



Istituto Superiore di Sanità

Verbale n. 295 (n. 8/2020)

Il giorno 20 ottobre 2020, alle ore 9.30, presso la sede dell'Istituto Superiore di Sanità, si è riunito il Collegio dei Revisori, regolarmente convocato, così composto:

- Dott. Piero Caiola, Presidente
- Dott. Marco Ginanneschi, membro effettivo
- Dott.ssa Rosa Valicenti, membro effettivo

per procedere all'esame dei seguenti argomenti posti all'ordine del giorno:

- 1) Bilancio di Previsione 2021: relazione di accompagnamento;
- 2) Determinazione Fondo accessorio 2019;
- 3) Varie ed eventuali.

Assistono alla riunione le Sig.re Roberta Murru e Paola Ricci della segreteria del Collegio, il Dott. Francesco Barnato, direttore dell'Ufficio Bilancio con i collaboratori dell'Ufficio Bilancio, Ragioneria e Affari Fiscali.

1) Bilancio di Previsione 2021: relazione di accompagnamento

Il Collegio dei revisori ha in merito operato le verifiche di competenza sulla base della documentazione trasmessa dall'Ente con nota prot. 33082 del 16 ottobre 2020.

Lo schema del bilancio previsionale 2021 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 - € 43.055.314,18, determinato dal saldo algebrico negativo tra le entrate/spese di parte corrente (- € 23.100.032,18) e quelle di parte capitale di (- € 19.077.338,27), oltre alle spese per rimborso prestiti (€

877.973,73); la copertura di tale disavanzo è assicurata dall'utilizzo di quota parte del presunto avanzo di amministrazione, stimato alla fine dell'esercizio 2020 in complessivi € 101.679.989,98.

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

- Nota Preliminare (a cura 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 2021:

- Bilancio pluriennale 2021/2023;
- Tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- Programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023 ex art. 21, c. 1, D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.;
- Consistenza numerica del personale dipendente;
- 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.

La relazione programmatica del Presidente, che accompagnava i precedenti bilanci di previsione, è stata nei contenuti trasfusa nella predetta nota preliminare; se ne darà comunque evidenza ai Consiglieri di amministrazione in sede di approvazione del bilancio preventivo in disamina.

1. Preventivo finanziario decisionale E.F. 2021

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

codice 017 - Innovazione e ricerca: euro 85.345.241;

codice 020 - Tutela della salute: euro 125.204.450;

codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche: euro 17.358.877;

codice 033 - Fondi da ripartire: euro 95.000;

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

codice 099 - Servizi per conto terzi e partite di giro: euro 134.580.100.

2.Preventivo finanziario gestionale E.F. 2021

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 € 320.718.943,56 a cui va aggiunto, a pareggio, l'avanzo di amministrazione utilizzato per € 43.055.314,18.

2.1.1. Entrate correnti ed extra tributarie

Le entrate correnti, stimate per un totale di € 184.160.623,56, 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 (€ 124.617.222,00); dal Ministero della Salute per la ricerca corrente (€ 11.233.600,00); da altri Enti pubblici, compresa la Comunità Europea, o da privati per specifiche attività e/o progetti di ricerca finanziati (€ 42.688.001,56). Totale trasferimenti € 178.538.823,56;
- Entrate extra tributarie (€ 5.121.800,00) 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 delle suesposte poste attive di bilancio si fa rinvio alla nota preliminare e agli inerenti schemi di bilancio previsionale gestionale.

Le entrate per partite di giro - ovviamente in pareggio con le uscite - ammontano a complessivi € 134.580.100,00; 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 amministrate al cassiere.

Le entrate correnti E.F. 2021 sono pertanto riassunte nel seguente prospetto (non sono previste entrate di natura contributiva):



ENTRATE CORRENTI	PREVISIONE COMPETENZA 2021
Entrate tributarie	€ 500.000,00
Trasferimenti	€ 178.538.823,56
Entrate proprie	€ 5.121.800,00
TOTALE	€ 184.160.623,56

Il dato previsionale definitivo delle entrate correnti 2020 ammontava a € 180.464.037,22

2.1.2. Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale, confrontate alle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella (non sono previste alienazioni di beni patrimoniali e/o accensioni di prestiti):

ENTRATE CONTO CAPITALE	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2021	DIFFERENZA %
Trasferimenti	3.996.590,00	-2.018.370,00	1.978.220,00	-50,50%
TOTALE	3.996.590,00	-2.018.370,00	1.978.220,00	-50,50%

Il Collegio ha verificato l'attendibilità anche delle suesposte entrate in conto capitale, finanziate dal Ministero della Salute per l'acquisto di apparecchiature scientifiche (€ 1.820.000,00), nonché dal CIPE per opere di ristrutturazione straordinaria (€ 158.220,00).

2.2. Esame delle spese

Il complesso delle spese presunte ammonta a € 363.774.257,74 così disaggregate: € 207.260.655,74 per spese correnti; € 21.055.558,27 per spese in conto capitale; € 877.943,73 per rimborso prestiti; € 134.580.100,00 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 passivo - raffrontate alle previsioni definitive dell'esercizio 2020 sono descritte nella seguente tabella:

SPESE CORRENTI TITOLO I	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2021	DIFFERENZA
Funzionamento	159.441.686,08	3.714.403,78	163.156.089,86	2,33%
Interventi diversi	29.997.978,81	8.111.545,07	38.109.523,88	27,04%
Trattamento di quiescenza integrativi e sostitutivi	2.344.000,00	1.000,00	2.345.000,00	0,04%
Accantonamenti oneri (per lo più rinnovi contrattuali)	1.934.587,00	1.715.455,00	3.650.042,00	88,67%
TOTALE	193.718.251,89	13.542.403,85	207.260.655,74	6,99%

2.2.2. Spese in conto capitale

SPESE IN CONTO CAPITALE	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2021	DIFFERENZA
Investimenti	13.807.752,99	- 1.623.410,63	12.184.342,36	-12%
Oneri comuni	859.051,99	18.891,74	877.943,73	2%
Accantonamento uscite future (prestito Cdp)	8.871.215,91	-	8.871.215,91	0%
TOTALE	23.538.020,89	- 1.604.518,89	21.933.502,00	-7%

Si precisa che lo stanziamento "Oneri comuni" è relativo al rimborso del capitale del finanziamento "Cdp" (€ 877.943,73), catalogato in bilancio al titolo IV delle uscite - Rimborso prestiti.

Spese di personale - Il dato previsionale per il personale a tempo determinato e indeterminato, al netto dell'IRAP e degli accantonamenti per rinnovi contrattuali, ammonta a € 110.903.080,00; tale importo, in linea rispetto al corrispondente dato assestato 2020, rappresenterà il 54% circa del totale delle spese correnti. La valutazione della congruità degli oneri diretti/indiretti e degli emolumenti fissi/variabili è stata effettuata con riferimento alla consistenza del personale in servizio al 20 ottobre 2020 e precisamente: n. 1810 unità a tempo indeterminato; 134 unità a tempo determinato (vds. tabella dimostrativa allegata al bilancio).

Si fa presente che i dati relativi al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato, tengono conto dell'attuazione parziale del "Piano del fabbisogno di personale 2018-2020", approvato dal Consiglio di Amministrazione nelle riunioni del 9 ottobre 2018 e del 27 marzo 2019; essi comprendono la quota di finanziamento destinata alla remunerazione del personale in servizio presso il Centro Nazionale Trapianti ed

il Centro Nazionale Sangue, nonché ai passaggi di livello e di stabilizzazione da attivarsi mediante procedure interne.

Spese per acquisto di beni e servizi - Per la pianificazione degli stanziamenti in parola 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 beni e di servizi di importo unitario stimato superiore a € 40.000,00, si provvederà alla sua presentazione, per le dovute approvazioni degli organi preposti, entro 90 giorni dalla data di decorrenza degli effetti del bilancio di previsione (cfr. D. M. 16 gennaio 2018, n. 14). Si evidenzia come la quasi totalità dei fabbisogni di questa categoria 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.

3. Quadro riassuntivo della gestione finanziaria

Al Collegio viene sottoposto il quadro generale riassuntivo del bilancio preventivo 2021, così sintetizzato in termini di competenza e cassa.

<u>ENTRATE</u>	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2021	DIFF. %	PREVISIONE DI CASSA ANNO 2021
CORRENTI	180.464.037,22	3.696.586,34	184.160.623,56	2,05%	215.029.632,15
CONTO CAPITALE	3.996.590,00	-2.018.370,00	1.978.220,00	-50,50%	10.981.104,74
PARTITE DI GIRO	134.080.100,00	500.000,00	134.580.100,00	0,37%	134.580.100,00
TOTALE ENTRATE	318.540.727,22	2.178.216,34	320.718.943,56	0,68%	360.590.836,89
AVANZO AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO	32.795.645,56	10.259.668,62	43.055.314,18	31,28%	
TOTALE GENERALE	351.336.372,78	12.437.884,96	363.774.257,74	3,54%	360.590.836,89
<u>SPESE</u>	PREVISIONE DEFINITIVA 2020	VARIAZIONI	PREVISIONE COMPETENZA 2021	DIFF. %	PREVISIONE DI CASSA ANNO 2021
CORRENTI	193.718.251,89	13.542.403,85	207.260.655,74	6,99%	239.695.448,13
CONTO CAPITALE	23.538.020,89	-1.604.518,89	21.933.502,00	-6,82%	28.626.388,72
PARTITE DI GIRO	134.080.100,00	500.000,00	134.580.100,00	0,37%	134.580.244,56
TOTALE SPESE	351.336.372,78	12.437.884,96	363.774.257,74	3,54%	402.902.081,41

Dal confronto con la previsione assestata dell'esercizio finanziario 2020 (€ 351.336.372,78), il Collegio riscontra che la dotazione di competenza del previsionale 2021 (€ 363.774.257,74) risulta superiore per complessivi € 12.437.884,96, anche per effetto del maggior utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

Si precisa, altresì, che le previsioni di cassa 2021, ove superiori a quelle di competenza, sono dovute alla gestione dei residui provenienti dall'E.F. 2020.

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 2021.

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 2021, 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 2021, bensì costi di competenza dell'esercizio finanziario 2020; 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. 2021 in misura pari alla quota di ammortamento imputata all'esercizio di riferimento.

Il Collegio prende atto che per l'anno 2021 è stato previsto un accantonamento pari a € 35.000,00 riguardo alla voce 2244 "Accantonamento per contenzioso del lavoro" per cause di lavoro la cui probabilità di soccombenza è stata ritenuta di grado "probabile", secondo le valutazioni dell'Ufficio Contenzioso del lavoro e disciplinare, di cui alla nota prot. 29/AG. del 15/10/2020.

Allegati al Bilancio di previsione 2021

a) Bilancio Pluriennale (triennale)

Il Collegio prende visione del budget pluriennale predisposto per gli anni 2021/2023 svolgendo le seguenti considerazioni:

- i dati relativi al primo anno del triennio (2021) 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 2021/2023

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 31/12/2020, elemento necessario per la formulazione del bilancio di previsione 2021, è la seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio 2020	69.907.831,05
Residui attivi al 1° gennaio 2020 (+)	42.768.386,55
Residui passivi al 1° gennaio 2020 (-)	40.645.482,70
	72.030.734,90
Accertamenti al 16 ottobre 2020 (+)	289.259.813,72
Impegni al 16 ottobre 2020 (-)	257.583.539,42
Avanzo al 16 ottobre 2020 (prima del riaccertamento)	103.707.009,20
Accertamenti stimati 16.10.2020 -31.12.2020	
Impegni stimati 16.10.2020 -31.12.2020	
Riaccertamento residui attivi (-)	2.154.417,93
Riaccertamento residui passivi (+)	127.398,71
Avanzo presunto al 31 dicembre 2020	101.679.989,98
quota UTILIZZATA	43.055.314,18
<i>VINCOLATA</i>	38.055.314,18
<i>NON VINCOLATA</i>	5.000.000,00
quota NON UTILIZZATA	58.624.675,80
<i>VINCOLATA</i>	58.624.675,80
<i>NON VINCOLATA</i>	-

L'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2020 è pertanto pari a € 101.679.989,98; dello stesso se ne utilizzerà quota parte, pari a € 43.055.314,18, di cui risulta vincolato l'importo di € 38.055.314,18; quest'ultima somma sarà destinata, per lo più, a soddisfare le esigenze dei Centri Nazionali, dei progetti di ricerca nonché delle attività finanziate con il mutuo Cassa depositi e prestiti.

c) Programma triennale dei lavori pubblici (2021/2023)

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 2021 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 2021.

d) Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio accerta che l’Ente ha predisposto il bilancio di previsione 2021 nel rispetto, anche, delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella tabella che segue le tipologie di spese che nel 2021 saranno oggetto di tagli o riduzioni di spesa in attuazione delle specifiche misure di contenimento applicabili, tenendo presente che per alcune fattispecie di spesa ivi rientranti (collaborazioni e consulenze; relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità; sponsorizzazioni), non è stato programmato alcun stanziamento.

<i>Oggetto della norma</i>	<i>Misura</i>	<i>Voce di bilancio</i>	<i>Limite di spesa</i>	<i>Previsione 2021</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% spesa 2011	Cap. 2139 "Noleggi di autovetture"	€ 17.983,79	€ 15.228,63
<i>Spese per missioni (art. 6, comma 12 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010)</i>	50% spesa 2009	Cap. 2089 "Rimborso spese per missioni..."	€ 100.825,00	€ 62.263,28
<i>Spese per la formazione (art. 6, comma 13 D.L. 78/2010, conv. L. 122/2010)</i>	50% spesa 2009	Cap. 2116 "Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale"	€ 9.680,93	€ 7.563,64

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 stanziato le somme da versare al bilancio di entrata dello Stato ammontanti a € 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, 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 2021 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 2021.

2) Determinazione Fondo accessorio 2019

Visto il protrarsi dell'odierna riunione collegiale, se ne rinvia l'esame definitivo e la refertazione alla giornata di domani, 21 ottobre 2020.

3) Varie ed eventuali.

Nulla da evidenziare

Il Collegio dà mandato alla Segreteria del Collegio di notificare il presente verbale al Presidente, al Direttore Generale, ai Componenti del Consiglio di Amministrazione ed al Consigliere della Corte dei Conti delegato al controllo, oltre che al Ministero dell'Economia e delle Finanze, al Ministero della Salute ed alla Corte dei Conti - Sezione Controllo Enti.

La seduta termina alle ore 14.00.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott. Piero CAIOLA

Presidente

Dott.ssa Rosa VALICENTI

Componente

Dott. Marco GINANNESCHI

Componente



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each placed over a horizontal dotted line. The top signature is 'Piero Caiola', the middle one is 'Rosa Valicenti', and the bottom one is 'Marco Ginanneschi'.