



Collegio dei Revisori

Estratto dal verbale del Collegio dei Revisori n. 315 del 21 ottobre 2022 – Bilancio di previsione 2023 – Relazione di accompagnamento

“omissis”

1) Bilancio di Previsione 2023: relazione di accompagnamento

Il Collegio dei Revisori ha in merito operato le verifiche di competenza sulla base della documentazione trasmessa in via digitale dall’Ente con nota prot. 40996 del 17 ottobre 2022.

Lo schema del bilancio previsionale 2023 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 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 - € 127.005.133,92, determinato dal saldo algebrico negativo tra le entrate/spese di parte corrente (- € 105.258.163,67) e quelle di parte capitale di (- € 20.829.943,75), oltre alle spese per rimborso prestiti (€ 917.026,50); la copertura di tale disavanzo è assicurata dall’utilizzo di quota parte del presunto avanzo di amministrazione, stimato alla fine dell’esercizio 2022 in complessivi € 225.069.723,76. La quota utilizzata di detto avanzo presunto, pari a complessivi euro 127.005.133,92, è costituita per euro 117.593.569,52 da somme vincolate e per euro 9.411.564,40 da somme non vincolate. Le quote di avanzo vincolate utilizzate nella elaborazione degli stanziamenti del Bilancio di Previsione 2023, sono riferibili alle entrate derivanti dai finanziamenti accordati da altri enti ed istituzioni non utilizzate alla data del 31.12.2022 ma le cui spese saranno di competenza del nuovo esercizio e necessarie per il raggiungimento degli obiettivi previsti dai vari contratti di collaborazione sottoscritti. La quota di avanzo non vincolato utilizzata per il Bilancio di Previsione è stata destinata esclusivamente alla costituzione del Fondo rinnovo contrattuale.

Il documento previsionale 2023 sottoposto al Collegio è articolato nei seguenti documenti, redatti sulla base della legislazione vigente:

- Relazione programmatica a cura del Presidente;
- Nota Tecnico-illustrativa del Direttore Generale;
- Preventivo finanziario decisionale - parte entrate/parte spese;

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

Allegati al Bilancio di previsione 2023:

- Bilancio pluriennale 2023/2025;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- Programma triennale dei lavori pubblici 2023/2025 ex art. 21, c. 1, D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.;
- Consistenza numerica del personale dipendente (alla data di rilevazione);
- Riclassificazione COFOG della spesa in base a “missioni” e “programmi”, come 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;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi.

1. Preventivo finanziario decisionale E.F. 2023

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

codice 017 - Ricerca e innovazione: euro 135.415.937;

codice 020 - Tutela della salute: euro 174.304.138;

codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche: euro 21.751.527;

codice 033 - Fondi da ripartire: euro 400.000;

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

codice 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro: euro 196.580.000.

2. Preventivo finanziario gestionale E.F. 2023

Il preventivo gestionale – che adotta l’integrazione economico/patrimoniale del piano dei conti, articolato in più livelli - 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, nonché quelle per partite di giro, ammontano a complessivi € 402.637.056,52 a cui va aggiunto, a pareggio, l’avanzo di amministrazione utilizzato per € 127.005.133,92.

2.1.1. Entrate correnti ed extra tributarie

Le entrate correnti, stimate per un totale di € 204.116.056,52, sono composte da:

- Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (€ 850.000,00); esse attengono per lo più all’IVA su scambi interni riscossa a seguito dell’attività di gestione;
- Trasferimenti dallo Stato - quale contributo ordinario al funzionamento dell’Istituto Superiore di Sanità (€ 122.737.467,00) e dei Centri Nazionali Trapianti (€ 2.553.824,00) e Sangue (2.500.000,00) per un totale di € 127.971.291,00; da altri finanziamenti da Legge per un totale € 1.846.731,00, destinati ad attività del Centro Nazionale Trapianti (€ 551.015,00), del Centro Nazionale Sangue (€ 628.340,00), del Centro Nazionale delle Sostanze Chimiche – CSC - (€ 516.955,00) e del Registro Nazionale Procreazione Medicalmente Assistita – RPMA - (€ 150.421,00); da altri Enti e istituzioni pubbliche, compresa la Comunità Europea, o da privati per specifiche attività e/o progetti di ricerca finanziati (ammontare complessivo € 68.128.534,52);
- Entrate extra tributarie (€ 5.499.500,00) relative, per lo più, alle risorse derivanti dalle attività di analisi, certificazioni e controlli resi a terzi; esse, sono state stimate sulla base delle risultanze degli ultimi esercizi finanziari, escluso il 2020 che, come noto, ha risentito del forte incremento dei controlli legati alla fase pandemica.

Le entrate per **partite di giro** - ovviamente in pareggio con le uscite - ammontano a complessivi € 196.580.000,00; 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.

Complessivamente, le entrate correnti E.F. 2023 sono pertanto riassunte nel seguente prospetto:

Entrate correnti		Previsioni competenza anno 2023
<i>Entrate contributive</i>	<i>Euro</i>	<i>850.000,00</i>
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	<i>Euro</i>	<i>197.766.556,52</i>
<i>Altre entrate</i>	<i>Euro</i>	<i>5.499.500,00</i>
Totale Entrate correnti	Euro	204.116.056,52

2.1.2. Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella (non sono previste alienazioni di beni patrimoniali e/o accensioni di prestiti):

Entrate conto capitale		Previsioni competenza anno 2023
Entrate conto capitale	Euro	1.941.000,00

Il Collegio ha verificato l’attendibilità anche della suesposta entrata in conto capitale, finanziata dal Ministero della Salute per l’acquisto di apparecchiature scientifiche (€ 1.941.000,00) sulla base della

documentazione inviata dal Ministero della Salute che provvederà a formalizzare specifica convenzione nei prossimi mesi.

2.2. Esame delle spese

Il complesso delle spese presunte ammonta a € 529.642.190,44 così disaggregate: € 309.374.220,19 per spese correnti; € 22.770.943,75 per spese in conto capitale; € 917.026,50 per rimborso prestiti; € 196.580.000,00 per partite di giro.

Nell'esaminare le somme appostate sulle diverse voci passive 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 previsione 2023 sono descritte in forma assemblata nella seguente tabella:

Spese correnti		Previsioni competenza anno 2023
<i>Redditi da lavoro dipendente</i>	<i>Euro</i>	<i>118.733.468,23</i>
<i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	<i>Euro</i>	<i>8.819.979,33</i>
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	<i>Euro</i>	<i>52.006.589,26</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>Euro</i>	<i>116.796.599,31</i>
<i>Interessi passivi</i>	<i>Euro</i>	<i>273.562,96</i>
<i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	<i>Euro</i>	<i>1.289.230,10</i>
<i>Altre spese correnti</i>	<i>Euro</i>	<i>11.454.791,00</i>
Totale Spese correnti	Euro	309.374.220,19

In particolare si evidenziano:

Spese di personale - Il dato previsionale della spesa per il personale a tempo determinato e indeterminato, complessivamente considerata al netto della sola IRAP, ammonta a € 118.733.468,23; tale importo rappresenta il 38% circa del totale delle spese correnti, fatti salvi eventuali rinnovi contrattuali. La spesa risulta in diminuzione, rispetto al corrispondente dato 2022 (€ 130.535.016,47), per la rideterminazione della competenza finanziaria delle quote afferenti alla reale operatività del Piano di fabbisogno del personale 2021-2022, che non ha ancora avuto completa attuazione. Relativamente alle spese di personale si rileva che è stata, altresì, prevista la dotazione del Fondo rinnovi contrattuali per euro 9.331.564,40.

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

Il Bilancio di Previsione tiene conto anche della Programmazione biennale degli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato superiore a € 40.000,00 nella quale si evidenziano sia le necessità di spesa per garantire il funzionamento dell'ente, sia necessità legate 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 preciso periodo.

Trasferimenti correnti

Risulta che le spese saranno caratterizzate per l'anno 2023, dal trasferimento alle strutture regionali delle quote di contributo legate al progetto Salute, Ambiente, Biodiversità, Clima afferenti al finanziamento del Piano Nazionale Investimenti Complementari (PNC), piuttosto che dalle quote di contributo per la partecipazione di enti e istituzioni nazionali e internazionali ai progetti di ricerca per i quali l'ISS risulta essere coordinatore di programmi e iniziative, che sono finanziate da enti esterni con convenzioni e accordi.

Spese correnti		Previsioni competenza anno 2023
<i>Totale Trasferimenti correnti</i>	<i>Euro</i>	<i>116.796.599,31</i>

2.2.2. Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale risultano composte dagli stanziamenti relativi agli acquisti di attrezzature scientifiche (beni materiali), finanziate sia dal Ministero della Salute, sia da altri finanziamenti per l'esecuzione di progetti di ricerca, sia da assegnazioni specifiche per il rinnovo del parco attrezzature necessari allo sviluppo delle attività di controllo e certificazione; realizzazione di spese per manutenzioni straordinarie su beni demaniali come da programmazione dei lavori 2023/2025 e quote di contratti pluriennali provenienti dall'esercizio precedente; l'accantonamento delle somme non ancora utilizzate del Mutuo chirografario sottoscritto nel 2018 dall'Istituto Superiore di Sanità per lavori di ristrutturazione della propria sede, completamente riscosso e facente parte dell'avanzo di amministrazione vincolato; la quota di capitale di rimborso del Mutuo suddetto quantificata rispetto ai piani di ammortamento allegati al contratto.

Spese conto capitale		Previsioni competenza anno 2023
<i>Totale Spese conto capitale</i>	<i>Euro</i>	<i>23.687.970,25</i>

3. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Al Collegio viene sottoposto il quadro generale riassuntivo del bilancio preventivo 2023, così sintetizzato in termini di competenza e cassa.

Entrate		Previsioni competenza anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni competenza anno 2023	Differenza	Previsione di cassa anno 2023
<i>Entrate correnti</i>	<i>Euro</i>	186.301.659,84	17.814.396,68	204.116.056,52	10%	287.557.788,92
<i>Entrate conto capitale</i>	<i>Euro</i>	2.718.377,82	- 777.377,82	1.941.000,00	-29%	9.938.281,95
<i>Partite di giro</i>	<i>Euro</i>	139.580.000,00	57.000.000,00	196.580.000,00	41%	210.842.425,88
Totale Entrate	Euro	328.600.037,66	74.037.018,86	402.637.056,52	23%	508.338.496,75
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	<i>Euro</i>	43.831.325,91	83.173.808,01	127.005.133,92	190%	
Totale Generale Entrate	Euro	372.431.363,57	157.210.826,87	529.642.190,44	42%	508.338.496,75
Spese		Previsioni competenza anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni competenza anno 2023	Differenza	Previsione di cassa anno 2023
<i>Spese correnti</i>	<i>Euro</i>	210.809.454,88	98.564.765,31	309.374.220,19	47%	383.419.005,21
<i>Spese conto capitale</i>	<i>Euro</i>	22.041.908,69	1.646.061,56	23.687.970,25	7%	31.729.256,73
<i>Partite di giro</i>	<i>Euro</i>	139.580.000,00	57.000.000,00	196.580.000,00	41%	196.588.312,30
Totale Generale Spese	Euro	372.431.363,57	157.210.826,87	529.642.190,44	42%	611.736.574,24

Dal confronto con la previsione di competenza dell'esercizio finanziario 2022 (€ 372.431.363,57), il Collegio riscontra che la spesa di competenza del previsionale 2023 (€ 529.642.190,44) risulta superiore per complessivi € 157.210.826,87, soprattutto per effetto del maggior utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'utilizzo delle quote afferenti al progetto finanziato dal Piano Nazionale per gli investimenti complementari (PNC).

Si precisa, altresì, che le previsioni di cassa 2023, superiori a quelle di competenza, sono dovute alla gestione dei residui provenienti dall'E.F. 2022 e precedenti e che il disavanzo di cassa presunto e relativo all'avanzo di amministrazione sarà coperto con la quota del Fondo cassa presunto finale pari a complessivi euro 129.378.284,12.

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 2023.

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 2023, 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 I "Spese correnti" non costituiscono costi nell'esercizio finanziario 2023, bensì costi di competenza dell'esercizio finanziario 2022; 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. 2023 in misura pari alla quota di ammortamento imputata all'esercizio di riferimento.

Il Collegio prende atto che per l'anno 2023 è stato previsto un accantonamento pari a € 340.000,00 riguardo alla voce 2244 "Accantonamento per contenzioso del lavoro" per cause di lavoro la cui probabilità di soccombenza è stata ritenuta di grado "possibile" e "probabile", secondo le valutazioni dell'Ufficio Contenzioso del lavoro e disciplinare, di cui alla nota sottoscritta digitalmente dal Dirigente Ufficio Contenzioso del lavoro e disciplinare.

Allegati al Bilancio di previsione 2023

a) Bilancio Pluriennale (triennale)

Il Collegio prende visione del budget pluriennale predisposto per gli anni 2023/2025 svolgendo le seguenti considerazioni:

- i dati relativi al primo anno del triennio (2023) 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 dei lavori pubblici 2023/2025 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) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

La tabella dimostrativa dell'avanzo presunto al 31/12/2022, elemento necessario per la formulazione del bilancio di previsione 2023, è la seguente:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE 2022	segno algebrico	Totale
Fondo Cassa al 1° gennaio	+	125.994.004,70
Residui attivi iniziali	+	33.948.598,44
Residui passivi iniziali	-	40.423.560,29
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021	=	119.519.042,85
Accertamenti/Impegni alla data del bilancio di previsione		
Entrate accertate esercizio 2022	+	368.024.735,77
Uscite impegnate esercizio 2022	-	325.665.241,49
Variazione nei residui alla data del bilancio di previsione		
Variazione residui attivi	-	1.582.244,18
Variazione residui passivi	+	293.010,61
Avanzo di amministrazione alla data del bilancio di previsione	=	160.589.303,56
Accertamenti/Impegni presunti al 31/12/2022		
Entrate accertamenti presunti esercizio 2022	+	127.569.473,89
Uscite impegni presunti esercizio 2022	-	63.089.053,69
Avanzo di amministrazione all'anno 2022	=	225.069.723,76
quota UTILIZZATA IN BILANCIO DI PREVISIONE 2023		127.005.133,92
parte VINCOLATA		117.593.569,52
parte NON VINCOLATA		9.411.564,40
quota NON UTILIZZATA IN BILANCIO DI PREVISIONE 2023		98.064.589,84
parte VINCOLATA		95.021.337,51
parte NON VINCOLATA		3.043.252,33

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022 è pertanto pari a € 225.069.723,56; dello stesso se ne utilizzerà quota parte, pari a € 127.005.133,92, di cui risulta vincolato l'importo di € 117.593.569,52; quest'ultima somma sarà destinata, quasi esclusivamente, a soddisfare le esigenze dell'Istituto, dei progetti di ricerca, dei Centri nonché delle attività finanziate con il Piano Nazionale Investimenti Complementari per la realizzazione del progetto "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima.

c) Programma triennale dei lavori pubblici (2023/2025)

La documentazione in esame è costituita dalla scheda relativa alla Programmazione triennale dei lavori pubblici relativa al triennio 2023/2025.

Il Collegio ha verificato la corrispondenza dei valori indicati nel programma triennale (€ 6.239.955,44 - primo anno) con quelli riportati nelle rispettive voci del bilancio gestionale 2023 voci 2516 "manutenzione straordinaria fabbricati istituzionali" e 2539 "manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi.

d) Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio accerta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2023 nel rispetto, anche, delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

Si attesta il rispetto delle disposizioni in materia di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi, in linea con le indicazioni fornite dalla Circolare MEF-RGS n. 23 del 19 maggio 2022, che conferma quanto stabilito a decorrere dall'anno 2020, per cui non possono effettuarsi spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati. Considerato che il valore medio del triennio è stato determinato in € 13.370.066,75, il valore complessivo degli stanziamenti previsti nel Bilancio di Previsione 2023 e afferenti alla macrocategoria "Beni e Servizi" è pari a complessivi € 12.877.624,52. Il suddetto importo è stato determinato in via prudenziale comprendendo anche gli oneri sostenuti per il consumo energetico, energia elettrica, gas carburante, combustibili, ecc., nelle more delle nuove disposizioni da emanarsi per l'esercizio finanziario 2023. Il dettaglio degli stanziamenti di cui sopra è allegato al presente verbale ed è conservato nell'archivio documentale del Collegio.

Il Collegio attesta 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 ammontanti a € 1.105.799,71 da riferirsi all'applicazione delle norme di contenimento relative alle seguenti tipologie.

U.1.04.01.01.020 - 2226 "Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa"	Importo da versare
ART. 61, c. 1, DL 112/2008 conv. L. 133/2008	24.420,00
ART. 67 c. 5 e 6 D.L. 112/2008 conv. L. 133/2008 (ISS-CNT-CNS)	917.660,36
Art. 6, c. 14 DL 78/2010 conv. L. 112/2010 e Art.15, c.1 DL 66/2014 Conv. L. 89/2014 (Autovetture ISS-CNT-CNS)	41.962,19
Art. 6, c. 12 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010 - (Spese per missioni ISS-CNT-CNS)	110.907,49
Art. 6, c. 13 DL 78/2010 conv. L. 112/2010 (Formazione CNT-CNS)	10.649,02
Art. 6, comma 8 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010 - Spese di rappresentanza	200,64
	1.105.799,71

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 in disamina non sia viziato da errori significativi, che risulti nel suo complesso attendibile ed informato al principio di ragionevolezza/prudenza, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio.

Il Collegio raccomanda 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; osserva, infine, che le previste entrate proprie rappresenteranno nel 2023 il 2,7% del totale delle entrate correnti.

Tenuto conto di tutto quanto rappresentato, il Collegio esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023.

“omissis”

Dott. Mauro PAOLONI	Presidente	<i>Firmato</i>
Dott.ssa Angela AFFINITO	Componente effettivo	<i>Firmato</i>
Dott.ssa Giuseppina D'ARANNO	Componente effettivo	<i>Firmato</i>