00%
A3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti							-	-	-	0,00%	0,00%
A4)	Ricavi per prestazioni sanitarie	5.311.538,00	-	5.311.538,00	5.716.650,26	-	5.716.650,26	405.112,26	-	405.112,26	7,63%	7,63%
A.4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche ed altri soggetti pub	1.046.930,00	-	1.046.930,00	1.118.578,77	-	1.118.578,77	71.648,77	-	71.648,77	6,84%	6,84%
A.4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie - a privati	4.264.608,00	-	4.264.608,00	4.598.071,49	-	4.598.071,49	333.463,49	-	333.463,49	7,82%	7,82%
A.4.C)	Ricavi per prestazioni sanitarie - intramoenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A.4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie - altro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
A5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	196.237,47	-	196.237,47	254.483,22	34.299,85	288.783,07	58.245,75	34.299,85	92.545,60	29,68%	47,16%
A6)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	66.594,92	-	66.594,92	105.794,98	246.336,98	352.131,96	39.200,06	246.336,98	285.537,04	58,86%	428,77%
A7)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni							-	-	-	0,00%	0,00%
A8)	Altri ricavi e proventi	103.317,15	-	103.317,15	115.185,08	-	115.185,08	11.867,93	-	11.867,93	11,49%	11,49%
A.8.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	92.610,00	-	92.610,00	105.505,09	-	105.505,09	12.895,09	-	12.895,09	13,92%	13,92%
A.8.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	6.807,15	-	6.807,15	6.145,43	-	6.145,43	661,72	-	661,72	9,72%	-9,72%
A.8.C)	Altri proventi diversi	3.900,00	-	3.900,00	3.534,56	-	3.534,56	365,44	-	365,44	-9,37%	-9,37%
TOTALE A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	44.370.788,54	11.693.113,37	56.063.901,91	45.943.724,78	12.518.180,75	58.461.905,53	1.572.936,24	825.067,38	2.398.003,62	3,54%	4,28%

		BILANCIO PREVENTIVO 2024			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO PREVENTIVO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA % BILANCIO PREVENTIVO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2024	
	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
B	COSTI DELLA PRODUZIONE										0,00%	0,00%
B1)	Acquisti di beni	4.062.721,03	1.884.000,00	5.946.721,03	3.773.115,45	2.311.335,17	6.084.450,62	-	289.605,58	427.335,17	-7,13%	2,32
B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	3.566.721,03	1.850.000,00	5.416.721,03	3.281.560,21	2.294.412,79	5.575.973,00	-	285.160,82	444.412,79	-8,00%	2,94
B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	496.000,00	34.000,00	530.000,00	491.555,24	16.922,38	508.477,62	-	4.444,76	17.077,62	-0,90%	-4,06
B2)	Acquisti di servizi sanitari	1.013.300,71	1.747.051,06	2.760.351,77	1.024.219,14	1.631.030,46	2.655.249,60	10.918,43	-	116.020,60	1,08%	-3,81
B.2.A)	Acquisti prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.2.B)	Compartecipazione al personale per att. Libero-professionale (intramoenia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.2.C)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
B.2.D)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie	229.650,71	1.434.051,06	1.663.701,77	286.544,63	1.402.659,59	1.689.204,22	56.893,92	-	31.391,47	24,77%	1,53
B.2.E)	Altri servizi sanitari a rilevanza sanitaria	783.650,00	313.000,00	1.096.650,00	737.674,51	228.370,87	966.045,38	45.975,49	-	84.629,13	-5,87%	-11,91
B3)	Acquisti di servizi non sanitari	6.789.613,06	1.278.865,89	8.068.478,95	6.796.445,59	1.534.755,37	8.331.200,96	6.832,53	255.889,48	262.722,01	0,10%	3,26
B.3.A)	Servizi non sanitari	6.609.603,00	1.112.974,57	7.722.577,57	6.593.492,15	1.381.947,54	7.975.439,69	16.110,85	268.972,97	252.862,12	-0,24%	3,27
B.3.B)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	139.010,06	80.625,61	219.635,67	136.932,11	79.479,92	216.412,03	2.077,95	-	1.145,69	-1,49%	-1,47
B.3.C)	Formazione	41.000,00	85.265,71	126.265,71	66.021,33	73.327,91	139.349,24	25.021,33	-	11.937,80	61,03%	10,36
B4)	Manutenzione e riparazione	2.862.000,00	102.000,00	2.964.000,00	2.744.418,95	13.725,00	2.758.143,95	117.581,05	88.275,00	205.856,05	-4,11%	-6,95
B.4.A)	Manutenzione e riparazione fabbricati e loro pertinenze	660.000,00	-	660.000,00	525.678,64	-	525.678,64	134.321,36	-	-	-20,35%	-20,35
B.4.B)	Manutenzione e riparazione impianti e macchinari	110.000,00	-	110.000,00	114.412,41	-	114.412,41	4.412,41	-	4.412,41	4,01%	4,01
B.4.C)	Manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie e scientifiche	2.015.000,00	100.000,00	2.115.000,00	2.009.941,28	13.725,00	2.023.666,28	5.058,72	86.275,00	91.333,72	-0,25%	-4,32
B.4.D)	Manutenzione e riparazione mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00
B.4.E)	Manutenzione e riparazione automezzi	62.000,00	-	62.000,00	79.729,19	-	79.729,19	17.729,19	-	17.729,19	28,60%	28,60
B.4.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	15.000,00	2.000,00	17.000,00	14.657,43	-	14.657,43	342,57	2.000,00	2.342,57	-2,28%	-13,78
B5)	Godimento di beni di terzi	248.000,00	301.000,00	549.000,00	237.958,94	205.172,71	443.131,65	10.041,06	95.827,29	105.868,35	-4,05%	-19,28
B.5.A)	Fitti passivi	30.000,00	-	30.000,00	16.666,00	-	16.666,00	13.334,00	-	13.334,00	-44,45%	-44,45
B.5.B)	Canoni di noleggio	218.000,00	301.000,00	519.000,00	221.292,94	205.172,71	426.465,65	3.292,94	95.827,29	92.534,35	1,51%	-17,83
B.5.C)	Canoni di leasing	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00
B6)	Costi del personale	22.458.738,62	5.495.738,64	27.954.477,26	22.192.540,39	5.477.429,74	27.669.970,13	266.198,23	18.308,90	284.507,13	-1,19%	-1,02
B.6.A)	Personale dirigente veterinario	6.350.680,00	722.693,43	7.073.373,43	6.471.079,69	665.396,84	7.136.476,53	120.399,69	57.296,59	63.103,10	1,90%	0,89
B.6.B)	Personale dirigente non veterinario	2.031.106,55	97.548,49	2.128.655,04	2.043.208,45	109.731,76	2.152.940,21	12.101,90	12.183,27	24.285,17	0,60%	1,14
B.6.C)	Personale comparto ruolo sanitario	4.176.587,01	3.074.746,40	7.251.333,41	4.207.961,98	15.400,65	4.223.362,63	31.374,97	3.059.345,75	3.027.970,78	0,75%	-41,76
B.6.D)	Personale dirigente altri ruoli	883.831,00	203.320,23	1.087.151,23	954.099,15	164.565,42	1.118.664,57	70.268,15	31.513,34	38.754,91	7,95%	2,90
B.6.D.1)	Personale dirigente ruolo professionale	195.648,70	-	195.648,70	176.920,04	-	176.920,04	18.728,66	-	18.728,66	-9,57%	-9,57
B.6.D.2)	Personale dirigente ruolo tecnico	137.120,64	203.320,23	340.440,87	146.230,97	164.565,42	310.796,39	9.110,33	38.754,81	29.644,48	6,64%	-8,71
B.6.D.3)	Personale dirigente ruolo amministrativo	551.061,66	-	551.061,66	630.948,14	-	630.948,14	79.886,48	-	79.886,48	14,50%	14,50
B.6.E)	Personale comparto altri ruoli	9.016.534,06	1.397.430,09	10.413.964,15	8.516.191,12	4.522.335,07	13.038.526,19	500.342,94	3.124.904,98	2.624.562,04	-5,55%	25,20
B.6.E.1)	Personale comparto ruolo professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00
B.6.E.2)	Personale comparto ruolo tecnico	5.391.334,85	1.189.641,76	6.580.976,61	5.163.676,82	1.363.693,09	6.527.369,91	227.658,03	174.051,33	53.606,70	-4,22%	-0,81
B.6.E.3)	Personale comparto ruolo amministrativo	3.625.199,21	207.788,33	3.832.987,54	3.352.514,30	368.131,18	3.720.645,48	272.684,91	160.342,85	112.342,06	-7,52%	-2,93
B.6.E.4)	Personale ruolo della ricerca	-	-	-	-	2.790.510,80	2.790.510,80	-	2.790.510,80	2.790.510,80	0,00%	100,00
B7)	Oneri diversi di gestione	977.709,81	4.000,00	981.709,81	948.433,97	5.023,53	953.457,50	29.275,84	1.023,53	28.252,31	-2,99%	-2,88
B.7.A)	Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	112.475,00	4.000,00	116.475,00	99.379,74	5.023,53	104.403,27	13.095,26	1.023,53	12.071,73	-11,64%	-10,36
B.7.B)	Perdite su crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00
B.7.C)	Altri oneri diversi di gestione	865.234,81	-	865.234,81	849.054,23	-	849.054,23	16.180,58	-	16.180,58	-1,87%	-1,87
B8)	Ammortamenti	3.611.889,47	440.944,00	4.052.833,47	3.914.036,64	500.055,74	4.414.092,38	302.147,17	59.111,74	361.258,91	8,37%	8,91
B.8.A)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	111.724,29	122.006,00	233.730,29	265.936,56	54.424,32	320.360,88	154.212,27	67.581,68	86.630,59	138,03%	37,06
B.8.B)	Ammortamenti dei fabbricati	1.180.292,43	-	1.180.292,43	1.273.802,52	1.718,36	1.275.520,88	93.510,09	1.718,36	95.228,45	7,92%	8,07
B.8.B.1)	Ammortamenti dei fabbricati non strumentali	37.795,91	-	37.795,91	37.795,91	-	37.795,91	-	-	-	0,00%	0,00
B.8.B.2)	Ammortamenti dei fabbricati non strumentali (indisponibili)	1.142.496,52	-	1.142.496,52	1.236.006,61	1.718,36	1.237.724,97	93.510,09	1.718,36	95.228,45	8,18%	8,34
B.8.C)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.319.872,75	318.938,00	2.638.810,75	2.374.297,56	443.913,06	2.818.210,62	54.424,81	124.975,06	179.399,87	2,35%	6,80
B9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	-	200.000,00	100,00%	100,00
B10)	Variazione delle rimanenze	138.271,24	-	138.271,24	75.865,34	-	75.865,34	62.405,90	-	62.405,90	-45,13%	-45,13
B.10.A)	Variazione delle rimanenze sanitarie	106.073,70	-	106.073,70	62.552,25	-	62.552,25	43.521,45	-	43.521,45	-41,03%	-41,03
B.10.B)	Variazione delle rimanenze non sanitarie	32.197,54	-	32.197,54	13.313,09	-	13.313,09	18.884,45	-	18.884,45	-58,65%	-58,65
B11)	Accantonamenti	808.783,69	-	808.783,69	1.833.523,93	-	1.833.523,93	1.024.740,24	-	1.024.740,24	126,70%	126,70
B.11.A)	Accantonamenti per rischi	-	-	-	390.000,00	-	390.000,00	390.000,00	-	390.000,00	100,00%	100,00
B.11.B)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00
B.11.C)	Altri accantonamenti	808.783,69	-	808.783,69	1.443.523,93	-	1.443.523,93	634.740,24	-	634.740,24	78,48%	78,48
TOTALE B)	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	42.971.027,63	11.253.599,59	54.224.627,22	43.740.558,34	11.678.527,72	55.419.086,06	769.530,71	424.928,13	1.194.458,84	1,79%	2,20

	Schema di Bilancio decreto Interministeriale D.M. del 20/03/2013 - VI) adattato alle specificità IZZSS	BILANCIO PREVENTIVO 2024			BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA BILANCIO PREVENTIVO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2024			DIFFERENZA % BILANCIO PREVENTIVO 2024 BILANCIO DI ESERCIZIO 2024	
		FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	FSN	RICERCHE / PROGETTI	TOTALE	% FSN	% TOTALE
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.399.760,91	439.513,78	1.839.274,69	2.203.166,44	839.653,03	3.042.819,47	803.405,53	400.139,25	1.203.544,78	57,40%	65,44%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI							-	-	-	0,00%	0,00%
C1)	Interessi attivi e altri proventi finanziari	200,00	-	200,00	77,14	-	77,14	122,86	-	122,86	-61,43%	-61,43%
C.1.A)	Interessi attivi	-	-	-	0,33	-	0,33	0,33	-	0,33	100,00%	100,00%
C.1.B)	Altri proventi	200,00	-	200,00	76,81	-	76,81	123,19	-	123,19	-61,60%	-61,60%
C2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	5.381,28	-	5.381,28	5.381,28	-	5.381,28	100,00%	100,00%
C.2.A)	Interessi passivi	-	-	-	4.116,39	-	4.116,39	4.116,39	-	4.116,39	100,00%	100,00%
C.2.B)	Altri oneri	-	-	-	1.264,89	-	1.264,89	1.264,89	-	1.264,89	100,00%	100,00%
TOTALE C)	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	200,00	-	200,00	5.304,14	-	5.304,14	5.504,14	-	5.504,14	-2752,07%	-2752,07%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							-	-	-	0,00%	0,00%
D1)	Rivalutazioni							-	-	-	0,00%	0,00%
D2)	Svalutazioni							-	-	-	0,00%	0,00%
TOTALE D)	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI							-	-	-	0,00%	0,00%
E1)	Proventi straordinari	-	-	-	723.419,92	1.529,74	724.949,66	723.419,92	1.529,74	724.949,66	100,00%	100,00%
E.1.A)	Plusvalenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
E.1.B)	Altri proventi straordinari	-	-	-	723.419,92	1.529,74	724.949,66	723.419,92	1.529,74	724.949,66	100,00%	100,00%
E2)	Oneri straordinari	-	-	-	588.920,18	354.779,39	943.699,57	588.920,18	354.779,39	943.699,57	100,00%	100,00%
E.2.A)	Minusvalenze	-	-	-	20,52	-	20,52	20,52	-	20,52	100,00%	100,00%
E.2.B)	Altri oneri straordinari	-	-	-	588.899,66	354.779,39	943.679,05	588.899,66	354.779,39	943.679,05	100,00%	100,00%
TOTALE E)	TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-	134.499,74	353.249,65	218.749,91	134.499,74	353.249,65	218.749,91	100,00%	100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		1.399.960,91	439.513,78	1.839.474,69	2.332.362,04	486.403,38	2.818.765,42	932.401,13	46.889,60	979.290,73	66,60%	53,24%
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO							-	-	-	0,00%	0,00%
Y1)	IRAP	1.311.565,12	439.513,78	1.751.078,90	1.495.805,79	486.403,38	1.982.209,17	184.240,67	46.889,60	231.130,27	14,05%	13,20%
Y.1.A)	IRAP relativa a personale dipendente	1.272.106,39	310.693,36	1.582.799,75	1.443.893,78	349.956,44	1.793.850,22	171.787,39	39.263,08	211.050,47	13,50%	13,33%
Y.1.B)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	28.458,73	128.820,42	157.279,15	27.183,01	136.446,94	163.629,95	1.275,72	7.626,52	6.350,80	-4,48%	4,04%
Y.1.C)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoepnia)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Y.1.D)	IRAP relativa ad attività commerciale	11.000,00	-	11.000,00	24.729,00	-	24.729,00	13.729,00	-	13.729,00	124,81%	124,81%
Y2)	IRES	40.000,00	-	40.000,00	88.394,00	-	88.394,00	48.394,00	-	48.394,00	120,99%	120,99%
Y.2.A)	IRES su attività istituzionale	40.000,00	-	40.000,00	88.394,00	-	88.394,00	48.394,00	-	48.394,00	120,99%	120,99%
Y.2.B)	IRES su attività commerciale	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%
Y3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	48.395,79	-	48.395,79	80.459,73	-	80.459,73	32.063,94	-	32.063,94	66,25%	66,25%
TOTALE Y)	TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO	1.399.960,91	439.513,78	1.839.474,69	1.664.659,52	486.403,38	2.151.062,90	264.698,61	46.889,60	311.588,21	18,91%	16,94%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		0,00	-	0,00	667.702,52	-	667.702,52	667.702,52	-	667.702,52	100,00%	100,00%

Valore della produzione

Complessivamente il Valore della produzione rilevato nel 2024 comporta, rispetto al preventivo 2024, uno scostamento su FSN di € 1.572.936,24, con una variazione del 3,54% dovuto perlopiù al maggiore finanziamento del FSN di € 930.593,75 approvato con delibera CIPE n. 88 del 18 dicembre 2024 pubblicata in G.U. n. 9 del 31 gennaio 2025. Per quanto riguarda i ricavi per prestazioni sanitarie va rilevato un buon aumento (+7,63%) che collabora non poco alla sostenibilità economica dell'Istituto.

Per quanto riguarda la parte a finanziamento vincolato, si registra un complessivo aumento rispetto alle previsioni iniziali di € 825.067,38.

Costi della produzione

L'analisi degli scostamenti viene effettuata sulla colonna FSN a finanziamento indistinto, mentre la variabilità delle voci a finanziamento vincolato movimentano pari entrata e pari spesa.

Il bilancio preventivo 2024 era stato redatto in pareggio. La variazione complessiva dei costi di produzione si attesta su valori modesti (+1,79%), mentre maggiore è la variazione sui proventi e oneri straordinari, che in quanto tali non possono essere previsti a priori ma che comunque presentano anch'essi un valore netto assai modesto.

Per quanto riguarda le imposte sul reddito di esercizio, la maggiore variazione riguarda l'Ires istituzionale, per il correlato aumento dell'attività commerciale.

3. Investimenti

Con riferimento al piano investimenti 2024 riportato nella relazione del Direttore generale allegata al Bilancio Preventivo Economico 2024 approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 21 del 19.12.2023 e dei lavori pubblici approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 19.12.2023, 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 derivanti dall'alienazione della vecchia sede di Via Orus a Padova, dall'autofinanziamento, dal finanziamento ex art. 20 della legge 67/1988 e infine dal finanziamento PNRR PNC Regione Veneto.

Nel precedente Bilancio di esercizio 2023, si è ricordato l'attuazione dell'imponente piano edilizio realizzato negli anni precedenti volto alla costruzione, miglioramento e adeguamento delle strutture della Sede e delle Sezioni territoriali.

Tra le opere completate interamente finanziate con fondi propri, si ricorda:

- la nuova sezione Territoriale di Trento, su terreno concesso dalla Provincia Autonoma di Trento (protocollo intesa del 29.10.2012 per anni 50, rinnovabili);
- l'acquisto della sede di San Donà di Piave dalla Città Metropolitana di Venezia con atto notarile rep 33268 del 12.04.2019;
- la ristrutturazione della Sezione di Bolzano, in comodato dalla Provincia Autonoma di Bolzano fino al 2046 con l'accordo di presa in carico dell'Istituto delle opere di adeguamento impiantistico e funzionale.

Altre opere sono state realizzate nell'ambito del "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 GURI n. 216 del 16 settembre 2011) e attuato con i decreti dirigenziali del Ministero della Salute del 22 gennaio 2014. Il programma prevedeva il finanziamento totale o parziale delle seguenti opere dell'Istituto:

- 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 e F, provvedendo contestualmente alla realizzazione degli adeguamenti funzionali e impiantistici che hanno coinvolto tutti e tre i piani dell'edificio A, con finanziamento CIPE di € 1.000.000 su un totale opera di € 1.060.000;
- nuovo edificio per il centro di referenza nazionale per la ricerca sulle malattie infettive nell'interfaccia uomo/animale presso la sede di Legnaro, che ospita inoltre l'accettazione centralizzata, laboratori diagnostici ad alta specializzazione e laboratori per la ricerca scientifica, oltre che i centri di referenza nazionali e internazionali per la rabbia e l'influenza aviaria. Il finanziamento CIPE è di € 3.000.000 su un totale opera di € 6.800.000;
- nuova Sezione di Verona: il nuovo edificio ospita principalmente laboratori, uffici e aule didattiche e si sviluppa su due piani fuori terra per un totale di oltre 3.000 mq, con finanziamento CIPE di € 4.500.000 su un totale dell'opera di € 5.700.000.

Tra le opere finanziate con il "Programma degli investimenti, ex articolo 20 legge n. 67/1988, in favore degli Istituti Zooprofilattici Sperimentali sopra citato, rimane da realizzare il Centro

Pet Therapy, per il quale nel 2023 è stato presentato il progetto di fattibilità tecnico-economica e nel 2024 è proseguito l'iter con il servizio di progettazione esecutiva e direzione dei lavori, espletamento della pratica edilizia, di accatastamento e attestazione di prestazione energetica. Il progetto esecutivo è stato approvato a febbraio 2025.

Sono stati realizzati e completati i lavori di allestimento del locale preparazione campioni (piano terra) e dei locali laboratorio (piano primo) ubicati nell'edificio F della sede centrale, nell'ambito del finanziamento PNRR PNC VENETO - PROGRAMMA ``SALUTE, AMBIENTE, BIODIVERSITA` E CLIMA`` degli Enti del Sistema SNPS-SNPA e all'interno del Sistema Regionale Prevenzione Salute da rischi ambientali e climatici (SRPS).

Sono proseguiti i lavori già finanziati e iniziati negli scorsi anni e l'esecuzione di manutenzioni fabbricati anche con migliorie impiantistiche come l'installazione di un gruppo frigo presso la sezione di Udine.

Nel 2024 sono stati avviati gli interventi su Viale dell'Università previsti nell'accordo di programma ex art. 15 Legge 241 del 1990 per la gestione di Viale dell'Università e degli interventi su aree attigue (DDG 261/2023) stipulato tra il Comune di Legnaro che è anche soggetto attuatore dell'opera, l'Università degli Studi di Padova, l'Agenzia Veneta per l'innovazione nel Settore Primario e l'Istituto Nazionale di Fisica Nucleare.

Qui sotto si propone la tabella dei valori degli investimenti delle immobilizzazioni comparando i valori 2024 e 2023 (tab.1).

Dopo la tabella 1, viene riproposta la tabella 2, relativa alle acquisizioni e manutenzioni incrementativa per tipologia di finanziamento, già esposta in Nota Integrativa al punto 4, Immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale.

Le due tabelle esprimono sinteticamente l'andamento degli investimenti. L'area degli investimenti è quasi integralmente sostenuta dal finanziamento del PNC Veneto ed è dedicata per la maggior parte alle attrezzature sanitarie.

Accanto al finanziamento PNC, si sono resi disponibili ulteriori risorse da finanziamenti vincolati. Tra PNC e finanziamenti da ricerche, si tratta complessivamente di investimenti per € 3.484.248,29 conseguiti nel 2024, pari al 63% del totale. Vale la pena sottolineare l'importanza del finanziamento ricevuto, tenuto conto della contrazione degli investimenti da fonti proprie con l'assottigliarsi degli utili di esercizio, il cui ultimo risultato fruibile risale al 2017.

Pur segnalando la timida risalita degli utili, occorre tenere conto dello scenario internazionale attuale che obbliga a valutare attentamente ogni investimento. Ma le ineludibili manutenzioni degli immobili e del parco immobilizzazioni necessitano di una solidità economico-finanziaria strutturata nel tempo, che rimane l'obiettivo principale tale per cui rimane imprescindibile il rifinanziamento del contributo per il funzionamento FSN, già più volte invocato nei precedenti bilanci di esercizio.

Tab.1

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (ACQUISIZIONI E MANUTENZIONI INCREMENTATIVE)	TOTALE ACQUISIZIONI 2024	TOTALE ACQUISIZIONI 2023	DIFFERENZA ACQUISIZIONI 2024-2023	Differenza percentuale 2024-2023
Terreni	-			
Nido Aziendale-fabb non strumentale	-			
Fabb Ristorbar-fabb non strumentale	-			
Fabb. Strum. Sede Di Legnaro	234.891,46	198.071,23	36.820,23	18,59%
Fabb. Strum. AT1-VI	5.575,40	3.489,20	2.086,20	59,79%
Fabb. Strum. Verona	-		-	
Fabb. Strum. AT3-ADRIA	-		-	
Fabb. Strum. AT2-TV	1.166,19	2.654,89	- 1.488,70	-56,07%
Fabb. Strum. AT4-UD	-		-	
Fabb. Strum. Trento	2.457,68	6.232,33	- 3.774,65	-60,57%
Fabb. Strum. AT4-PN	-	13.701,45	- 13.701,45	-100,00%
Fabb. Strum. San Donà di Piave	-	1.932,89	- 1.932,89	-100,00%
Impianti E Macchinario	151.758,72	173.492,25	- 21.733,53	-12,53%
Attrezzature Sanitarie	3.078.579,95	762.671,72	2.315.908,23	303,66%
Mobili Ed Arredi	43.673,51		43.673,51	
Mobili D'ufficio	1.407,88	2.011,78	- 603,90	-30,02%
Macchine D'ufficio	352.799,13	299.162,56	53.636,57	17,93%
Autovetture	-		-	
Autoveic. E Mezzi Di Trasporto	138.714,00	19.989,09	118.724,91	593,95%
Altri Beni	67.897,91	13.809,53	54.088,38	391,67%
Altri Beni-Beni Durevoli Val.inf 103E	1.128,97	1.378,40	- 249,43	-18,10%
Fabbr Strum.Sede In Corso Acc.	700.244,26	1.134.899,16	- 434.654,90	-38,30%
Nido Aziendale In Corso E Acc	-		-	
Fabbr.Pordenone In Ristrutt-ac	15.067,00	66.741,98	- 51.674,98	-77,43%
Fabb. AT4-UD In Corso E Acc.	129.178,56	89.216,14	39.962,42	44,79%
Fabb.Treviso In Corso E Acc	-	8.469,21	- 8.469,21	-100,00%
Fabb.Verona in corso e acc (di propr)	32.052,07	182.215,84	- 150.163,77	-82,41%
Fabbr.Vi In Ristrutt.-acconti	-		-	
Fabbr.Trento -nuova sede (propr-dir	-	315.401,86	- 315.401,86	-100,00%
Fabbr.San Donà di proprietà in corso e acconti	1.366,55	94.052,09	- 92.685,54	-98,55%
Fabbr.Strum Adria in corso e acconti	-		-	
Impianti Corso Acconti	103.623,60	77.654,18	25.969,42	33,44%
Attrezzature Sanitarie in corso e acconti	40.333,04		40.333,04	100,00%
Terreni in corso e acconti	39.163,35		39.163,35	100,00%
Fabbr strum Adria in corso e acconto-	-		-	
Dir.brevetto E Ut.opere Ing.	143.914,40	43.249,18	100.665,22	232,76%
Concessioni,licenze,marchi	256.932,20	244.613,05	12.319,15	5,04%
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.541.925,83	3.763.349,90	1.778.575,93	47,26%

Tab.2

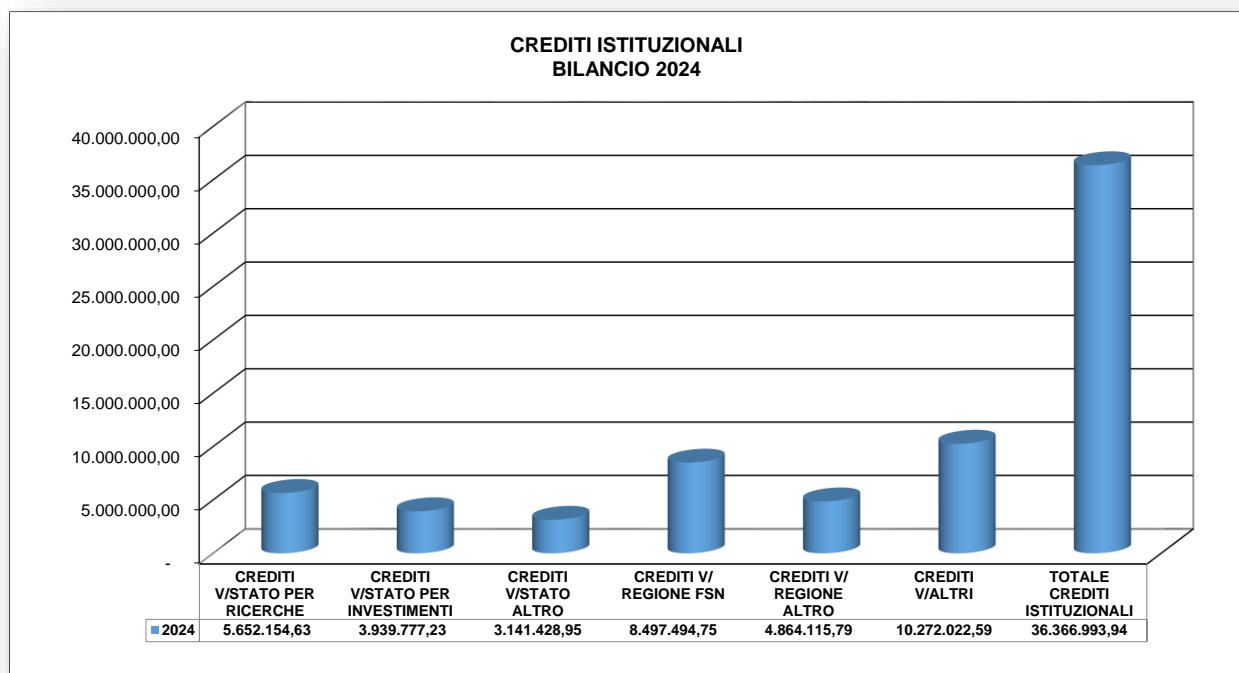
DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI (ACQUISIZIONI E MANUTENZIONI INCREMENTATIVE 2024)	TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO					
	Alienazione Via Orus	Art. 20 L. 67/88	PNC	RICERCHE	Utili di bilancio fondi propri	TOTALE
Dir.brevetto E Ut.opere Ing.				107.848,00	36.066,40	143.914,40
Concessioni,licenze,marchi			90.427,01	77.123,89	89.381,30	256.932,20
Software attrezzature sanitarie						-
Migliorie Su Beni Di Terzi						-
Dir.brevetto E Ut.opere Ing.						-
Terreni	-	-	-	-	-	-
Nido Aziendale-fabb non strumentale	-	-	-	-	-	-
Fabb Ristobar-fabb non strumentale	-	-	-	-	-	-
Fabb. Strum. Sede Di Legnaro	58.573,18		109.139,84		67.178,44	234.891,46
Fabb. Strum. Vicenza					5.575,40	5.575,40
Fabb. Strum. Verona						-
Fabb. Strum. Adria						-
Fabb. Strum. Treviso					1.166,19	1.166,19
Fabb. Strum Udine						-
Fabb. Strum Trento					2.457,68	2.457,68
Fabb. Strum. Pordenone						-
Fabb. Strum. San Donà di Piave						-
Impianti E Macchinario	15.716,74			6.002,40	130.039,58	151.758,72
Attrezzature Sanitarie	287.551,17		2.221.614,37	534.530,99	34.883,42	3.078.579,95
Mobili Ed Arredi	1.098,00		40.128,24		2.447,27	43.673,51
Mobili D'ufficio					1.407,88	1.407,88
Macchine D'ufficio			279.276,27	10.389,57	63.133,29	352.799,13
Autovetture						-
Autoveic. E Mezzi Di Trasporto	138.714,00					138.714,00
Altri Beni	11.094,68		4.636,00	2.941,71	49.225,52	67.897,91
Altri Beni-Beni Durevoli Val.inf 103E				190,00	938,97	1.128,97
Fabbr Strum.Sede In Corso Acc.	2.852,80	61.860,45			635.531,01	700.244,26
Nido Aziendale In Corso E Acc						-
Fabbr.Pordenone In Ristrutt-ac					15.067,00	15.067,00
Fabb. UD In Corso E Acc.					129.178,56	129.178,56
Fabb.Treviso In Corso E Acc						-
Fabb.Verona in corso e acc (di propr)	32.052,07					32.052,07
Fabbr.Vi In Ristrutt.-acconti						-
Fabbr.Trento -nuova sede (propr-dir						-
Fabbr.San Donà di proprietà in corso e acconti	1.366,55					1.366,55
Fabbr.Strum Adria in corso e acconti						-
Impianti Corso Acconti					103.623,60	103.623,60
Attrezzature Sanitarie in corso e acconti	40.333,04					40.333,04
Mobili D'ufficio in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
Macchine D'ufficio in corso e acconti	-	-	-	-	-	-
Altri beni in corso e acconto	-	-	-	-	-	-
Terreni in corso e acconti	-	-	-	-	39.163,35	39.163,35
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	589.352,23	61.860,45	2.839.766,61	644.481,68	1.406.464,86	5.541.925,83

4. Analisi della situazione dei crediti

Come già verificatosi negli ultimi anni, nel 2024 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, Banca Intesa. Il Ministero dal 2016 anticipa regolarmente gli acconti trimestrali alla Regione del Veneto che, a sua volta, li giroconta a questo Istituto tramite l'Azienda zero, consentendo in questo modo di non incorrere in problemi di liquidità.

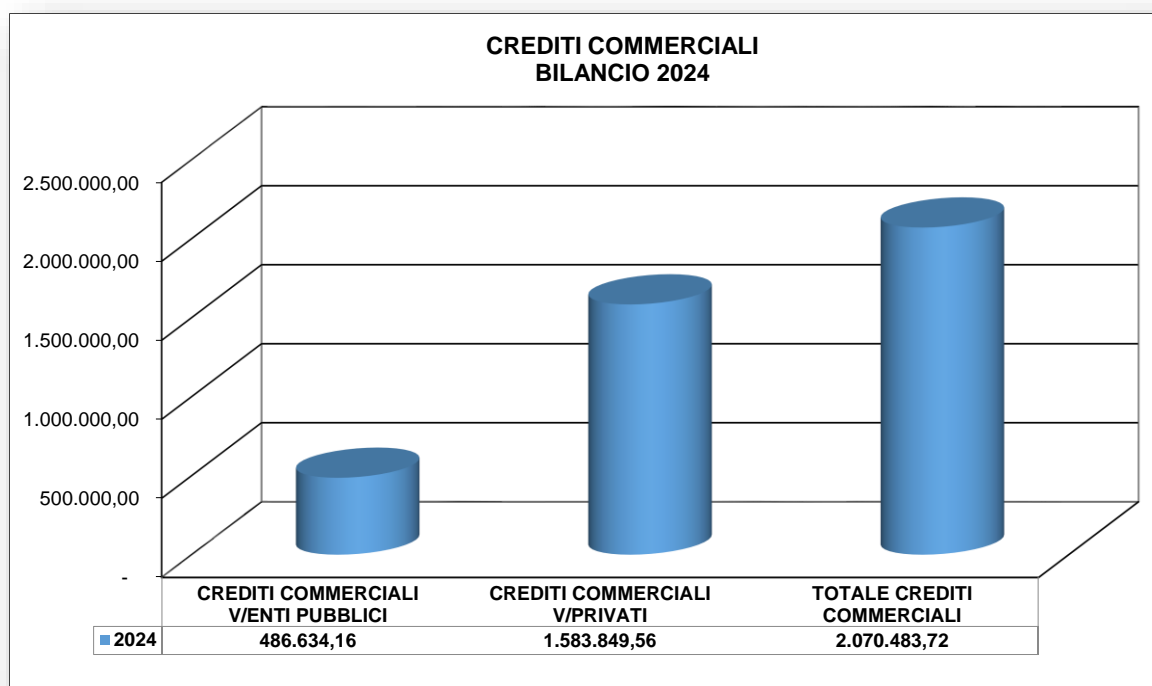
Anche nel corso del 2024 si è provveduto ad effettuare l'attività di recupero crediti con solleciti, sia scritti che telefonici, soprattutto sugli importi più consistenti fatturati dall'Istituto per prestazioni di laboratorio erogate in particolare a clienti abituali e ciò al fine di ridurre l'ammontare 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 € 36.366.993,94 che commerciali (su fatture) per un importo complessivo di € 2.070.483,72 (il totale dei crediti è al lordo del fondo svalutazione crediti):

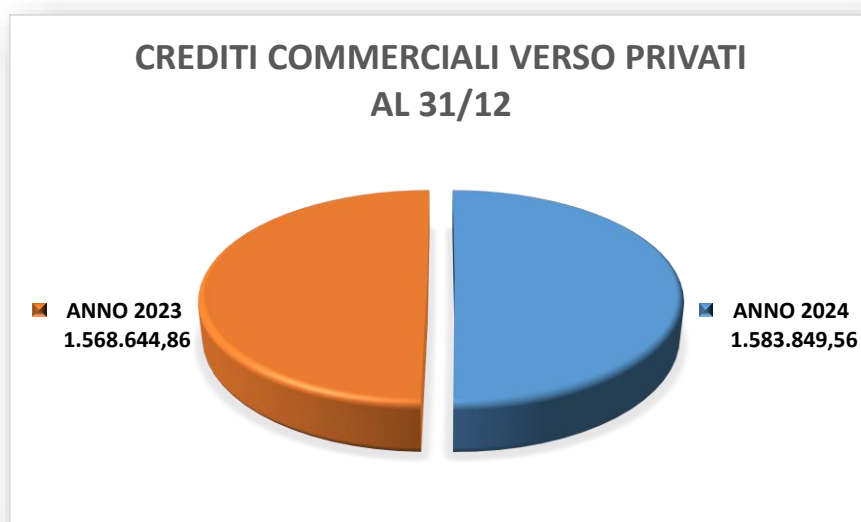


Gli importi più rilevanti fra i crediti istituzionali riguardano l'erogazione da parte della Regione del Veneto del F.S.N. e i crediti dovuti ai finanziamenti PNC della Regione Veneto DGRV 1677/23 e della Regione Friuli Venezia Giulia DDG 172/23.

Inoltre vi sono fra i crediti v/altri i finanziamenti da Unione Europea quali ad esempio l'EURL e altri ed infine il finanziamento dell'Associazione Istituti Zooprofilattici con DDG n. 107/24.



Come si evince dal grafico sotto riportato la situazione creditoria nei confronti dei privati è leggermente aumentata rispetto al 2023. A fronte dei solleciti effettuati durante il 2024, i crediti al 31/12/2024 risultano essere di € 1.583.849,56 (senza le fatture emesse nel 2025 di competenza del 2024-Fatture da emettere).



I crediti commerciali v/privati vengono sollecitati regolarmente con invio di un semplice sollecito scritto via e-mail e se questo non ha esito positivo si procede con un ulteriore invio a mezzo pec.

Come si può vedere nei grafici sotto riportati, la parte non recuperata, e presa in carico dall'Ufficio Legale, risulta essere di € 240.325,88 pari al 29%, percentuale inferiore all'anno precedente.

L'importo degli insoluti per i quali non è stata posta in essere alcuna procedura legale è pari a € 268.540,45 (32%), in aumento rispetto al 2023.

L'importo riscosso a seguito di solleciti risulta essere di € 324.378,72 (39%). Pertanto si può affermare che l'attività di recupero crediti sta procedendo con buoni risultati, ma è necessario un costante mantenimento dell'azione di recupero.

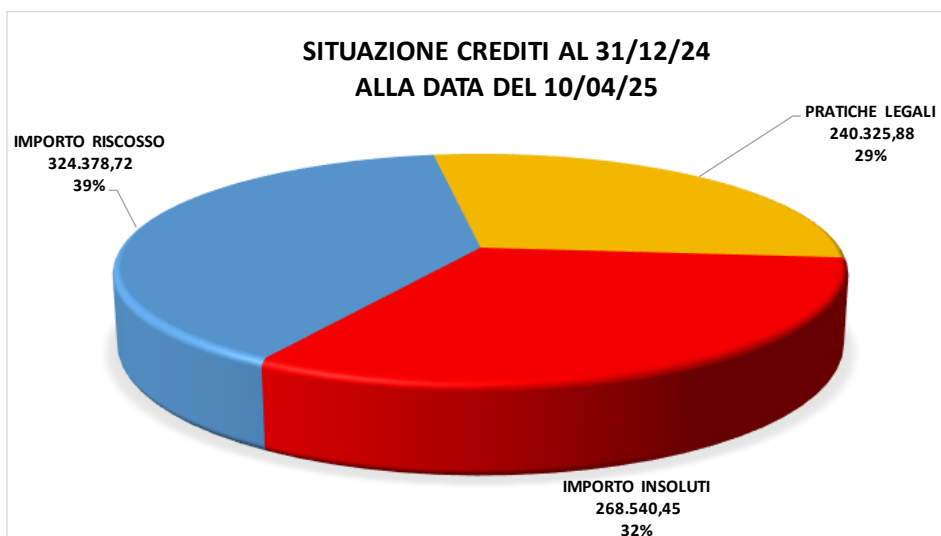
	SALDO AL 31/12/23		SALDO AL 31/12/24	FATTURE DA EMETTERE
CREDITI V/PRIVATI (PER FATTURE)				
Crediti v/privati (per fatture)	1.568.644,86	6.672.023,62	6.656.818,92	1.583.849,56
Fondo svalutazione crediti	- 408.459,17		- 405.359,27	
TOTALE CREDITI V/PRIVATI (PER FATTURE)	1.160.185,69	6.672.023,62	6.656.818,92	750.604,51

SALDO CLIENTI PRIVATI PER FATTURE AL 31/12/24

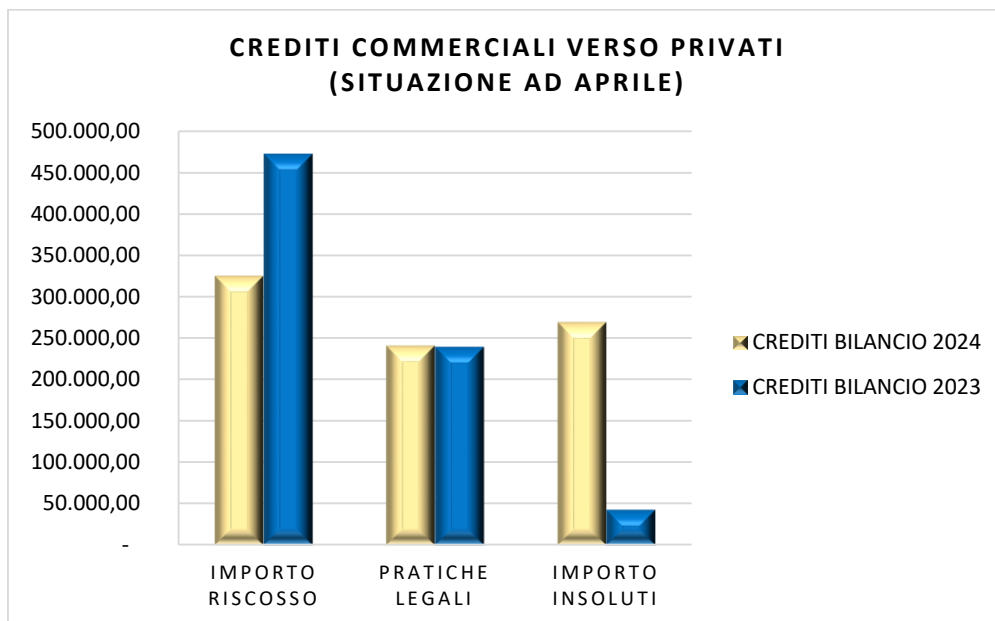
CREDITI AL 31/12/2024 di cui:	1.583.849,56
FATTURE DA EMETTERE	750.604,51
CREDITI FATTURATI DA RISCOUTERE AL 31/12/2024	<u>833.245,05</u>

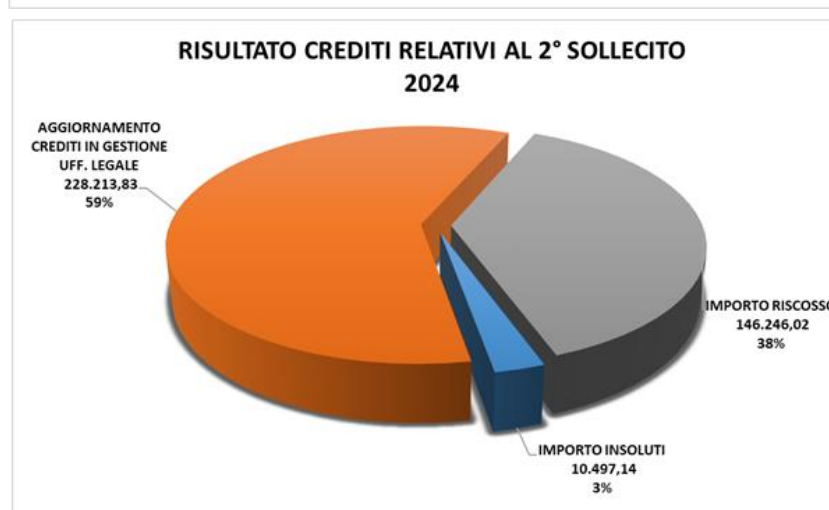
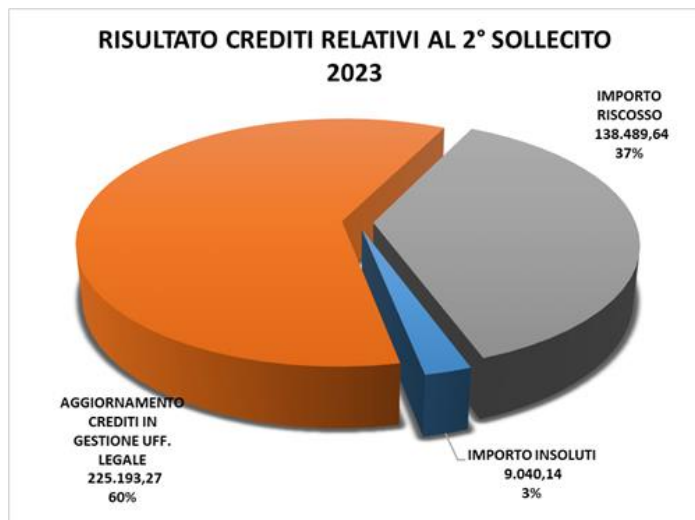
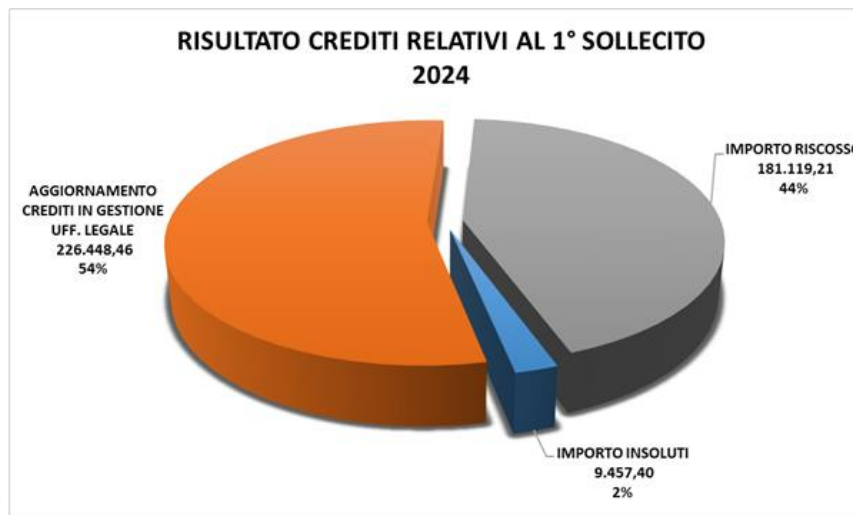
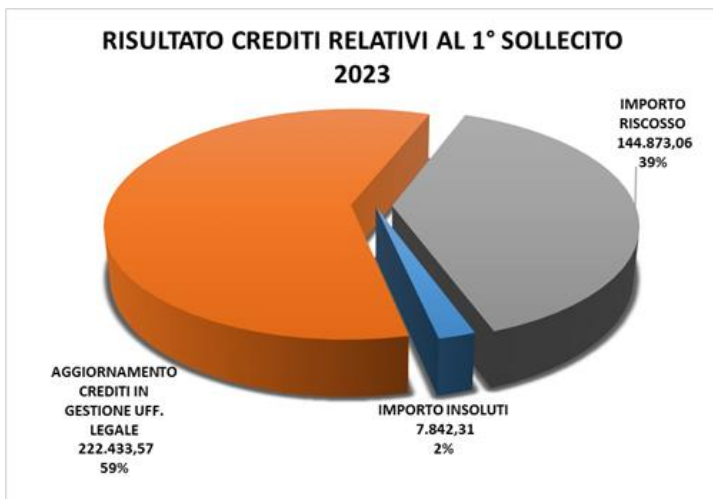
SITUAZIONE CREDITI AL 31/12/24 ALLA DATA DEL 10/04/25

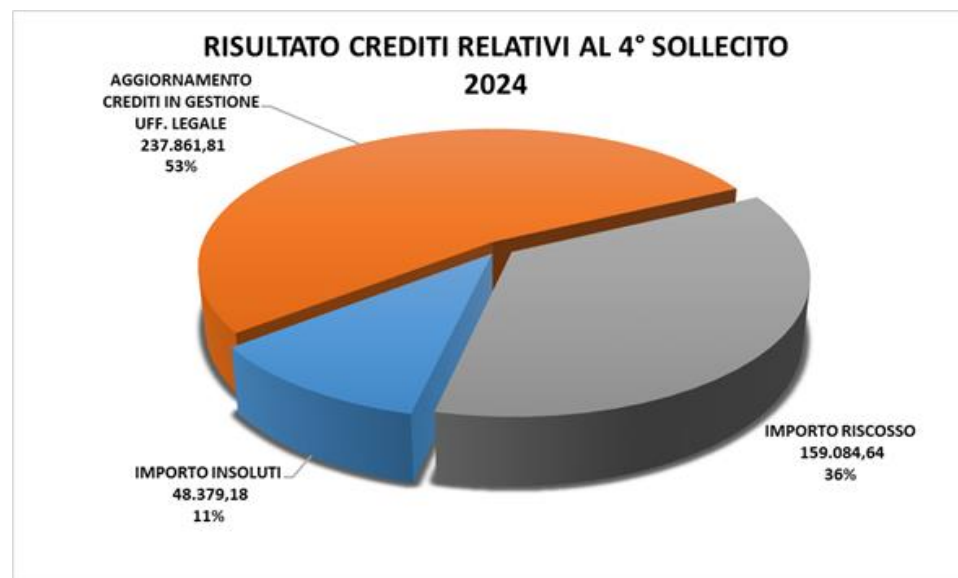
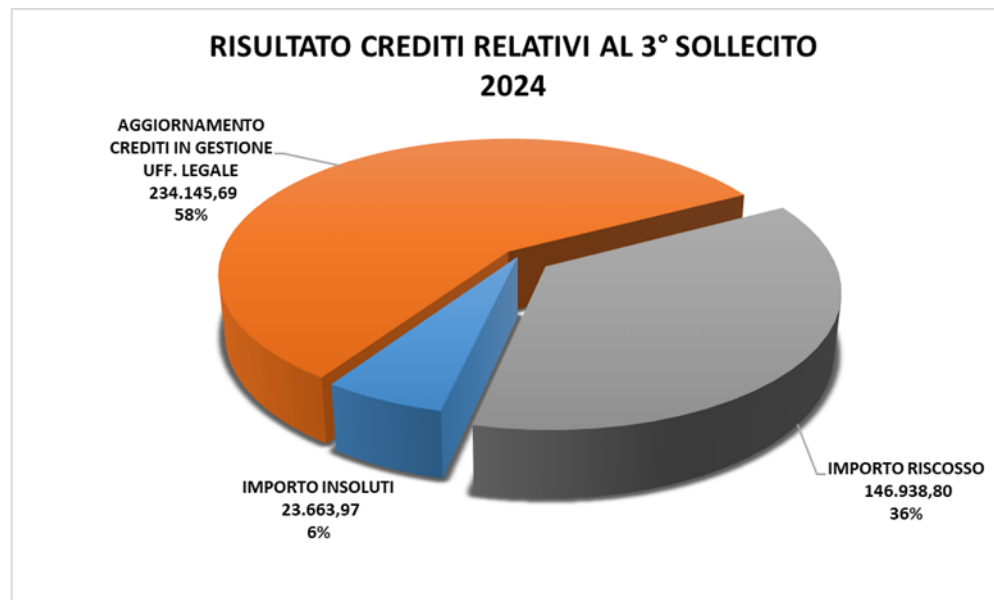
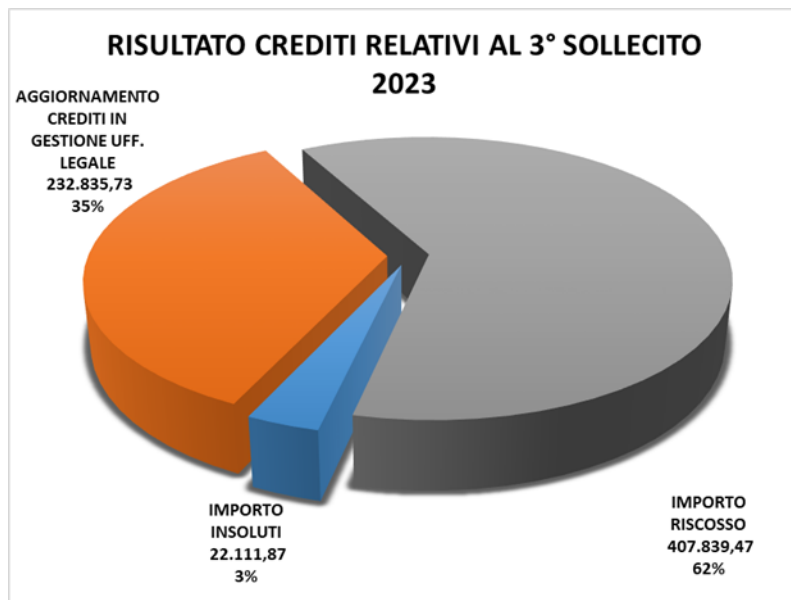
IMPORTO RISCOSSO	324.378,72
PRATICHE LEGALI	240.325,88
IMPORTO INSOLUTI	268.540,45



	CREDITI BILANCIO 2024	CREDITI BILANCIO 2023
	SITUAZIONE APRILE 2024	SITUAZIONE APRILE 2023
IMPORTO RISCOSSO	324.378,72	472.609,79
PRATICHE LEGALI	240.325,88	239.702,98
IMPORTO INSOLUTI	268.540,45	42.879,19







5. Analisi ricavi dell'attività commerciale

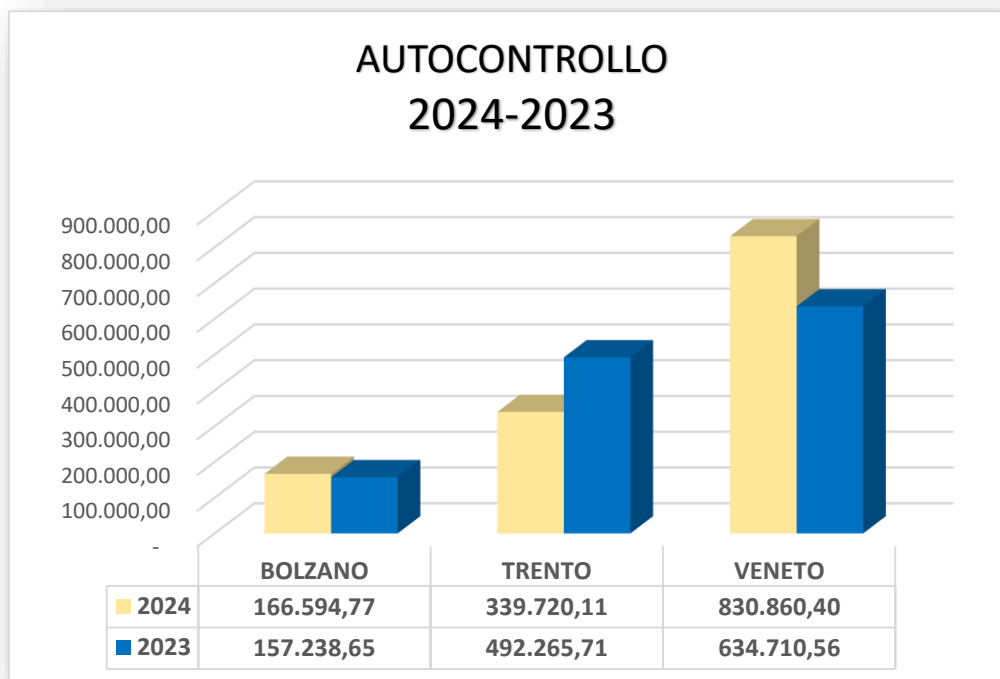
L'attività commerciale per esami a pagamento continua a essere supportata dal programma di gestione dei laboratori al quale è stata associata la fatturazione (IZILAB) e dalle procedure attuate per l'incasso delle prestazioni a pagamento, che sono in continua evoluzione per adattarsi alle nuove esigenze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

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 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. Dal 2019 si emettono le fatture elettroniche anche ai privati.

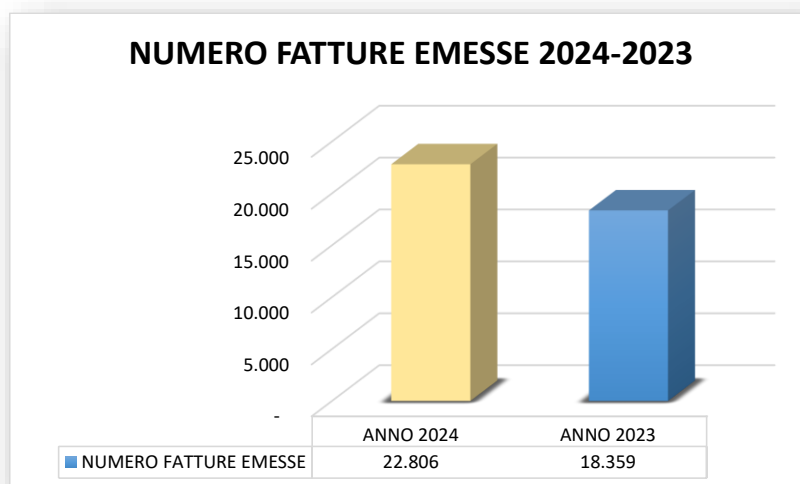
Dal 2022 l'Istituto ha applicato a regime il PagoPA, con la collaborazione dell'intermediario della Tesoreria, che consente ai privati di poter pagare le fatture anche attraverso il sito dell'IZSVe.

Dal 2024 l'Istituto ha applicato la nuova scontistica che si basa sul fatturato dell'anno precedente creando un sistema premiante e fidelizzante del cliente. Per cui lo sconto 20% viene applicato a coloro che l'anno precedente hanno apportato un fatturato superiore a € 5.000,00, mentre sotto e fino ad € 500,00 lo sconto è del 10% e sotto questo importo non si applicano sconti. Con questo nuovo sistema l'Istituto ha riequilibrato gli sconti ed apportato maggiori ricavi per circa € 68.000,00. Agli sconti si può accedere con richiesta di fatturazione cumulativa trimestrale. Inoltre sono previste convenzioni con alcune categorie di clienti privati, approvate dal Consiglio di Amministrazione con sconto del 40%, per la necessità di favorire alcune attività di monitoraggio e profilassi sul territorio. Infine sono previste convenzioni con sconto 25%, solo in alcuni casi particolari approvate dal Direttore generale. L'attività commerciale è costituita per la maggior parte dall'attività di autocontrollo sugli alimenti che nel 2024 è aumentata nel Veneto, un po' a Bolzano ed è diminuita a Trento, come si evince dal grafico sotto riportato.

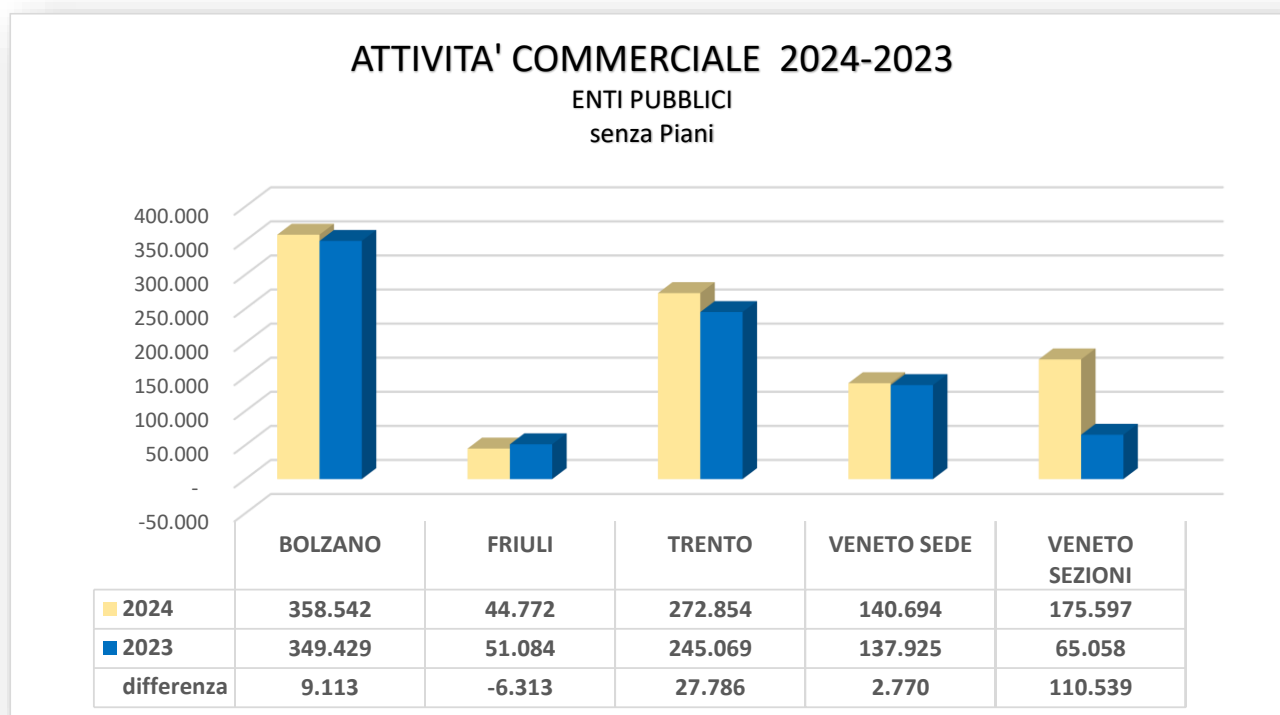
AUTOCONTROLLO			
	BOLZANO	TRENTO	VENETO
2024	166.594,77	339.720,11	830.860,40
2023	157.238,65	492.265,71	634.710,56
DIFFERENZA	9.356,12	- 152.545,60	196.149,84
%	5,95%	-30,99%	30,90%



Nel 2024 il sistema PagoPA è a regime e le fatture dell'Istituto vengono emesse solo dalla sede centrale; come si può evincere dal grafico sotto riportato la messa a regime di tale strumento ha inciso ulteriormente sull'aumento di attività per la SCA3-Servizio economico finanziario portando il numero di fatture emesse dal 2023 al 2024, da nr. 18.359 a nr. 22.806, con un differenziale in più di 4.407 a parità di personale a disposizione. Gran parte di questo aumento è dovuto anche all'enorme mole di esami ANGEN effettuati per la Provincia di Bolzano a clienti occasionali.

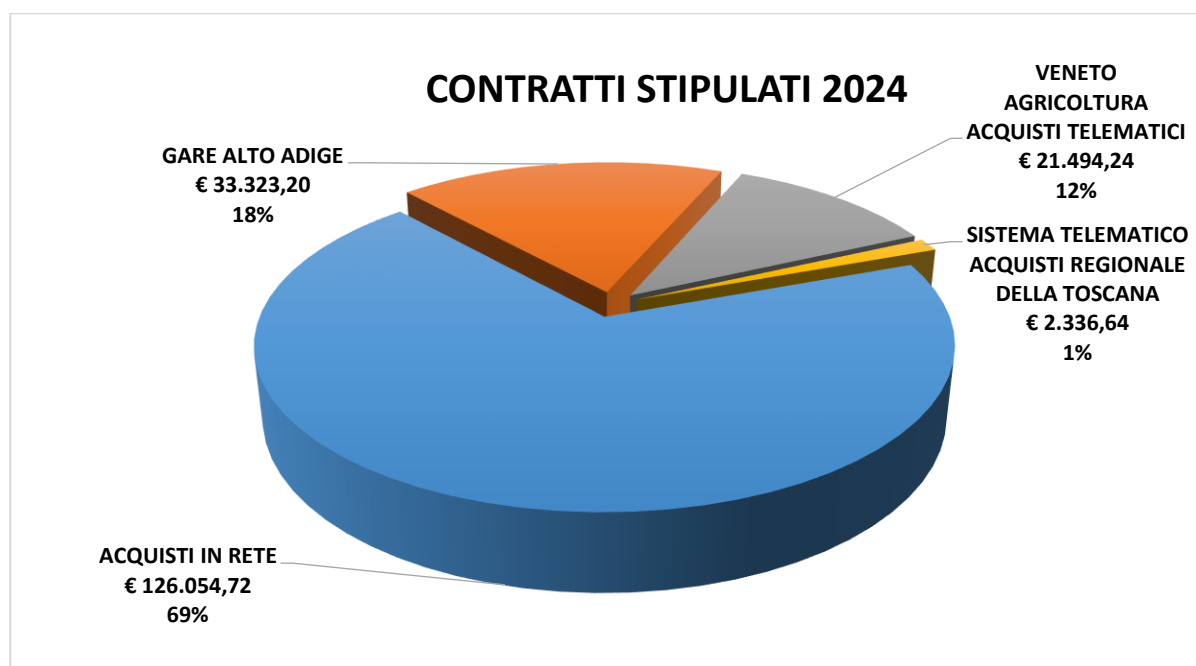


Complessivamente i ricavi derivanti dall'attività commerciale effettuata nei confronti di enti pubblici è complessivamente aumentata come si può vedere dal grafico sotto riportato.



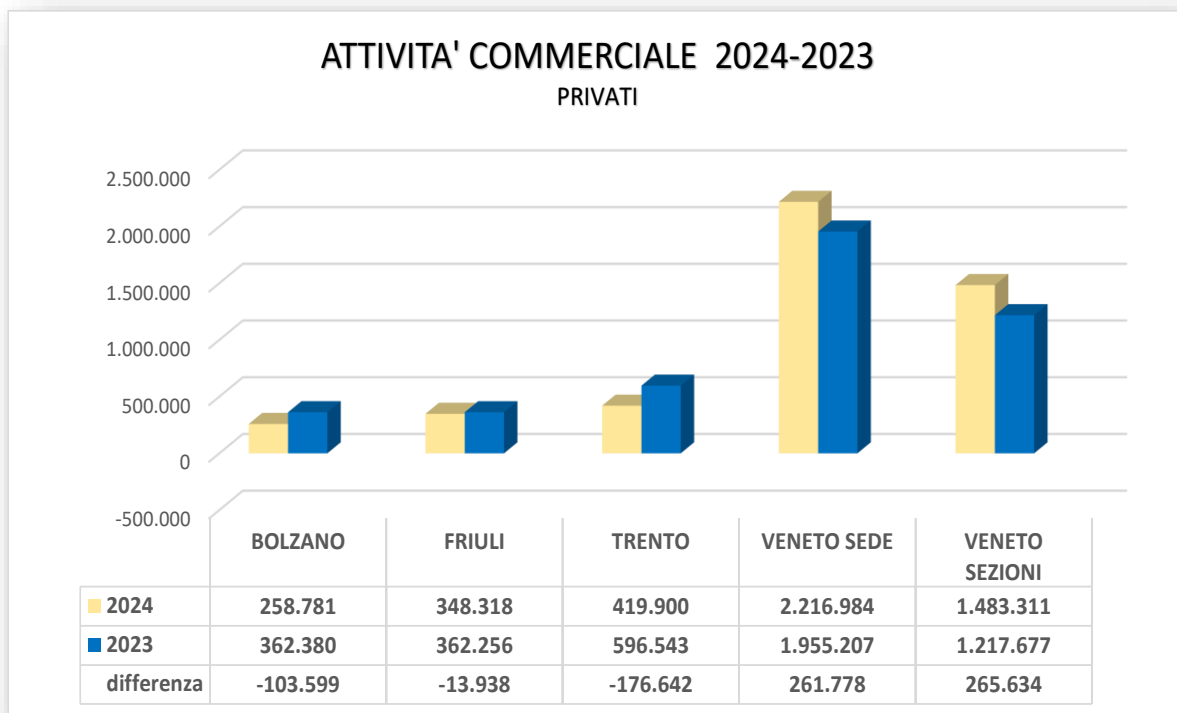
Dall'1 gennaio 2024 in seguito all'applicazione del nuovo Codice Appalti l'Istituto ha avviato una nuova attività in qualità di operatore economico per offrire ad enti pubblici i propri servizi tramite la piattaforma Mepa (Acquisti in rete) o altre piattaforme accreditate. Ciò ha comportato la necessità di abilitarsi in numerose piattaforme ed a formare personale ad hoc per lo svolgimento dell'attività.

PIATTAFORMA APPROVVIGIONAMENTO DIGITALE CERTIFICATA	IMPORTO CONTRATTI STIPULATI
ACQUISTI IN RETE	€ 126.054,72
GARE ALTO ADIGE	€ 33.323,20
VENETO AGRICOLTURA ACQUISTI TELEMATICI	€ 21.494,24
SISTEMA TELEMATICO ACQUISTI REGIONALE DELLA TOSCANA	€ 2.336,64
TOTALE	€ 183.208,80



INDICATORE	U.M.	Q.TA'
ABILITAZIONE - PIATTAFORME DI APPROVVIGIONAMENTO DIGITALE CERTIFICALE	NR.	5
PROCEDURE TELEMATICHE – CONTRATTI STIPULATI	NR.	29
PROCEDURE TELEMATICHE – DOCUMENTAZIONE ELABORATA	NR.	101

L'attività commerciale effettuata nei confronti dei privati, comprensiva dell'autocontrollo, è aumentata in Veneto mentre è diminuita a Bolzano, Trento e Friuli.



6. Stato patrimoniale

Si riportano in forma grafica i dati relativi allo Stato Patrimoniale suddiviso fra parte attiva e passiva.

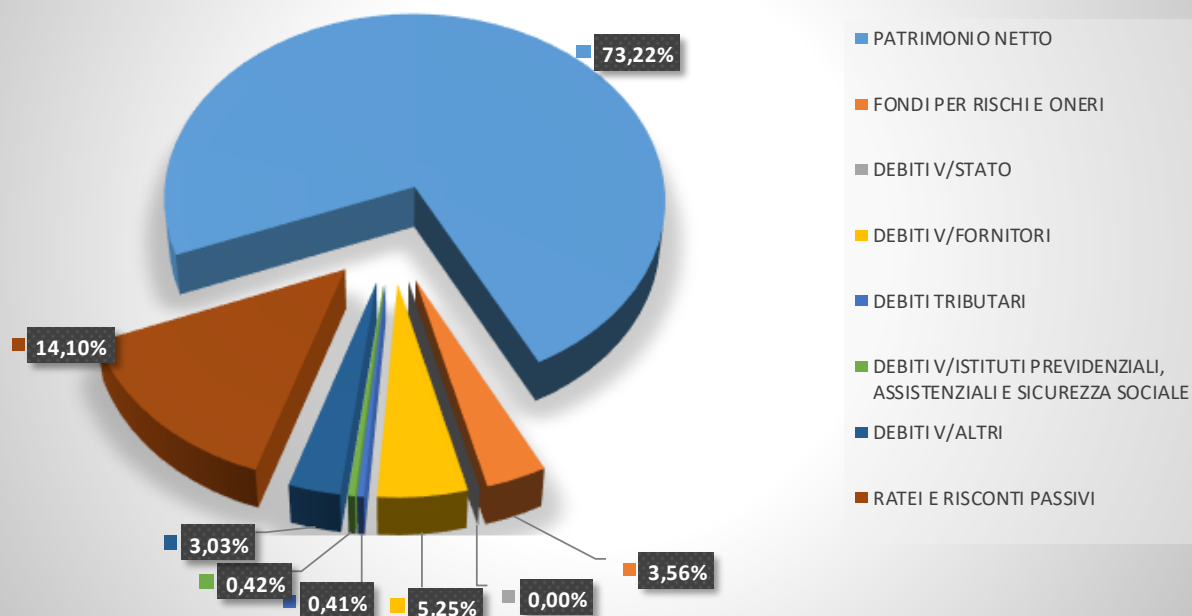
COMPOSIZIONE STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	717.936,57	0,58%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	51.058.631,47	41,28%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	11.321,85	0,01%
RIMANENZE	1.399.086,95	1,13%
CREDITI	37.572.101,80	30,38%
ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	0,00%
DISPONIBILITÀ LIQUIDE	32.772.475,69	26,50%
RATEI E RISCONTI ATTIVI	148.376,18	0,12%
TOTALE ATTIVO	123.679.930,51	



RAPPRESENTAZIONE GRAFICA BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2024

COMPOSIZIONE STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
PATRIMONIO NETTO	90.560.419,53	73,22%
FONDI PER RISCHI E ONERI	4.400.855,07	3,56%
TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	0,00%
MUTUI PASSIVI	-	0,00%
DEBITI V/STATO	-	0,00%
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	0,00%
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	0,00%
DEBITI V/SOCIETÀ PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	-	0,00%
DEBITI V/FORNITORI	6.495.150,13	5,25%
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	0,00%
DEBITI TRIBUTARI	506.978,63	0,41%
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	521.590,24	0,42%
DEBITI V/ALTRI	3.752.777,88	3,03%
RATEI E RISCONTI PASSIVI	17.442.159,03	14,10%
TOTALE PASSIVO	123.679.930,51	

COMPOSIZIONE STATO PATRIMONIALE PASSIVO - ANNO 2024



7. Indici di bilancio IZSVe

L'Istituto avendo partecipato in passato, assieme ad altri Istituti Zooprofilattici al progetto MES, ha provveduto alla riclassificazione del bilancio stabilendo degli indicatori sintetici per l'area economica, alcuni dei quali sono stati calcolati con i dati dei bilanci 2024 e 2023 e vengono riportati nelle tabelle seguenti:

	MOL	2024	2023
Definizione			
Numeratore	Margine operativo lordo	7.508.226,61	5.583.216,73
Denominatore	Valore della produzione	58.461.905,53	54.443.261,60
Formula matematica	Red. Op. ante amm./Valore della produzione	12,84%	10,26%
Significato	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.		
Note per il calcolo	Si fa riferimento al reddito operativo lordo del conto economico riclassificato e al valore della produzione ottenuta		
Interpretazione	Va valutato in relazione al settore in cui opera l'azienda.		
Fonte	Bilancio riclassificato		

	INCIDENZA % DELL'UTILE SUL VALORE DELLA PRODUZIONE	2024	2023
Definizione			
Numeratore	Risultato d'esercizio	667.702,52	427.260,13
Denominatore	Valore della produzione	58.461.905,53	54.443.261,60
Formula matematica	Risultato d'esercizio/valore della produzione	1,1%	0,8%
Significato	Esprime la capacità dell'ente di soddisfare la propria mission senza impiegare interamente tutte le risorse assegnate		
Note per il calcolo	Si fa riferimento ai dati contenuti nel conto economico		
Interpretazione	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.		
Fonte	Conto economico		

	INCIDENZA % DEL COSTO COMPLESSIVO DEL PERSONALE SUL VALORE DELLA PRODUZIONE	2024	2023
Definizione			
Numeratore	Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)	31.458.206,33	30.419.718,52
Denominatore	Valore della Produzione (escluse sterilizzazioni)	58.109.773,57	54.312.777,56
Formula matematica	Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)/Valore della Produzione (escluse sterilizzazioni)	54%	56%
Significato	E' un indicatore di rigidità della struttura della spesa		
Note per il calcolo	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		
Interpretazione	Più il valore si avvicina a 100 più la struttura dei costi è rigida		
Fonte	Conto economico		

	INDIPENDENZA FINANZIARIA	2024	2023
Definizione			
Numeratore	Patrimonio netto	90.560.419,53	90.280.805,18
Denominatore	Totale attività	123.679.930,51	123.225.422,80
Formula matematica	Patrimonio netto/Totale attività	73%	73%
Significato	Indica il grado di solidità patrimoniale dell'azienda in termini di rapporto tra il patrimonio netto ed il totale dell'attivo dello stato patrimoniale		
Note per il calcolo	Si fa riferimento al patrimonio netto e al totale attività indicati in bilancio		
Interpretazione	Ottimo se compreso tra 25-30%, buono se compreso tra 15-20%, sufficiente se compreso tra 8-10%, critico se inferiore a 7%		
Fonte	Bilancio		

	INCIDENZA % DELL'UTILE SUL COSTO DELLA PRODUZIONE	2024	2023
Definizione			
Numeratore	Risultato d'esercizio	667.702,52	427.260,13
Denominatore	Costo della produzione	55.419.086,06	52.414.214,51
Formula matematica	Risultato d'esercizio/costo della produzione	1,2%	0,8%
Significato	Esprime la capacità dell'ente di soddisfare la propria mission senza impiegare interamente tutte le risorse assegnate		
Note per il calcolo	Si fa riferimento ai dati contenuti nel conto economico		
Interpretazione	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.		
Fonte	Conto economico		

	INCIDENZA % DEL COSTO COMPLESSIVO DEL PERSONALE SUL COSTO DELLA PRODUZIONE	2024	2023
Definizione			
Numeratore	Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)	31.458.206,33	30.419.718,52
Denominatore	Costo della produzione	55.419.086,06	52.414.214,51
Formula matematica	Costo totale del personale dipendente e parasubordinato (compreso IRAP)/Costo della produzione	57%	58%
Significato	E' un indicatore di rigidità della struttura della spesa		
Note per il calcolo	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		
Interpretazione	Più il valore si avvicina a 100 più la struttura dei costi è rigida		
Fonte	Conto economico		

8. Conclusioni

Il risultato del presente bilancio d'esercizio è influenzato positivamente dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale relativo all'anno 2024 avvenuto ad opera del Comitato Interministeriale per la Programmazione Economica (CIPE) con delibera n. 88 del 19 dicembre 2024 pubblicata in G.U. n. 25 del 31 gennaio 2025, nel quale si riscontra un modesto incremento della quota di riparto per l'Istituto (euro 628.220,00), rimasta inalterata dal 2013. Nel medesimo riparto, si rileva che è stato altresì deliberato il ristoro dei costi sostenuti per il rinnovo contrattuale dei Dirigenti dell'Area Sanità afferenti all'Istituto, relativi al triennio 2019-2021, per l'annualità 2024 e per i relativi arretrati.

Per quanto riguarda il "cosiddetto" finanziamento ordinario (quota di funzionamento), appare doveroso nuovamente auspicare un robusto intervento incrementativo laddove appare di tutta evidenza come il sopra citato aumento rimane assolutamente inferiore alla dinamica inflattiva registrata nell'ultimo decennio, attutita nella quasi totalità da un'accurata gestione dei fattori produttivi e a continui e sinergici adattamenti nella conduzione amministrativa dell'Ente. Se ne registra, tuttavia, con favore l'inversione di tendenza unitamente all'auspicio che sia solamente l'anticipazione di futuri e più sostanziali interventi migliorativi.

Parimenti, il meccanismo di finanziamento dei contratti di lavoro, riavviato alla fine dell'anno 2022, ha garantito, seppur a posteriori, il ristoro dei maggiori oneri sostenuti in conseguenza del rinnovo degli stessi. In tema di rinnovi contrattuali, si rappresenta che il sopra citato riparto, non comprende i costi sostenuti per il rinnovo del CCNL dell'area PTA (triennio 2019-2021), sottoscritto in data 16/7/2024 e che in generale tutti i CCNNL che devono essere applicati all'Istituto sono, allo stato, scaduti.

Pur in presenza delle difficoltà precedentemente descritte, l'esercizio in oggetto ha avuto un impatto positivo nel potenziare ulteriormente le capacità e le iniziative dell'Istituto, all'interno di un panorama sanitario che si distingue per la vasta rete di laboratori, l'eccellenza delle competenze, la prossimità e l'assistenza ai servizi veterinari, nonché per l'impegno costante nella ricerca scientifica e nell'innovazione.

LA DIRETTRICE GENERALE
Dott.ssa Antonia Ricci