

DELIBERAZIONE n. 7

allegata al VERBALE n. 28 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 14.11.2018

OGGETTO: Variazione di Bilancio n. 2 – Anno finanziario 2018.

Sono presenti i Signori:

<i>Il Presidente</i>	Prof. Gualtiero RICCIARDI
<i>I Componenti</i>	Avv. Enrico LUBRANO
	Dott. Alessandro COSIMI
	Prof. Giuseppe REMUZZI

Partecipa, altresì, del Collegio dei Revisori dei Conti:

Dr.ssa Angela SALVINI

Partecipano, inoltre:

- 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 art.12 L. 21.3.1958 n. 259.

Svolge le funzioni di Segretario il dott. Francesco BARNATO, Dirigente amministrativo 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” 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, mantenendo in vigore i Regolamenti in essere al fine di consentire la normale attività dell’Ente;

Visto il bilancio di previsione per il corrente esercizio finanziario approvata con delibera n. 1 del 20 dicembre 2017;

Il Relatore sottopone alla valutazione del Consiglio la presente variazione facendo presente che la stessa si rende necessaria per consentire i) variazioni compensative tra voci di spesa; ii) variazioni in entrata con contestuale registrazione in spesa; iii) utilizzo avanzo vincolato.

Il Relatore rappresenta le proposte variazioni compensative presentate dai diversi Centri Nazionali nell’ambito delle voci di spesa di propria competenza, come di seguito indicato:

Centro Nazionale Sostanze Chimiche

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti generici	-100.000,00	U.1.03.02.09.005	2157	Manutenzione ordinaria e riparazione di attrezzature scientifiche	100.000,00
TOTALE			-100.000,00	TOTALE			100.000,00

Registro Nazionale Procreazione Medicalmente Assistita

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.01.01.01.006	2009	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-19.100,00	U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missione a personale a tempo indeterminato - fonti esterne	4.000,00
				U.1.03.02.02.999	2283	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca	5.000,00
				U.2.02.01.03.999	2504	Mobili e arredi ad uso esclusivo dei laboratori	3.000,00
				U.2.02.01.07.002	2512	Postazioni di lavoro	7.100,00
TOTALE			-19.100,00	TOTALE			19.100,00

Centro Nazionale Trapianti

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	-79.500,00	U.1.03.02.12.003	2291	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Trapianti	14.000,00
				U.1.09.01.01.001	2305	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) Centro Nazionale Trapianti	65.500,00
U.1.03.02.02.999	2284	Spesa per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca - CNT	-300,00	U.1.03.02.99.009	2300	Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti	300,00
TOTALE			-79.800,00	TOTALE			79.800,00

Centro Nazionale Sangue

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.02.01.01.001	2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	-55.501,37	U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	55.501,37
U.1.03.02.19.003	2295	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Sangue	-8.154,80	U.1.03.02.02.001	2095	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Sangue	8.154,80
TOTALE			-63.656,17	TOTALE			63.656,17

Il Relatore rappresenta, inoltre, che in fase di redazione del bilancio di previsione del corrente anno, le voci di bilancio relative al rimborso del mutuo alla Cassa Depositi e Prestiti ed i relativi interessi passivi sono state determinate prevedendo uno stanziamento che, alla luce del piano di ammortamento definitivo, è risultato eccessivamente dotato. Analogamente, nel corso dell'esercizio, non si è dato seguito a tutte le manutenzioni previste. Il Relatore propone, pertanto, oltre la riduzione della dotazione della voce relativa agli interessi passivi e quella relativa al rimborso del mutuo, anche la riduzione della voce relativa alla manutenzione ordinaria e riparazione di impianti generici. Gli importi in riduzione vengono utilizzati per compensare incrementi delle voci di spesa così come richiesto dalle competenti strutture.

In particolare, in merito alla variazione relativa alla voce 2028 – “Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato”, il Relatore rappresenta che nella mensilità di febbraio c.a. è stato conteggiato e pagato il conguaglio previdenziale di cui all'art. 15 della legge n. 177 del 1976, il quale prevede che "l'imponibile pensionistico è pari alla base imponibile maggiorata del 18%". Ne consegue che maggiore è la base imponibile, maggiore è l'importo dovuto a conguaglio secondo le aliquote vigenti (attualmente 24,20% a carico dell'amministrazione e 8,80% a carico del dipendente). Tale adempimento ha eroso, pertanto, la disponibilità di competenza della relativa voce del corrente anno.

Risulta, quindi, necessario integrare la voce in questione dell'importo di euro 800.000,00 per consentire il corretto svolgimento degli adempimenti previsti.

Per quanto attiene la variazione sulla voce 2254 "Spese per risarcimento danni", il Relatore fa presente che la stessa è necessaria per eseguire la sentenza della Corte d'Appello di Roma n.1088/2018 pubbl. 22/03/2018 RG. N. 151/2018.

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.07.05.04.003	2236	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui ed altri finanziamenti a medio lungo termine	-229.436,01	U.1.03.02.16.002	2195	Spese postali e telegrafiche	23.000,00
U.4.03.01.04.003	2600	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	-397.283,32	U.1.10.05.02.001	2254	Spese per risarcimento danni	52.534,00
U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	-393.814,67	U.1.10.03.01.001	2248	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	100.000,00
				U.1.01.02.01.001	2028	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	800.000,00
				U.1.03.02.16.001	2194	Pubblicazione bandi di gara	15.000,00
				U.1.04.02.01.006	2229	Assegni familiari al personale a tempo indeterminato	30.000,00
TOTALE			-1.020.534,00	TOTALE			1.020.534,00

Variazioni Entrata/Spesa

Il Relatore nell'ambito delle variazioni oggetto in parola, propone la variazione di seguito indicata al fine di allineare, sul fronte delle entrate e della spesa, le poste iscritte in bilancio con i valori indicati nei decreti di trasferimento del Ministero della Salute:

ENTRATA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
E. 2.01.01.01.001	1002	Trasferimento dal Ministero della Salute	-145.062,00	U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	-145.062,00
TOTALE			-145.062,00	TOTALE			-145.062,00

Inoltre il Relatore propone la variazione, sia in entrata che in spesa, a seguito di una minore entrata di € 2.387,00 registrata sul finanziamento al Centro Nazionale Trapianti (CNT), derivante dall'art 1, comma 298, L.190/2014 e di una maggiore entrata sul finanziamento al medesimo Centro derivante dall'art 1, comma 582, L.208/2015 di € 23,20. Le suddette variazioni in entrata trovano corrispondente rappresentazione sulle voci di spesa come di seguito rappresentato:

ENTRATA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
E.2.01.01.01.001	1005	Altri trasferimenti da Ministeri al Centro Nazionale Trapianti	-2.363,80	U.1.01.01.01.006	2011	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	-2.387,00
				U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	23,20
TOTALE			-2.363,80	TOTALE			-2.363,80

Il Relatore propone, altresì, la variazione dello stanziamento indicato nell'ambito delle partite di giro alla voce relativa alle ritenute erariali IRPEF personale dipendente, in considerazione della sottostimata indicazione dello stanziamento in parola in fase di predisposizione di bilancio di previsione, come di seguito indicato:

ENTRATA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
E. 9.01.02.01.001	1064	Ritenute erariali IRPEF da lavoro dipendente	2.000.000,00	U.7.01.02.01.001	2702	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendenti	2.000.000,00
TOTALE			2.000.000,00	TOTALE			2.000.000,00

Avanzo vincolato

Il Relatore evidenzia che dalle risultanze del Rendiconto Generale 2017, approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.2 del 25/05/2018 l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 risulta pari ad € 72.199.459,64, di cui vincolato l'importo di € 57.116.262,40 e non vincolato l'importo di € 15.083.197,24.

In fase di bilancio di previsione, approvato con delibera n. 1 del 20/12/2017, e nella prima variazione di bilancio, approvata con la delibera n.1 del Consiglio di Amministrazione del 22/06/2018, ne è stato autorizzato, rispettivamente, l'utilizzo per l'importo di € 22.746.164,98 ed € 10.802.944,33 risultando, pertanto, ancora disponibile l'importo di € 38.650.350,33.

Utilizzo avanzo	Avanzo vincolato	Avanzo non vincolato	Totale
	57.116.262,40	15.083.197,24	72.199.459,64
In bilancio di previsione Esercizio 2018 (Del.n.1 del 20.12.2017)	12.746.164,98	10.000.000,00	22.746.164,98
Variazione N. 1 di bilancio (Del. n. 1 del CdA del 22.06.2018)	7.982.197,31	2.820.747,02	10.802.944,33
Avanzo Disponibile	36.387.900,11	2.262.450,22	38.650.350,33

Il Relatore propone l'utilizzo dell'importo di € 1.543.000,00, quota parte dell'avanzo vincolato non utilizzato, con la riserva di utilizzarne la restante quota in fase di predisposizione del bilancio del prossimo esercizio finanziario, unitamente alla quota non vincolata.

Nell'ambito della quota di avanzo vincolato così come determinato in fase di rendiconto consuntivo anno 2017, ed in particolare per la quota riferibile ai finanziamenti che l'Istituto riceve da enti esterni per lo svolgimento di progetti di ricerca, il Relatore propone di assegnare una quota dello stesso alle varie voci di spesa necessarie a dare seguito sia all'attivazione di contratti a tempo determinato su progetti che a spese tipiche legate all'attività di laboratorio.

ENTRATA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
E.0.00.00.00.001	0001	Avanzo	1.543.000,00	U.1.01.01.01.006	2009	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	500.000,00

				U.1.01.01.01.008	2014	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato - Ricercatori e Tecnologi	66.000,00
				U.1.01.01.01.008	2015	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato - Livelli IV-VIII	70.000,00
				U.1.01.02.01.001	2030	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	250.000,00
				U.1.02.01.01.001	2038	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato	140.000,00
				U.1.04.02.01.006	2230	Assegni familiari al personale tempo determinato	10.000,00
				U.1.03.01.05.007	2076	Materiali e prodotti per uso veterinario	50.000,00
				U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso e vetreria	50.000,00
				U.1.03.01.05.999	2078	Reagenti, Prodotti di Biologia Molecolare, cellulare e anticorpi monoclonali	400.000,00
				U.1.03.02.02.006	2110	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - fonti esterne	7.000,00
			TOTALE	1.543.000,00		TOTALE	1.543.000,00

Acquisito il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti sulla suddetta proposta di Variazione di Bilancio, con il verbale n. 275 del 24 novembre 2018;

Vista la Relazione del Direttore Generale;

Udito il Relatore;

Dopo ampia ed approfondita discussione;

All'unanimità

DELIBERA

di approvare, secondo quanto proposto e rappresentato in premessa:

- variazioni compensative tra voci di spesa

Centro Nazionale Sostanze Chimiche

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazione di impianti generici	-100.000,00	U.1.03.02.09.005	2157	Manutenzione ordinaria e riparazione di attrezzature scientifiche	100.000,00
TOTALE			-100.000,00	TOTALE			100.000,00

Registro Nazionale Procreazione Medicalmente Assistita

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.01.01.01.006	2099	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	-19.100,00	U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missione a personale a tempo indeterminato - fonti esterne	4.000,00
				U.1.03.02.02.999	2283	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca	5.000,00
				U.2.02.01.03.999	2504	Mobili e arredi ad uso esclusivo dei laboratori	3.000,00
				U.2.02.01.07.002	2512	Postazioni di lavoro	7.100,00
TOTALE			-19.100,00	TOTALE			19.100,00

Centro Nazionale Trapianti

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni -	-79.500,00	U.1.03.02.12.003	2291	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Trapianti	14.000,00

		Centro Nazionale Trapianti		U.1.09.01.01.001	2305	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) Centro Nazionale Trapianti	65.500,00
U.1.03.02.02.999	2284	Spesa per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca - CNT	-300,00	U.1.03.02.99.009	2300	Giardinaggio Centro Nazionale Trapianti	300,00
TOTALE			-79.800,00	TOTALE			79.800,00

Centro Nazionale Sangue

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.02.01.01.001	2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	-55.501,37	U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	55.501,37
U.1.03.02.19.003	2295	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Sangue	-8.154,80	U.1.03.02.02.001	2095	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Sangue	8.154,80
TOTALE			-63.656,17	TOTALE			63.656,17

SPESA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
U.1.07.05.04.003	2236	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui ed altri finanziamenti a medio lungo termine	-229.436,01	U.1.03.02.16.002	2195	Spese postali e telegrafiche	23.000,00

U.4.03.01.04.003	2600	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Cassa Depositi e Prestiti - SPA	-397.283,32	U.1.10.05.02.001	2254	Spese per risarcimento danni	52.534,00
U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	-393.814,67	U.1.10.03.01.001	2248	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	100.000,00
				U.1.01.02.01.001	2028	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	800.000,00
				U.1.03.02.16.001	2194	Pubblicazione bandi di gara	15.000,00
				U.1.04.02.01.006	2229	Assegni familiari al personale a tempo indeterminato	30.000,00
TOTALE			-1.020.534,00	TOTALE			1.020.534,00

➤ variazioni in entrata con contestuale registrazione in spesa

ENTRATA				SPESA			
<i>Voci</i>			<i>Importo (€)</i>	<i>Voci</i>			<i>Importo (€)</i>
E. 2.01.01.01.001	10 02	Trasferimento dal Ministero della Salute	-145.062,00	U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	-145.062,00
TOTALE			-145.062,00	TOTALE			-145.062,00

ENTRATA				SPESA			
<i>Voci</i>			<i>Importo (€)</i>	<i>Voci</i>			<i>Importo (€)</i>
E.2.01.01.01.001	1005	Altri trasferimenti da Ministeri al Centro Nazionale Trapianti	-2.363,80	U.1.01.01.01.006	2011	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	-2.387,00
				U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	23,20
TOTALE			-2.363,80	TOTALE			-2.363,80

ENTRATA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
E. 9.01.02.01.001	1064	Ritenute erariali IRPEF da lavoro dipendente	2.000.000,00	U.7.01.02.01.001	2702	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendenti	2.000.000,00
TOTALE			2.000.000,00	TOTALE			2.000.000,00

➤ utilizzo avanzo vincolato

ENTRATA				SPESA			
Voci			Importo (€)	Voci			Importo (€)
E.0.00.00.00.001	0001	Avanzo	1.543.000,00	U.1.01.01.01.006	2009	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	500.000,00
				U.1.01.01.01.008	2014	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato - Ricercatori e Tecnologi	66.000,00
				U.1.01.01.01.008	2015	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato - Livelli IV-VIII	70.000,00
				U.1.01.02.01.001	2030	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	250.000,00
				U.1.02.01.01.001	2038	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato	140.000,00
				U.1.04.02.01.006	2230	Assegni familiari al personale tempo determinato	10.000,00
				U.1.03.01.05.007	2076	Materiali e prodotti per uso veterinario	50.000,00
				U.1.03.01.05.999	2077	Prodotti monouso e	50.000,00

					vetreria			
				U.1.03.01.05.999	2078	Reagenti, Prodotti di Biologia Molecolare, cellulare e anticorpi monoclonali	400.000,00	
				U.1.03.02.02.006	2110	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - fonti esterne	7.000,00	
			TOTALE	1.543.000,00			TOTALE	1.543.000,00

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE