



## *Collegio dei Revisori*

### ***Estratto dal verbale del Collegio dei Revisori n. 286 del 12 e 13 novembre 2019 – Bilancio di Previsione 2020: relazione di accompagnamento.***

*“omissis”*

Il Collegio dei revisori ha operato le verifiche di competenza, in merito al bilancio di previsione 2020, sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente in data odierna con nota prot. 34163/DG.

Lo schema del bilancio previsionale è stato elaborato in ottemperanza al D. Lgs. n. 91 del 2011, al D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97, al D.P.R. 4 ottobre 2013 n. 132, alla Legge 31 dicembre 2009, n. 196 ed al D.M. Economia e Finanze del 22 febbraio 2016; nella predisposizione programmatica l'Istituto ha privilegiato, anche per il 2020, l'individuazione delle voci aderenti alla propria natura di Ente di ricerca, mutuando l'impostazione indicata dalla Ragioneria Generale dello Stato, con la partecipazione attiva dei Dipartimenti, Centri e Uffici amministrativi di riferimento.

L'elaborato in disamina, redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, prevede un disavanzo di euro – 28.228.177,30, determinato dal saldo algebrico negativo tra le entrate/spese di parte corrente (€ - 10.326.246,41) e quelle di parte capitale di (€ - 17.901.930,89); la copertura di tale disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota parte del presunto avanzo di amministrazione, stimato alla fine dell'esercizio 2019 in complessivi € 63.460.258,65.

Il documento previsionale sottoposto al Collegio è articolato nei seguenti documenti, oltre alla Nota Preliminare a cura del Direttore Generale:

- Preventivo finanziario decisionale – Parte entrate/spese;
- Preventivo finanziario gestionale - Parte entrate/spese;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- Bilancio economico.

Allegati al Bilancio di previsione 2020:

- Bilancio pluriennale 2020/2022;
- Relazione programmatica del Presidente;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- Programma triennale delle opere pubbliche 2020/2022 ex art. 21, c. 1, D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.;
- Dotazione organica e consistenza numerica del personale dipendente;

- Riclassificazione COFOG della spesa in base a “missioni” e “programmi”, dettagliata nel Preventivo Decisionale, seguendo le prescrizioni contenute nel D.P.C.M. 12 dicembre 2012 e nella circolare del Dipartimento R.G.S. n. 23 del 13 maggio 2013, con l’adozione del piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

## **1. Preventivo finanziario decisionale e.f. 2020**

Il Collegio ha analizzato le 6 missioni individuate per l’I.S.S., di seguito rappresentate nelle loro risultanze economiche:

codice 017 – Missione Innovazione e ricerca: euro 67.612.146,14;

codice 020 - Missione Tutela della salute: euro 121.015.964,00;

codice 032- Missione Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche:  
euro 17.151.104,92;

codice 033 - Missione Fondi da ripartire: euro 119.000,00;

codice 090 - Missione Debiti da finanziamento dell’amministrazione: euro 1.190.589,46;

codice 099 - Missione servizi per conto terzi e partite di giro: euro 134.080.100,00.

## **2. Preventivo finanziario gestionale e.f. 2020**

Il preventivo gestionale, costituito anch’esso da una parte entrata e da una parte spesa, è stato oggetto dell’analisi di seguito refertata, condotta unitamente alle tabelle di raccordo con il bilancio gestionale riclassificato secondo il D.P.R. 97/2003.

### **2.1. Esame delle entrate**

Il Collegio ha verificato l’attendibilità delle somme iscritte nel bilancio di entrata sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall’Istituto.

Le entrate correnti e in conto capitale ammontano ad euro 178.860.627,22 alle quali vanno aggiunte le entrate per partite di giro per euro 134.080.100,00 nonché, a pareggio, l’avanzo di amministrazione utilizzato per euro 28.228.177,30.

#### **2.1.1. Entrate correnti ed extra tributarie**

Le entrate correnti, stimate per un totale di euro 174.864.037,22, sono composte da:

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (€ 500.000,00); esse attengono per lo più all’IVA su scambi interni riscossa a seguito dell’attività di gestione;
- Trasferimenti dallo Stato destinati ad attività di ricerca e controllo istituzionale (€ 124.620.188,38),  
Trasferimenti dallo Stato – Ministero della Salute per la ricerca corrente (€ 11.233.600,00);
- Trasferimenti per specifiche attività e/o progetti di ricerca finanziati da Enti pubblici e/o privati (€ 34.335.748,84);

- Entrate extra tributarie (€ 4.174.500,00) relative, per lo più, alle risorse derivanti dalle attività di analisi, certificazioni e controlli resi a terzi; esse sono state stimate su base storica, tenuto conto delle risultanze degli ultimi due esercizi finanziari.

Per il dettaglio e la disaggregazione di tali poste di bilancio si fa rinvio alla nota preliminare e agli inerenti schemi di bilancio previsionale gestionale.

Il raffronto delle entrate correnti e.f. 2020 con le previsioni definitive dell'e.f. 2019 profferisce la tabella che segue:

<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>PREVISIONE DEFINITIVA 2019</b>	<b>VARIAZIONI</b>	<b>PREVISIONE COMPETENZA 2020</b>	<b>DIFFERENZA %</b>
ENTRATE CONTRIBUTIVE	-	-	-	-
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	150.765.654,66	11.976.750,03	162.742.404,69	7,94
ALTRE ENTRATE	16.839.000,00	- 4.717.367,47	12.121.632,53	- 28,01
<b>TOTALE</b>	<b>167.604.654,66</b>	<b>7.259.382,56</b>	<b>174.864.037,22</b>	<b>4,33</b>

### 2.1.2. Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale, anch'esse confrontate alle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono a loro volta rappresentate nella seguente tabella:

<b>ENTRATE CONTO CAPITALE</b>	<b>PREVISIONE DEFINITIVA 2019</b>	<b>VARIAZIONI</b>	<b>PREVISIONE COMPETENZA 2020</b>	<b>DIFFERENZA %</b>
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	4.903.500,00	- 906.910,00	3.996.590,00	- 18,50
<b>TOTALE</b>	<b>4.903.500,00</b>	<b>-906.910,00</b>	<b>3.996.590,00</b>	<b>- 18,50</b>

Il Collegio ha verificato l'attendibilità anche delle suesposte entrate in conto capitale, finanziate dal Ministero della Salute per l'acquisto di apparecchiature scientifiche (€ 3.838.370,00), nonché dal CIPE per opere di ristrutturazione straordinaria (€ 158.220,00).

### 2.2. Esame delle spese

Il totale delle spese presunte ammonta ad euro 341.168.904,52 di cui: euro 185.190.283,63 per spese correnti; euro 21.898.520,89 per spese in conto capitale; euro 134.080.100,00 per spese per partite di giro.

Nell'esaminare le somme appostate sulle diverse voci di bilancio, il Collegio ne ha verificato la corrispondenza alle richieste effettuate dalle varie articolazioni dell'Ente, calibrando la dotazione dei capitoli sottoposti a tetti di spesa.

### 2.2.1. Spese correnti

Le spese di parte corrente - Titolo I del bilancio di spesa - raffrontate alle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono descritte nella seguente tabella:

	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2020	DIFFERENZ A %
Funzionamento	160.684.690,17	- 6.122.991,85	154.561.698,32	- 3,81
Interventi diversi	31.046.716,38	- 2.386.718,07	28.659.998,31	- 7,69
Oneri comuni	-	-	-	-
Trattamento di quiescenza integrativi e sostitutivi	1.257.103,00	- 1.223.103,00	34.000,00	- 97,30
Accantonamenti a fondi rischi e oneri	150.000,00	1.784.587,00	1.934.587,00	1.189,72
<b>TOTALE</b>	<b>193.138.509,55</b>	- <b>7.948.225,92</b>	<b>185.190.283,63</b>	- <b>4,12</b>

### 2.2.2. Spese in conto capitale

	PREVISIONE DEFINITIVA 2019	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZ A 2020	DIFFERENZA %
Investimenti	17.867.525,52	- 5.699.272,53	12.168.252,99	- 31,90
Oneri comuni	840.580,15	18.471,84	859.051,99	2,20
Accantonamenti per uscite future	8.950.348,27	- 79.132,36	8.871.215,91	- 0,88
Accantonamenti per ripristino investimenti	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>27.658.453,94</b>	- <b>5.759.933,05</b>	<b>21.898.520,89</b>	- <b>20,83</b>

Si precisa che lo stanziamento “Oneri comuni” è relativo al rimborso del capitale del finanziamento “Cdp” (per euro 859.051,99).

Corre l’obbligo di evidenziare che le grandezze economiche registrate nelle suesposte spese correnti, sproporzionate rispetto al precedente esercizio 2019, risentono della riclassificazione delle poste di bilancio operata ai sensi del richiamato D.P.R. n. 97/2003.

**Spese di personale** - Il dato previsionale per il personale a tempo indeterminato, al netto dell’IRAP e degli accantonamenti per rinnovi contrattuali, ammonta ad € 114.183.162,00; tale importo, in linea rispetto al corrispondente dato assestato 2019, rappresenterà il 62% circa del totale delle spese correnti. Per le spese di personale la valutazione della congruità degli oneri diretti e indiretti, degli emolumenti fissi e variabili, è stata effettuata con riferimento alla consistenza delle unità di personale in servizio al 12 novembre 2019 e precisamente: n. 1880 unità a tempo indeterminato e 139 unità a tempo determinato.

Si fa altresì presente che i suesposti dati relativi al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato, indicati nel bilancio di previsione, tengono conto dell’attuazione parziale del “Piano del fabbisogno di personale 2018-2020”, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella riunione del 27 marzo 2019 e che essi comprendono la quota di finanziamento destinata alla remunerazione del personale in servizio presso il Centro Nazionale Trapianti ed il Centro Nazionale Sangue.

**Spese per acquisto di beni e servizi** - Per la pianificazione degli stanziamenti l’Istituto ha tenuto conto della consistenza delle scorte di magazzino, del contesto generale in cui esplica la propria attività e delle effettive possibilità finanziarie, avuto riguardo alle direttive governative circa il contenimento della spesa, in particolare di quella a carattere discrezionale.

Per quanto riguarda la programmazione biennale degli acquisti di forniture e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore ad euro 40.000,00, si provvederà, ai sensi del Decreto Ministeriale del 16 gennaio 2018, n. 14, alla sua presentazione, per le dovute approvazioni degli organi preposti, entro 90 giorni dalla data di decorrenza degli effetti del bilancio di previsione. Si evidenzia come la quasi totalità dei fabbisogni di questi beni e servizi (d’importo pari o superiore a euro 40.000) è relativa all’esecuzione di progetti di ricerca derivanti dalla stipula di convenzioni/contratti con enti finanziatori esterni il cui andamento avviene in vari momenti dell’anno in funzione delle esigenze progettuali, non facilmente determinabile dai responsabili scientifici in un unico momento dell’anno.

### **2.2.3. Partite di giro**

Le partite di giro, che ovviamente risultano in pareggio, ammontano ad euro 134.080.100,00; esse comprendono le entrate e le uscite che l’Ente effettua in qualità di sostituto di imposta, ovvero per conto di terzi, nonché le somme amministrare al cassiere.

Per il dettaglio delle voci inerenti le partite di giro si fa rinvio alla nota preliminare.

### 3. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Al Collegio viene sottoposto il quadro generale riassuntivo del bilancio preventivo 2020, così sintetizzato in termini di competenza e cassa.

ENTRATE	DEFINITIVE ANNO 2019	VARIAZIONI +/-	PREVISIONE I COMPETEN ZA ANNO 2020	DIFFERENZA %	PREVISIO NE CASSA ANNO 2020
ENTRATE CORRENTI	167.604.654	7.259.384	174.864.038	4,33	223.104.122
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.903.500	-906.910	3.996.590	- 18,50	16.322.363
GESTIONI SPECIALI TITOLO III	-	-	-	-	
PARTITE DI GIRO TITOLO IV	133.580.100	500.000	134.080.100	0,37	134.080.100
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>306.088.254</b>	<b>6.852.474</b>	<b>312.940.728</b>	<b>2,24</b>	<b>373.506.585</b>
AVANZO AMMINISTRAZIO NE UTILIZZATO	48.288.809	-20.060.632	28.228.177	-41,54	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>354.377.063</b>	<b>-13.208.158</b>	<b>341.168.905</b>	<b>2,24</b>	<b>373.506.585</b>
<b>SPESE</b>					
SPESE CORRENTI	193.138.509	-7.948.225	185.190.284	-4,12	214.413.554
SPESE IN CONTO CAPITALE	27.658.454	-5.759.933	21.898.521	- 20,83	32.761.127
GESTIONI SPECIALI TITOLO III	-	-		-	
PARTITE DI GIRO TITOLO IV	133.580.100	500.000	134.080.100	0,37	134.107.604
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>354.377.063</b>	<b>-13.208.158</b>	<b>341.168.905</b>	<b>- 3,73</b>	<b>381.282.285</b>
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIO NE					
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>354.377.063</b>	<b>-13.208.158</b>	<b>341.168.905</b>	<b>- 3,73</b>	<b>381.282.285</b>

Dal confronto con la previsione assestata dell'esercizio finanziario 2019 (€ 354.377.063,49), il Collegio riscontra che la dotazione di competenza del previsionale 2020 (€ 341.168.904,52) risulta inferiore per complessivi euro 13.208.158,97, anche per effetto del minor utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Si precisa che le previsioni di cassa 2020, ove superiori a quelle di competenza, sono dovute alla gestione dei residui provenienti dall'e.f. 2019.

#### **4. Preventivo Economico**

Tale documento, redatto in conformità dello schema ex art. 2425 c.c., rappresenta le misurazioni economiche dei costi e dei proventi che si prevede di dover realizzare nell'esercizio finanziario 2020.

Le previsioni economiche sono state effettuate in coerenza con il Preventivo Finanziario Gestionale; quest'ultimo è stato opportunamente rettificato/integrato per tener conto sia di partite finanziarie non originanti costi/ricavi nell'esercizio 2019, che delle integrazioni di natura prettamente economica che non originano movimenti finanziari (come ad esempio gli ammortamenti), nel rispetto dei principi di contabilità economico-patrimoniale. In particolare, le spese in conto residui del Titolo 1 "Spese correnti" non costituiscono costi nell'esercizio finanziario 2020, bensì costi di competenza dell'esercizio finanziario 2019; del pari, le spese allocate nel Titolo II "Spese in conto capitale" per l'acquisto/incremento di immobilizzazioni e ristrutturazioni, costituiscono costi dell'e.f. 2020 in misura pari alla quota di ammortamento imputata all'esercizio di riferimento.

Il Collegio prende atto che per l'anno 2020 è stato previsto un accantonamento pari ad Euro 34.000,00 riguardo la voce 2244 "Accantonamento per contenzioso del lavoro" per cause di lavoro la cui probabilità di soccombenza è stata ritenuta di grado "Probabile", secondo le valutazioni dell'Ufficio Contenzioso del lavoro e disciplinare, di cui alla nota prot. 33876/UAG.II del 8 novembre 2019.

#### **Allegati al Bilancio di previsione 2020**

##### **a) Bilancio Pluriennale (triennale)**

Il Collegio prende visione del budget pluriennale predisposto per gli anni 2020/2022 svolgendo le seguenti considerazioni:

- i dati relativi al primo anno del triennio (2020) coincidono con le previsioni del bilancio dell'Ente;
- i dati indicati sono espressi esclusivamente in termini di competenza e tengono conto delle informazioni ad oggi disponibili quali il Bilancio pluriennale dello Stato (più precisamente: tabella 14 allegata allo stato di previsione della spesa del Ministero della Salute), il Programma triennale delle opere pubbliche 2020/2022 ex art. 21 D.Lgs. 50/2016 e s.m.i., la Programmazione biennale in materia di acquisti di beni e servizi, le quote pluriennali di finanziamenti per progetti di ricerca.

##### **b) Relazione del Presidente**

Il Collegio prende atto della relazione del Presidente nella quale viene illustrata la *mission* dell'Istituto, le attività di controllo/prevenzione/consulenza, la descrizione delle attività di formazione, il trasferimento tecnologico dei risultati della ricerca, nonché la descrizione dei progetti speciali.

**c) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione**

La tabella dimostrativa dell'avanzo presunto al 31/12/2019, elemento necessario per la formulazione del bilancio di previsione 2020, è la seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2019	54.588.410,36
Residui attivi al 1° gennaio 2019 (+)	43.587.959,30
Residui passivi al 1° gennaio 2019 (-)	<u>27.137.107,05</u>
	<b>71.039.262,61</b>
Accertamenti al 12 novembre 2019 (+)	<b>267.034.911,17</b>
Impegni al 12 novembre 2019 (-)	<b>275.010.449,53</b>
Avanzo al 12 novembre 2019 (prima del riaccertamento)	<b>63.063.724,25</b>
Accertamenti stimati 12.11.2019 - 31.12.2019	
Impegni stimati 12.11.2019 - 31.12.2019	
Riaccertamento residui attivi (-)	492.538,77
Riaccertamento residui passivi (+)	889.073,17
Avanzo presunto al 31 dicembre 2019	<b>63.460.258,65</b>
<b>quota UTILIZZATA</b>	<b>28.228.177,30</b>
<i>VINCOLATA</i>	17.148.607,09
<i>NON VINCOLATA</i>	11.079.570,21
<b>quota NON UTILIZZATA</b>	<b>35.232.081,35</b>
<i>VINCOLATA</i>	35.232.081,35
<i>NON VINCOLATA</i>	-

Si evince, pertanto, che l'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2019 è pari ad euro 63.460.258,65; dello stesso se ne utilizzerà quota parte, pari ad euro 28.228.177,30, di cui risulta vincolato l'importo di euro 17.148.607,09; quest'ultimo destinato, per lo più, a soddisfare le esigenze dei Centri Nazionali, dei progetti di ricerca nonché delle attività finanziate con il mutuo Cdp.

**c) Programma triennale delle opere pubbliche (2020/2022)**

La documentazione in esame è costituita da 3 schede di specifica interessanti l'ISS, e precisamente:

- “Quadro delle risorse disponibili” ove si evidenzia, per ciascuno degli anni di riferimento, le risorse finanziarie disponibili e la loro provenienza;
- “Articolazione della copertura finanziaria” ove si evidenzia, per ciascuno degli anni oggetto d'esame, la descrizione degli interventi con relativa stima dei costi;
- “Elenco annuale” per il 2020 ove si individua per ogni intervento il Responsabile del procedimento, l'importo e la stima dei tempi d'esecuzione.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza dei valori indicati nel programma triennale (primo anno) con quelli riportati nelle rispettive voci del bilancio gestionale 2020.



#### d) **Consistenza numerica del personale**

Al Collegio viene sottoposta la tabella dimostrativa della dotazione organica e della consistenza numerica del personale in servizio redatta, come già innanzi detto, all'atto della formulazione del documento previsionale (12 novembre 2019)

Vengono esposti i dati di sintesi del personale diviso per profilo professionale, sia con contratto a tempo indeterminato che determinato.

#### e) **Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica**

Il Collegio accerta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2020 nel rispetto, anche, delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella tabella che segue, richiesta all'Istituto, le tipologie di spese che nel 2020 saranno oggetto di tagli o riduzioni di spesa in attuazione delle specifiche misure di contenimento applicabili tenendo presente che per alcune fattispecie di spesa, rientranti nelle misure di che trattasi (collaborazioni e consulenze; relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità; rappresentanza; sponsorizzazioni), non è stato programmato alcun stanziamento.

<i>Oggetto e normativa</i>	<i>Misura</i>	<i>Capitoli di bilancio interessati</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Previsione 2020</i>
<i>Autovetture (art. 5, c. 2 D.L. 95/2012, conv. L. 135/2012 - art. 15 D.L. 66/2014 conv. 89/2014)</i>	30% della spesa sostenuta nell'anno 2011	2139 "Noleggi di autovetture"	17.983,79	17.208,20
<i>Spese per missioni (art. 6, comma 12 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010)</i>	Spese non superiori al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009	2089 "Rimborso spese per missioni personale tempo indeterminato"	108.825,00	92.263,28
<i>Spese per la formazione (art. 6, comma 13 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010)</i>	Spese non superiori al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009	2116 "Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale"	9.680,93	9.663,64

Il Collegio attesta, altresì, che tra le uscite correnti (voce 2226 – “Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento della spesa”) sono state stanziare le somme da versare al bilancio di entrata dello Stato, per effetto delle riduzioni di spesa complessivamente considerate, ammontanti a € 1.092.510,88.

**Conclusioni** - L'analisi del Collegio dei revisori è stata condotta secondo gli statuiti principi contabili ed è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario ad accertare che il bilancio previsionale non sia viziato da errori significativi, risulti nel suo complesso attendibile ed informato al principio di ragionevolezza/prudenza, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio.

Il Collegio avanza formale raccomandazione: (a) di una maggiore incisività nel reperimento di ulteriori entrate proprie, da qui l'esigenza che siano individuati meccanismi di autofinanziamento da coniugare con auspicabili iniziative per conseguire una maggiore efficienza e produttività; (b) di far sì che gli Uffici competenti provvedano al monitoraggio periodico della gestione finanziaria per garantire costantemente, anche in corso di esercizio, l'equilibrio di bilancio.

Tenuto conto di tutto quanto rappresentato, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2020.

*“omissis”*

Dott. Piero CAIOLA	Presidente	<i>Firmato</i>
Dott.ssa Rosa VALICENTI	Componente	<i>Firmato</i>
Dott. Marco GINANNESCHI	Componente	<i>Firmato</i>