

DELIBERAZIONE n. 2

allegata al VERBALE n. 17 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 27.6.2017.

OGGETTO: Variazione di Bilancio n. 1 – Anno finanziario 2017

Sono presenti i Signori:

<i>Il Presidente</i>	Prof. Gualtiero RICCIARDI ;
<i>I Componenti</i>	Avv. Enrico LUBRANO ;
	Prof.ssa Adriana Caterina MAGGI ;
	Dott. Alessandro COSIMI ;

Partecipano, altresì, del Collegio dei Revisori dei Conti, i Signori:

	Avv. Carlo Geronimo CARDIA ;
<i>I Componenti</i>	Dott.ssa Angela SALVINI

Partecipano, inoltre:

- il Dott. Angelo **DEL FAVERO**, Direttore Generale dell'ISS;
- la Dott.ssa Rosa M. **MARTOCCIA**, Direttore Centrale delle Risorse Umane ed Economiche dell'ISS;
- il Consigliere della Corte dei Conti Dott. Alberto **RIGONI**, Delegato titolare ex artt. 1 e 14 D.lgs. 25.11.2016.

Svolge le funzioni di *Segretario* il Dott. Vincenzo **RAFTI**, Dirigente amm.vo dell'ISS.

Relatore: **IL PRESIDENTE**

Visto il Decreto Presidenziale 24 gennaio 2003, concernente il “Regolamento della disciplina amministrativo contabile dell’Istituto Superiore di Sanità”;

Visto il Decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97, relativo al “Regolamento concernente l’amministrazione e la contabilità degli Enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70”;

VISTO il D.P.R. 27/2/2003, n. 97 concernente il Regolamento di amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici di cui alla Legge 20/03/1975, n. 70 e, in particolare, l’art. 20, in relazione all’assestamento, variazioni e storni di bilancio;

Visto il Decreto Ministeriale del 26 novembre 2015 concernente la nomina del Consiglio di Amministrazione;

Visto lo “Statuto” dell’Istituto Superiore di Sanità, di cui all’art. 2 D.Lgs. n. 106/2012, approvato con decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell’Economia e Finanze in data 24 ottobre 2014, che ha abrogato parzialmente la normativa precedente, in attesa della nuova, mantenendo in vigore i Regolamenti in essere al fine di consentire la normale attività dell’Ente;

Il Relatore sottopone all’approvazione del Consiglio di Amministrazione la proposta di assestamento al Bilancio di previsione 2017 in conformità con quanto previsto dall’art 20, c. 1, del DPR 97/2003.

In particolare il Relatore rappresenta che tale variazione si rende necessaria per ratificare le variazioni in aumento della dotazione di alcune voci di spesa effettuate con Decreti del Direttore Generale nn. 38 e 64 del 22 marzo e 19 maggio c.a., ai sensi dell’art. 17 del D.P.R. 97 del 27 Febbraio 2003 e dell’art. 12 del D.P. del 24 Gennaio 2003; incrementare la dotazione di alcuni capitoli di spesa utilizzando parzialmente l’avanzo di amministrazione proveniente dall’esercizio finanziario 2016; registrare maggiori entrate per il Centro Nazionale Sangue; registrare minore

entrata per l'Istituto relativamente a spese obbligatorie e di funzionamento; variazioni compensative tra voci di spesa; l'istituzione nuovi capitoli in entrata e spesa.

Al fine di consentire la ratifica della variazione compensativa effettuata con Decreti del Direttore Generale, il Relatore fa presente che ai sensi dell'art. 17 del D.P.R 97 del 27 Febbraio 2003 "Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70" e dell'art. 12 del D.P. del 24 Gennaio 2003, concernente il "Regolamento della disciplina amministrativo contabile dell'Istituto Superiore di Sanità", si è provveduto con decreti del Direttore Generale nn. 38 e 64, rispettivamente del 22 marzo e del 19 maggio 2017, a prelevare, rispettivamente, gli importi di € 350.000,00 ed € 150.000,00 dalla voce U.1.10.01.99.999 – voce 2246 "Fondo spese impreviste" per incrementare la dotazione di alcune voci di spesa non sufficientemente dotate in fase di predisposizione del bilancio di previsione del corrente esercizio finanziario.

Tale variazione, accompagnata dalla valutazione favorevole del Collegio dei Revisori, viene sottoposta alla valutazione del Consiglio di Amministrazione per la prevista ratifica e di seguito rappresentata.

SPESA				SPESA			
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
U.1.10.01.99.999	2246	Fondo spese impreviste	-500.000,00	U. 1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati	20.000,00
				U. 1.03.01.02.006	2057	Materiale informatico	30.000,00
				U.1.03.01.05.999	2078	Prodotti di biologia molecolare	60.000,00
				U.1.03.02.02.999	2113	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche	10.000,00
				U.1.03.02.11.009	2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca	180.000,00
				U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	190.000,00
				U.2.02.01.99.001	2520	Materiale bibliografico	10.000,00
		TOTALE	-500.000,00			TOTALE	500.000,00

Il Relatore dà atto, altresì, della ricostituzione integrale del fondo in parola in misura pari al suo importo iniziale

In merito all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2016, il Relatore rappresenta che, in fase di predisposizione del bilancio di previsione del corrente esercizio, elaborato dall'Ente ai sensi della L. 196 del 2009, del D.Lgs. n. 91 del 2011 e della Circolare n. 20 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, la dotazione di alcuni capitoli di spesa è stata formulata con la riserva di integrare la stessa, nel corso dell'anno, una volta perfezionata l'approvazione del Conto Consuntivo 2016 e del relativo avanzo di amministrazione, riassegnando la quota di avanzo di amministrazione vincolata per natura, nel rispetto dei vincoli specifici di provenienza.

Dalle risultanze del Rendiconto 2016, l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016 risulta pari ad € 71.068.182,29, di cui vincolato l'importo di € 41.466.304,99, non vincolato *l'importo di € 29.601.877,30*

Avanzo al 31 dicembre 2016	71.068.182,29
di cui	
vincolato	<i>41.466.304,99</i>
non vincolato	<i>29.601.877,30</i>

In fase di predisposizione del bilancio di previsione per il corrente esercizio finanziario, (approvato con delibera n. 1 del Consiglio di Amministrazione nella riunione del 20 dicembre 2016) ne è stato autorizzato l'anticipato utilizzo, parziale, di € 11.758.170,55, di cui risulta vincolato l'importo € 3.315.452,56, e non vincolato l'importo di € 8.442.717,99.

Risulta, pertanto, ancora non utilizzato l'importo di € 59.310.011,74 così come di seguito rappresentato:

Utilizzato in fase di redazione del Bilancio di Previsione 2017	11.758.170,55	3.315.452,56	Vincolato
		8.442.717,99	Non vincolato
Da utilizzare	59.310.011,74	38.150.852,43	Vincolato
		21.159.159,31	Non vincolato

Il Relatore fa presente che l'Istituto intende procedere con la presente variazione di bilancio ad utilizzare l'importo di € 6.639.025,24, quale quota dell'avanzo vincolato ancora disponibile, così come richiesto dalle competenti strutture dell'Ente.

Tale importo è costituito dalle somme vincolate per propria natura relative al Centro Nazionale Sangue, al Centro Nazionale Sostanze Chimiche, al Registro della Procreazione Medicalmente Assistita ed a progetti di ricerca come di seguito rappresentato.

Centro Nazionale Sangue

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato istituzionali Centro Nazionale Sangue	200.000,00
U.1.01.02.01.001	2032	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato istituzionali Centro Nazionale Sangue	55.000,00
U.1.02.01.01.001	2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato istituzionali Centro Nazionale Sangue	20.000,00
U.1.03.01.02.001	2052	Spesa per carta cancelleria e stampanti	1.000,00
U.1.03.02.02.001	2096	Rimborso spese per missioni ed altri	30.000,00
U.1.03.02.05.999	2137	Utenze e canoni per altri sevizi - CNS	2.500,00
U.1.03.02.07.001	2138	Locazione di beni immobili	709,43
U.1.03.02.07.002	2142	Noleggi di autovetture - CNS	2.000,00
U.1.03.02.11.001	2168	Interpretariato e traduzioni	2.000,00
U.1.03.02.13.002	2183	Servizi di pulizia e lavanderia - CNS	2.000,00
U.1.03.02.99.010	2215	Organizzazione di corsi di formazione	3.000,00
U.1.03.02.99.011	2219	Servizi per attività di rappresentanza - CNS	48.000,00
U.1.04.01.01.013	2225	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca Centro Nazionale Sangue	207.500,00
Totale			573.709,43

Centro Sostanze Chimiche

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.01.01.01.006	2010	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato fonti esterne	104.586,50
U.1.03.01.05.006	2074	Prodotti chimici	16.000,00
U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso	20.000,00
U.1.03.01.05.999	2078	Prodotti di Biologia Molecolare, e cellulare	30.000,00
Totale			170.586,50

Registro Nazionale Procr. Med. Assistita

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.01.01.01.006	2010	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato fonti esterne	57.729,31
U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	12.000,00
U.1.03.02.02.001	2093	Rimborso spese per missioni al personale a tempo determinato - fonti esterne	8.000,00
U.2.02.01.07.002	2512	Postazione di lavoro	2.500,00
Totale			80.229,31

Progetti di Ricerca

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.01.01.02.999	2027	Altre spese per il personale	220.000,00
U.1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati	130.000,00
U.1.03.01.02.006	2057	Materiale informatico	50.000,00
U.1.03.01.02.007	2058	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	66.000,00
U.1.03.01.02.008	2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	120.000,00
U.1.03.01.05.001	2072	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	10.000,00
U.1.03.01.05.006	2074	Prodotti chimici	188.000,00
U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso	250.000,00
U.1.03.01.05.999	2078	Prodotti di Biologia Molecolare, e cellulare	820.000,00
U.1.03.02.02.001	2096	Rimborso spese per missioni ad altri - Rimborso spese per missioni di altro personale	150.000,00
U.1.03.02.02.002	2098	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo determinato istituzionale - Fonti esterne	5.000,00
U.1.03.02.02.002	2099	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato - fonti esterne	20.000,00
U.1.03.02.02.002	2102	Indennità di missione e di trasferta personale - altro personale fonti esterne	20.000,00
U.1.03.02.02.005	2106	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - fonti esterne	145.000,00
U.1.03.02.05.003	2123	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	115.500,00
U.1.03.02.09.005	2157	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	250.000,00
U.1.03.02.11.009	2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca	660.000,00
U.1.03.02.13.004	2187	Stampa e rilegatura di pubblicazioni	20.000,00
U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	515.000,00
U.1.03.02.99.003	2211	Quote di iscrizione ad associazioni	600.000,00
U.1.03.02.99.010	2215	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione	230.000,00
U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	400.000,00
U.2.02.01.05.001	2508	Attrezzature scientifiche	300.000,00

U.2.02.01.07.999	2515	Altro hardware non altrimenti classificabile	30.000,00
U.1.10.01.99.999	2246	Fondo spese impreviste	500.000,00
Totale			5.814.500,00

Il Relatore fa presente, altresì, che l'Istituto intende procedere con la presente variazione di bilancio ad utilizzare, altresì, l'importo di € 3.470.956,63 quale quota dell'avanzo non vincolato ancora disponibile.

Dell'importo sopra indicato, la somma di € 1.407.956,63, di cui € 658.105,90 per il Centro Nazionale Trapianti ed € 734.906,73 per il Centro Nazionale Sangue, viene utilizzata per riallineare la dotazione di competenza delle voci di spesa relative al funzionamento dei suddetti Centri con le previsioni iniziali previste dalla normativa di riferimento.

Per quanto riguarda l'importo da riassegnare al Centro Nazionale Trapianti si fa presente che lo stesso tiene conto della compensazione effettuata per € 92.539,59 a titolo di rimborso per spese di salario accessorio del personale a tempo indeterminato, in servizio presso il Centro, già sostenute dall'Ente nel corso dell'esercizio 2016. Inoltre viene riassegnato al Centro Nazionale Sangue, l'importo di € 14.944,00 quale restituzione delle quote di iscrizione ai corsi di formazione a distanza tenuti dal Centro in parola.

Il Relatore rappresenta di seguito, schematicamente, quanto sopra riportato.

Centro Nazionale Trapianti

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.03.02.02.001	2094	Rimborso spese per missioni al personale- Centro Nazionale Trapianti	70.000,00
U.1.04.01.01.013	2224	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca - Centro Nazionale Trapianti	175.000,00
U.1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati	7.000,00
U.1.03.02.02.005	2107	Organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	216.605,90
U.1.03.01.02.005	2056	Accessori per uffici e alloggi	3.000,00
U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso	1.500,00
U.1.03.02.04.999	2116	Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale	15.000,00
U.1.03.02.99.010	2215	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione	50.000,00
U.1.09.01.01.001	2238	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	120.000,00
Totale			658.105,90

Centro Nazionale Sangue

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato istituzionali Centro Nazionale Sangue	262.000,00
U.1.01.02.01.001	2032	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato istituzionali Centro Nazionale Sangue	76.000,00
U.1.02.01.01.001	2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato istituzionali Centro Nazionale Sangue	27.906,73
U.1.03.02.02.006	2112	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	17.000,00
U.1.03.02.12.003	2176	Collaborazioni coordinate e a progetto	32.000,00
U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	45.000,00
U.1.03.02.99.010	2215	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione	60.000,00
U.1.04.01.01.013	2225	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca Centro Nazionale Sangue	100.000,00
U.1.09.01.01.001	2238	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	115.000,00
Totale			734.906,73

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.03.02.99.010	2215	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione	14.944,00
Totale			14.944,00

Il Relatore rappresenta che l'ulteriore quota dell'importo sopra menzionato da utilizzare nella presente variazione, pari ad € 2.063.000,00, viene assegnato per € 170.000,00 alla voce di spesa per il pagamento degli assegni familiari per il personale con contratto a tempo indeterminato e determinato e per € 1.723.000,00 per le voci di spesa di natura corrente e in conto capitale non sufficientemente dotate in fase di predisposizione del bilancio di previsione del corrente anno.

Di tali variazioni il Relatore da di seguito rappresentazione:

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.04.02.01.006	2229	Assegni familiari al personale tempo indeterminato	150.000,00
U.1.04.02.01.006	2230	Assegni familiari al personale tempo determinato istituzionale	20.000,00
Totale			170.000,00

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.03.01.01.001	2049	Giornali e riviste	30.000,00
U.1.03.01.01.002	2051	Materiale bibliografico	60.000,00
U.1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati	30.000,00
U.1.03.01.02.005	2056	Accessori per uffici e alloggi	50.000,00
U.1.03.01.02.006	2057	Materiale informatico	50.000,00
U.1.03.01.02.007	2058	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	34.000,00
U.1.03.01.02.008	2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	100.000,00
U.1.03.01.02.999	2066	Altri beni e materiali di consumo istituzionale	50.000,00
U.1.03.01.05.007	2076	Materali e prodotti per uso veterinario	14.000,00
U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso	200.000,00
U.1.03.02.02.005	2106	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - fonti esterne	20.000,00
U.1.03.02.05.003	2123	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	30.000,00
	2135	Utenze e canoni per altri servizi	120.000,00
	2145	Licenze d'uso per software	95.000,00
U.1.03.02.07.008	2148	Noleggi di impianti e macchinari	30.000,00
U.1.03.02.09.006	2158	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per l'ufficio	30.000,00
U.1.03.02.09.011	2160	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	30.000,00
U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	210.000,00
U.1.03.02.19.004	2202	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	75.000,00
U. 1.03.02.19.005	2203	Servizi per i sistemi informativi e per telecomunicazione	37.000,00
U. 1.03.02.19.006	2204	Servizi di sicurezza dei sistemi informativi e per telecomunicazione	230.000,00
U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	50.000,00
U.2.02.01.07.999	2515	Altro hardware non altrimenti classificabile	100.000,00
U.2.02.01.07.003	2531	Periferiche	48.000,00
Totale			1.723.000,00

Con riferimento alla voce “Periferiche” indicata nello schema sopra riportato, il Relatore fa presente che trattasi di una nuova voce non prevista in fase di redazione del Bilancio di Previsione 2017 destinata ad accogliere le spese per l'acquisto di accessori e materiali di consumo per computer, stampanti e tutto ciò che concerne le attrezzature informatiche. Viene, pertanto, prevista l'istituzione di una nuova voce di spesa 2531 – “Periferiche” con una dotazione pari ad € 48.000,00. La restante disponibilità pari ad € 170.000,00 viene utilizzata per l'importo di € 20.000,00 per spese postali, per l'importo di € 150.000,00 per l'istituzione di apposita voce di spesa denominata “Fondo per rischio svalutazione crediti”.

A tal fine si fa presente che, a seguito della circolarizzazione per le voci dell'attivo e del passivo patrimoniale eseguita sul saldo alla chiusura dell'esercizio 2016, finalizzata ad accertare l'esistenza e la correttezza dei saldi presso terzi, siano essi clienti o fornitori ed alla quantificazione finanziaria dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio da mantenere in bilancio e/o, diversamente, alla loro eventuale cancellazione, si è previsto dal punto di vista economico-patrimoniale l'istituzione di apposito "Fondo per rischio svalutazione crediti" costituito sulla base delle risultanze emerse negli ultimi esercizi finanziari per un valore pari a € 150.000,00 con la riserva di istituire, in fase di assestamento del bilancio di previsione 2017, apposito fondo di natura finanziaria di pari importo, utilizzando quota parte, disponibile e non vincolata, dell'avanzo 2016.

Si rappresenta di seguito schema riepilogativo delle variazioni sopra indicate:

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.03.02.16.002	2195	Spese postali e telegrafiche	20.000,00

VOCE UNICA	voce	descrizione	Importo variazione
U.1.10.01.03.001	2261	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	150.000,00

Il Relatore rende noto, altresì, che il Ministero della Salute – Direzione Generale Prevenzione Sanitaria - con nota prot. 7498 del 7 marzo 2017, ha notificato al Centro Nazionale Sangue il trasferimento della somma pari € 240.000,00 per la realizzazione del progetto "Ricognizione nazionale dello stato dell'arte e del funzionamento dei sistemi regionali di emovigilanza presso le strutture trasfusionali – Capofila e coordinamento Regione Sicilia, in accordo con il Centro Nazionale Sangue.

In considerazione del fatto che al momento della redazione del bilancio di previsione per il corrente esercizio finanziario tale trasferimento non era noto, risulta necessario procedere all'opportuna variazione in bilancio dell'importo sopra indicato, effettuando la relativa registrazione in aumento sulla competente voce, sia in entrata che in spesa, come di seguito indicato:

ENTRATA				SPESA			
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
E. 2.01.01.02.001	1022	“Trasferimenti da Regioni per progetti di ricerca”	240.000,00	U.1.04.02.03.001	2233	Borse di studio e dottorati di ricerca	240.000,00
TOTALE			240.000,00	TOTALE			240.000,00

Il Relatore rende noto, inoltre, che il Ministero della Salute, con nota prot DGVESC n. 0014980 del 05/05/2017, ha comunicato a questo Istituto di aver dato seguito ad un accantonamento pari ad € 238.986,00, in applicazione del D.L. 24/04/2017 n. 50 concernente “*Disposizioni urgenti in materia finanziaria, iniziative a favore degli enti territoriali, ulteriori interventi per le zone colpite da eventi sismici*”, sullo stanziamento del cap. 3443 “Contributo all’Istituto Superiore di Sanità”, pag. 2, della tabella 14 dello stato di previsione del Ministero della Salute.

A seguito di quanto rappresentato si rende necessario, quindi, rimodulare sui competenti capitoli di bilancio dell’Ente, sia in entrata che in spesa, rilevando la minore entrata di € 238.986,00 come di seguito rappresentato:

ENTRATA				SPESA			
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
E.2.01.01.01.001	1002	Trasferimento dal Ministero della Salute	-238.986,00	U.1.10.01.01.001	2240	Fondi maggiori spese	-238.986,00
TOTALE			-238.986,00	TOTALE			-238.986,00

Il Relatore rappresenta, altresì, che come richiesto dal Centro Nazionale Sangue e dal Centro Nazionale Trapianti risulta necessario effettuare la variazione compensativa relativa a voci di spesa intestate ai Centri sopra indicati per consentire una migliore gestione delle risorse di propria competenza sulla base delle necessità emerse nel primo semestre del corrente esercizio, nonché la variazione richiesta dal Registro Nazionale della Medicalmente Assistita come di seguito rappresentato:

Centro nazionale sangue

SPESA				SPESA			
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione....	-200.000,00	U.1.03.02.12.003	2176	Collaborazioni coordinate e a progetto	40.000,00
				U.1.04.01.01.013	2225	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca Centro Nazionale Sangue	160.000,00
TOTALE			-200.000,00	TOTALE			200.000,00

Centro nazionale sangue

SPESA				SPESA			
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato istituzionali Centro Nazionale Sangue	-37.409,00	U.1.03.02.12.003	2176	Collaborazioni coordinate e a progetto	17.420,00
U.1.03.01.01.002	2050	Pubblicazioni	-1.000,00				
U.1.03.02.02.005	2108	Organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	-19.000,00	U.1.04.01.01.013	2225	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca Centro Nazionale Sangue	62.000,00
U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	-22.011,00				
TOTALE			-79.420,00	TOTALE			79.420,00

Centro Nazionale Trapianti

SPESA				SPESA			
<i>Voce unica</i>	<i>Voce</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo (€)</i>	<i>Voce unica</i>	<i>Voce</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Importo (€)</i>
U.1.03.01.02.009	2062	Beni per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Trapianti	-1.000,00				
U.1.03.02.05.003	2124	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti	-10.000,00	U.1.04.01.01.013	2224	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca - Centro Nazionale Trapianti	25.000,00
U.1.03.02.19.004	2202	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	-14.000,00				
		TOTALE	-25.000,00				

Centro Nazionale Trapianti

SPESA				SPESA			
<i>Capitolo</i>		<i>Importo (€)</i>		<i>Capitolo</i>		<i>Importo (€)</i>	
U.1.01.01.01.006	2011	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato istituzionali Centro Nazionale Trapianti	-621.658,28	U.1.03.01.01.001	2049	Giornali e riviste	23.209,04
U.1.03.01.02.009	2062	Beni per attività di rappresentanza - Centro Nazionale Trapianti	-5.000,00	U.1.03.01.02.999	2068	Beni e materiali di consumo Centro Nazionale Trapianti	3.000,00
U.1.04.01.01.013	2224	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni	-415.500,00	U.1.03.02.02.001	2094	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Trapianti	10.000,00
				U.1.03.02.02.006	2111	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e	10.000,00

		sperimentali per la ricerca - Centro Nazionale Trapianti			convegni - Centro Nazionale Trapianti	
			U.1.03.02.05.003	2124	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti	12.000,00
			U.1.03.02.05.999	2136	Utenze e canoni per altri servizi . - Centro Nazionale Trapianti	2.000,00
			U.1.03.02.07.007	2147	Altre licenze d'uso	2.000,00
			U.1.03.02.07.999	2150	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi - Centro Nazionale Trapianti	1.149,24
			U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	6.000,00
			U.1.09.01.01.001	2238	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	972.800,00
TOTALE			-1.042.158,28		TOTALE	1.042.158,28

Centro Nazionale Trapianti

SPESA				SPESA			
Capitolo			Importo (€)	Capitolo			Importo (€)
U.1.03.02.02.005	2107	Organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	-212.800,00	U.1.03.02.99.010	2215	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione	175.800,00
				U.1.03.02.19.004	2202	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	12.000,00
				U.1.03.02.99.999	2221	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti	25.000,00
TOTALE			-212.800,00	TOTALE			212.800,00

Registro Nazionale Procreazione Medicalmente Assistita

SPESA				SPESA			
Capitolo			Importo (€)	Capitolo			Importo (€)
U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	-1.300,00	U.1.03.02.07.006	2145	Licenze d'uso per software	1.300,00
TOTALE			-1.300,00	TOTALE			1.300,00

Il Relatore rende noto, altresì, che l'art. 1 del D.L. n. 50 del 24 aprile 2017 ha esteso anche all'ISS lo Split Payment, meccanismo previsto dalla Legge di Stabilità 2015 (L. 190/2014 del 23 dicembre 2014) all'art. 1 commi da 629 a 633 per gli acquisti di beni e servizi effettuate dalle pubbliche amministrazioni.

Lo speciale meccanismo dello Split Payment prevede che l'IVA venga assolta dalla Pubblica Amministrazione destinataria della cessione di beni o della prestazione di servizio, entro il giorno 16 del mese successivo a quello in cui l'imposta diventa esigibile, mentre al fornitore sarà liquidato solo il corrispettivo dell'operazione.

Le nuove disposizioni entrano in vigore per le fatture emesse a partire dal prossimo 1 luglio 2017, per le quali l'esigibilità dell'imposta si verifichi successivamente a questa data.

Per gli acquisti di beni e servizi effettuati dall'ISS, l'imposta si considera esigibile al momento del pagamento dei corrispettivi, e non alla data della ricezione della fattura, così come previsto dall'art. 3 del DM del 23 gennaio 2015.

Al fine di gestire in bilancio la procedura dello Split Payment, relativa agli acquisti effettuati in ambito istituzionale dall'Ente, si propone l'istituzione nell'ambito delle Partite di Giro di capitoli dedicati, assimilando in tal modo l'IVA trattenuta alla Ritenuta d'acconto effettuata nei confronti dei professionisti.

A tal proposito sono stati istituiti i seguenti capitoli:

- in entrata, E.9.01.01.02.001 –1071, Ritenuta per scissione contabile IVA (Split Payment);
- in uscita, U.7.01.01.02.001-2710, Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment).

Al momento del pagamento della fattura viene emesso un mandato intestato al fornitore per l'importo totale comprensivo di IVA. Al fornitore viene erogato l'importo al netto dell'IVA recuperata tramite accertamento e reversale attivati sul capitolo di entrata della partita di giro summenzionato, contestualmente all'emissione del mandato di pagamento al fornitore.

L'accertamento viene neutralizzato con successivo impegno e mandato emesso sulla corrispondente voce in spesa, in partita di giro, da versare entro il giorno 16 del mese successivo al pagamento del fornitore, con cui l'IVA da Split Payment viene versata a favore dell'Erario, avvalendosi del codice tributo 620E (denominato "IVA dovuta dalle PP.AA.- Scissione dei pagamenti-art. 17-ter del DPR 633/1972"), istituito ad hoc con la Risoluzione dell'Agenzia delle Entrate n. 15/E del 12 febbraio 2015.

La dotazione dei capitoli sopra indicati, pari ad € 1.500.000,00, viene quantificata sulla base della valutazione effettuata per operazioni di analoga natura realizzatesi nel corso del secondo semestre per l'esercizio finanziario precedente.

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti che approva la suddetta proposta di Variazione di Bilancio con verbale n. 258 del 20.6.2017;

Visto il parere favorevole del Direttore Generale;

Udito il Relatore;

Dopo ampia ed approfondita discussione;

All'unanimità

DELIBERA

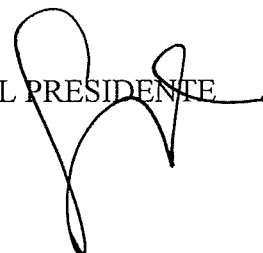
di approvare, secondo quanto proposto e rappresentato in premessa, le variazioni di bilancio rappresentate in forma sintetica nello schema riepilogativo allegato che costituisce parte integrante alla presente delibera.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE



Variatione n.1 - Esercizio Finanziario 2017

Variatione Compensativa

SPESA			SPESA		
Voce unica	Voce	Descrizione	Voce unica	Voce	Descrizione
			U.1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati
			U.1.03.01.02.006	2057	Materiale informatico
			U.1.03.01.05.999	2078	Prodotti di biologia molecolare
	2246	Fondo spese imprevidite	U.1.03.02.02.999	2113	Mostre ed altre spese per relazioni pubbliche
			U.1.03.02.11.009	2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca
			U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili
			U.2.02.01.99.001	2520	Materiale bibliografico
		TOTALE			TOTALE
					500.000,00
					-500.000,00

Avanzo Vincolato

ENTRATA			SPESA		
Voce unica	Voce	Descrizione	Voce unica	Voce	Descrizione
			U.1.01.01.01.006	2010	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato fonti esterne
			U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato istituzionali CNT
			U.1.01.02.01.001	2030	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato - fonti esterne
			U.1.01.02.01.001	2032	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato istituzionali CNS
			U.1.02.01.01.001	2039	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato - fonti esterne
			U.1.02.01.01.001	2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato istituzionali CNS
			U.1.03.01.02.001	2052	Spesa per carta cancelleria e stampanti
			U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso
			U.1.03.01.05.999	2078	Prodotti di Biologia Molecolare
E.0.00.00.00.001	0001	Avanzo	U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne
			U.1.03.02.02.001	2096	Rimborso spese per missioni ad altri
			U.1.03.02.05.999	2137	Utenze e canoni per altri servizi - CNS
			U.1.03.02.07.001	2138	Locazione di beni immobili
			U.1.03.02.07.002	2142	Noleggi di autovetture - CNS
			U.1.03.02.11.001	2168	Interpretariato e traduzioni
			U.1.03.02.13.002	2183	Servizi di pulizia e lavanderia - CNS
			U.1.03.02.99.010	2215	Organizzazione di corsi di formazione
			U.1.03.02.99.011	2219	Servizi per attività di rappresentanza - CNS
			U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili
			U.1.04.02.03.001	2233	Borse di studio e dottorati di ricerca
			U.1.04.01.01.013	2225	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di
		TOTALE			TOTALE
					573.709,43
					38.679,00
					200.000,00
					11.371,77
					55.000,00
					3.287,76
					20.000,00
					3.000,00
					5.000,00
					29.841,00
					2.000,00
					30.000,00
					2.500,00
					709,43
					2.000,00
					2.000,00
					2.000,00
					3.000,00
					48.000,00
					6.000,00
					21.820,47
					87.500,00
					573.709,43

ENTRATA			SPESA				
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
E.0.00.00.00.001	0001	Avanzo	170.586,50	U.1.01.01.01.006	2010	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato fonti esterne	104.586,50
				U.1.03.01.05.006	2074	Prodotti chimici	16.000,00
				U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso	20.000,00
				U.1.03.01.05.999	2078	Prodotti di Biologia Molecolare, e cellulare	30.000,00
TOTALE			170.586,50	TOTALE			170.586,50

ENTRATA			SPESA				
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
E.0.00.00.00.001	0001	Avanzo	80.229,31	U.1.01.01.01.006	2010	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato fonti esterne	57.729,31
				U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	12.000,00
				U.1.03.02.02.001	2093	Rimborso spese per missioni al personale a tempo determinato - fonti esterne	8.000,00
				U.2.02.01.07.002	2512	Postazione di lavoro	2.500,00
TOTALE			80.229,31	TOTALE			80.229,31

ENTRATA			SPESA				
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
E.0.00.00.00.001	0001	Avanzo	5.814.500,00	U.1.01.01.02.999	2027	Altre spese per il personale	220.000,00
				U.1.03.01.02.001	2052	Carta, cancelleria e stampati	130.000,00
				U.1.03.01.02.006	2057	Materiale informatico	50.000,00
				U.1.03.01.02.007	2058	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	66.000,00
				U.1.03.01.02.008	2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	120.000,00
				U.1.03.01.05.001	2072	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	10.000,00
				U.1.03.01.05.006	2074	Prodotti chimici	188.000,00
				U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso	250.000,00
				U.1.03.01.05.999	2078	Prodotti di Biologia Molecolare, e cellulare	820.000,00
				U.1.03.02.02.001	2096	Rimborso spese per missioni ad altri - Rimborso spese per missioni di altro personale	150.000,00
				U.1.03.02.02.002	2098	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo determinato istituzionale - - fonti esterne	5.000,00
				U.1.03.02.02.002	2099	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato - fonti esterne	20.000,00
E.0.00.00.00.001	0001	Avanzo	5.814.500,00	U.1.03.02.02.002	2102	Indennità di missione e di trasferta personale - altro personale - fonti esterne	20.000,00
				U.1.03.02.02.005	2106	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - fonti esterne	145.000,00
				U.1.03.02.05.003	2123	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	115.500,00
				U.1.03.02.09.005	2157	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	250.000,00
				U.1.03.02.11.009	2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca	660.000,00
				U.1.03.02.13.004	2187	Stampa e rilegatura di pubblicazioni	20.000,00

U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web				210.000,00			
U.1.03.02.19.004	2202	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione				75.000,00			
U.1.03.02.19.005	2203	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni				37.000,00			
U.1.03.02.19.006	2204	Servizi di sicurezza dei sistemi informativi e per le telecomunicazioni				230.000,00			
U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili				50.000,00			
U.2.02.01.07.003	2531	Periferiche				48.000,00			
U.2.02.01.07.999	2515	Altro hardware non altrimenti classificabile				100.000,00			
TOTALE		1.723.000,00			1.723.000,00				

		ENTRATA		SPESA			
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
E. 0.00..00.00.001	0001	Avanzo	170.000,00	U.1.03.02.16.002	2195	Spese postali e telegrafiche	20.000,00
TOTALE			170.000,00	U.1.10.01.03.001	2261	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	150.000,00
				TOTALE			170.000,00

Variazione Entrata/Spesa

		ENTRATA		SPESA			
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
E. 2.01.01.02.001	1022	“Trasferimenti da Regioni per progetti di ricerca”	240.000,00	U.1.04.02.03.001	2233	Borse di studio e dottorati di ricerca	240.000,00
TOTALE			240.000,00	TOTALE			240.000,00

		ENTRATA		SPESA			
Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)	Voce unica	Voce	Descrizione	Importo (€)
E.2.01.01.01.001	1002	Trasferimento dal Ministero della Salute	-238.986,00	U.1.10.01.01.001	2240	Fondi maggiori spese	-238.986,00
TOTALE			-238.986,00	TOTALE			-238.986,00

Variazioni compensative

SPESA		SPESA		SPESA	
Capitolo		Capitolo		Capitolo	
		Importo (€)		Importo (€)	
U.1.03.02.19.003	2201	-200.000,00	2176	40.000,00	Collaborazioni coordinate e a progetto
			2225	160.000,00	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca Centro Nazionale Sangue
TOTALE		-200.000,00	TOTALE	200.000,00	

SPESA		SPESA		SPESA	
Capitolo		Capitolo		Capitolo	
		Importo (€)		Importo (€)	
U.1.03.02.02.001	2092	-1.300,00	2145	1.300,00	Licenze d'uso per software
TOTALE		-1.300,00	TOTALE	1.300,00	

SPESA		SPESA		SPESA	
Capitolo		Capitolo		Capitolo	
		Importo (€)		Importo (€)	
U.1.01.01.01.006	2012	-37.409,00	2176	17.420,00	Collaborazioni coordinate e a progetto
U.1.03.01.01.002	2050	-1.000,00			
U.1.03.02.02.005	2108	-19.000,00			
U.1.03.02.19.003	2201	-22.011,00	2225	62.000,00	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca Centro Nazionale Sangue
TOTALE		-79.420,00	TOTALE	79.420,00	

SPESA		SPESA		SPESA	
Capitolo		Capitolo		Capitolo	
		Importo (€)		Importo (€)	
U.1.03.01.02.009	2062	-1.000,00			
U.1.03.02.05.003	2124	-10.000,00	U.1.04.01.01.013	2224	25.000,00
U.1.03.02.19.004	2202	-14.000,00			
TOTALE		-25.000,00	TOTALE		25.000,00

SPESA		SPESA		SPESA	
Capitolo		Capitolo		Capitolo	
		Importo (€)		Importo (€)	
U.1.01.01.01.006	2011	-621.658,28	U.1.03.01.01.001	2049	23.209,04
U.1.03.01.02.009	2062	-5.000,00	U.1.03.01.02.999	2068	3.000,00
			U.1.03.02.02.001	2094	10.000,00
			U.1.03.02.02.006	2111	10.000,00
			U.1.03.02.05.003	2124	12.000,00
U.1.04.01.01.013	2224	-415.500,00	U.1.03.02.05.999	2136	2.000,00
			U.1.03.02.07.007	2147	2.000,00
			U.1.03.02.07.999	2150	1.149,24
			U.1.03.02.99.999	2220	6.000,00

