

**DELIBERAZIONE n. 2**

allegata al VERBALE n. 50 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 21.7.2021

---

**OGGETTO:** Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021.

Sono presenti i Signori:

*Il Presidente* Prof. Silvio BRUSAFERRO in presenza

*I Componenti* Dott. Vitangelo DATTOLI in presenza

Prof.ssa Adriana MAGGI in presenza

Prof.ssa Sabina NUTI in teleconferenza

Dr. Giuseppe TOFFOLI in presenza

Partecipano in teleconferenza, altresì, i membri del Collegio dei Revisori dei Conti: Dr.ssa Rosa VALICENTI.

Partecipa in presenza il Consigliere della Corte dei Conti Dott. Alberto RIGONI, Delegato titolare ex art.12 L. 21.3.1958 n. 259.

*Partecipano, inoltre con funzione consultiva:*

- il Dott. Andrea PICCIOLI, Direttore Generale dell'ISS *in presenza*;

- la Dott.ssa Rosa M. MARTOCCIA, Direttore Centrale delle Risorse Umane ed Economiche dell'ISS *in presenza*;

Svolge le funzioni di Segretario la Dr.ssa Claudia MASTROCOLA, Dirigente amministrativo dell'ISS, *in presenza*.

- Relatore: IL PRESIDENTE.

Il Relatore sottopone al Consiglio di Amministrazione la proposta di assestamento al Bilancio di previsione 2021, in conformità con quanto previsto dall'art 20, c. 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, sulla quale è stato acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori nella seduta del 13.07.2021 – Verbale n. 304.

Tale variazione si rende necessaria per **a)** consentire l'utilizzo delle risorse finanziarie accantonate nell'avanzo di amministrazione per specifiche finalità, **b)** sopravvenute necessità da nuove entrate;

Le risultanze del Rendiconto Generale anno 2020, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione di questo Istituto in data 29.04.2021, evidenziano un avanzo di amministrazione al 31 dicembre pari ad Euro 118.231.031,67.

Dal documento allegato al Rendiconto Generale denominato "Dimostrazione dell'avanzo al 31.12.2020" emerge che in fase di redazione del bilancio di previsione 2021, dell'avanzo sopra indicato, è stata utilizzata la quota di Euro 43.055.314,18, mentre la quota rimasta disponibile per l'utilizzo è pari ad Euro 75.175.717,49 così composta:

Quota avanzo vincolato (non utilizzato)	Euro 66.076.854,43
Quota avanzo disponibile (non utilizzato)	Euro 9.098.863,06
<b>Quota avanzo non utilizzato</b>	<b>Euro 75.175.717,49</b>

Nello specifico, la proposta di utilizzo dell'avanzo di amministrazione necessaria per consentire il raggiungimento dei programmi di spesa prefissati dall'Istituto durante la predisposizione del Bilancio di Previsione 2021 è di seguito descritta.

*Utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato per le attività del Centro Nazionale Sangue e del Centro Nazionale Trapianti*

Nell'ambito della quota di avanzo vincolato come sopra evidenziato, è confluita anche la quota relativa alle somme non utilizzate al 31.12.2020 per le attività e il funzionamento del Centro Nazionale Sangue e Centro Nazionale Trapianti derivanti dai trasferimenti provenienti dal Ministero della Salute nell'anno 2020. La variazione di cui trattasi è richiesta dai Direttori Generali dei Centri nell'ambito degli stanziamenti e delle attività vincolate svolte dai Centri stessi secondo la normativa di riferimento.

voce	descrizione	Previsione 2021	Variazione +	Variazione -	Importo aggiornato	Importo aggiornato di cassa
2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato - Centro Nazionale Sangue	890.000,00	700.000,00		1.590.000,00	1.590.000,00
2032	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato - Centro Nazionale Sangue	310.000,00	320.000,00		630.000,00	630.000,00
2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato - Centro Nazionale Sangue	100.000,00	130.098,62		230.098,62	230.098,62
2319	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale parasubordinato/occasionale e Borse di studio - Centro Nazionale Sangue	2.444,75	25.000,00		27.444,75	27.444,75
2271	Pubblicazioni - Centro Nazionale Sangue	1.783,92	2.000,00		3.783,92	3.783,92
2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	330.000,00	20.000,00		350.000,00	350.000,00
2112	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	3.000,00	2.000,00		5.000,00	5.000,00
2285	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNS	59.033,84	20.689,01		79.722,85	79.722,85
2122	Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue	3.000,00	1.000,00		4.000,00	4.000,00
2128	Energia elettrica - Centro Nazionale Sangue	16.000,00	2.000,00		18.000,00	18.000,00
2137	Utenze e canoni per altri servizi - Centro Nazionale Sangue	9.000,00	1.000,00		10.000,00	10.000,00
2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	-	110.000,00		110.000,00	110.000,00
2312	Collaborazioni coordinate e a progetto - Centro Nazionale Sangue	580.000,00	195.148,07		775.148,07	775.148,07
2299	Quote di iscrizione ad associazioni - Centro Nazionale Sangue	50.000,00	5.000,00		55.000,00	55.000,00
2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione - Centro Nazionale Sangue	123.865,50	30.000,00		153.865,50	153.865,50
2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	463.000,00	25.000,00		488.000,00	488.000,00
2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute - Centro Nazionale Sangue	235.000,00	45.000,00		280.000,00	280.000,00
2225	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca - Centro Nazionale Sangue	2.410.000,00	690.000,00		3.100.000,00	3.100.000,00
2304	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) - Centro Nazionale Sangue	565.000,00	10.252,52		575.252,52	575.252,52
2303	Borse di studio e dottorati di ricerca - Centro Nazionale Sangue	214.000,00	130.640,66		344.640,66	344.640,66
2305	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) - Centro Nazionale Trapianti	1.832.536,25	242.382,27		2.074.918,52	2.074.918,52
2174	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti	-	20.000,00		20.000,00	20.000,00
2296	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web - Centro Nazionale Trapianti	150.000,00	100.000,00		250.000,00	250.000,00
2533	Postazioni di lavoro - Centro Nazionale Trapianti	-	16.000,00		16.000,00	16.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONE</b>			<b>2.843.211,15</b>			

### *Utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato per le attività di ricerca dell'Istituto Superiore di Sanità*

Come è noto, i finanziamenti che l'Istituto riceve da terzi per lo svolgimento di specifici progetti sono caratterizzati da un cronoprogramma di spesa che risente molto dell'andamento, non sempre programmabile, delle attività della ricerca, influenzata ormai anche dalla gestione della pandemia. Tale situazione determina economie di spesa al 31.12 che confluiscono nelle quote dell'avanzo vincolato dell'Ente. Sulla base della nuova programmazione delle attività progettuali, si evidenzia la necessità di incrementare alcune voci di spesa attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato per consentire:

- l'attivazione di accordi quadro per l'acquisto di ghiaccio secco, di animali da laboratorio, di prodotti chimici e di materiale monouso e di vetreria e per laboratorio. Sempre per la realizzazione dei progetti è necessario incrementare sia le spese per prestazioni tecnico-scientifiche intese come attività commissionate ad enti e istituzioni esterne secondo i piani economici dei progetti finanziati, sia le spese per servizi vari non collocabili nelle altre voci del bilancio dell'ente (per es: sequenziamento/servizi per controllo qualità dei laboratori). Altra voce da incrementare e collegata ai finanziamenti è quella relativa alle spese per il pagamento degli auditor esterni secondo le regole contabili imposte da amministrazioni come il MUR o la Commissione Europea, che stanno aumentando la richiesta di certificazione dei rendiconti presentati. Infine, sempre per l'esecuzione di progetti di ricerca occorre incrementare la voce relativa ai servizi informativi per maggiore necessità di sviluppo e gestione di applicativi.

Si chiede, altresì, l'utilizzo della quota relativa al contributo ricevuto dalla Banca d'Italia per la lotta contro il COVID-19 versata nel 2020 e non utilizzata al 31.12, (confluita nell'avanzo di amministrazione vincolato per un importo pari ad euro 780.341,05) è destinato alla copertura delle spese relative ai lavori di ammodernamento tecnologico delle aule dell'ISS.

voce	descrizione	Previsione 2021	Variazione +	Variazione -	Importo aggiornato	Importo aggiornato di cassa
2057	Materiale informatico	326.400,00	40.000,00		366.400,00	366.400,00
2058	Altri materiali tecnico-specialistici	132.000,00	19.000,00		151.000,00	151.000,00
2066	Altri beni e materiali di consumo	210.000,00	50.000,00		260.000,00	260.000,00
2070	Fauna	200.000,00	50.000,00		250.000,00	250.000,00
2074	Prodotti chimici	65.000,00	21.200,00		86.200,00	86.200,00
2077	Prodotti monouso e vetreria	665.000,00	100.000,00		765.000,00	765.000,00
2170	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	45.000,00	40.000,00		85.000,00	85.000,00
2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca	2.100.000,00	1.000.000,00		3.100.000,00	3.100.000,00
2292	Servizi di spedizione	225.000,00	100.000,00		325.000,00	325.000,00
2203	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni	600.000,00	1.015.000,00		1.615.000,00	1.615.000,00
2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	1.252.700,00	600.000,00		1.852.700,00	1.852.700,00
<b>TOTALE</b>			<b>3.035.200,00</b>			

*Utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato per spese di funzionamento dell'ISS*

Si rappresenta la necessità di incrementare le voci di spesa del bilancio di previsione necessarie a garantire alcune attività di supporto dell'Ente, evidenziate nella tabella seguente:

voce	descrizione	Previsione 2021	Variazione +	Variazione -	Importo aggiornato	Importo aggiornato di cassa
2027	Altre spese per il personale (ispezioni e controlli e equo premio per brevetti)	15.000,00	135.000,00		150.000,00	150.000,00
2238	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	924.461,00	90.000,00		1.014.461,00	1.014.461,00
2212	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	-	15.000,00		15.000,00	15.000,00
2189	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	296.000,00	74.000,00		370.000,00	370.000,00
2214	Giardinaggio	233.000,00	70.000,00		303.000,00	303.000,00
2194	Pubblicazione bandi di gara	80.000,00	40.000,00		120.000,00	120.000,00
TOTALE			424.000,00			

In particolare, risulta necessario effettuare aumenti delle voci di spesa relative al maggior onere per: rimborsi spese di personale comandato da altre amministrazioni, spese per pagamento membri delle commissioni di bandi di concorso già espletati ( come specificato dalla risposta all'interpello presentato da ISS al dipartimento della Funzione Pubblica), spese per ripresa dell'attività ispettiva (Marchio CE/doping/AIFA), incremento spese per smaltimento rifiuti tossici, spese per servizi legati all'abbattimento di alberi dichiarati pericolanti, spese per la pubblicazione dei bandi di gara per incremento attività contrattuale rispetto al dato preventivato.

*Variazione per maggiori entrate relativa al finanziamento di apparecchiature e strumenti per la ricerca sanitaria in conto capitale, e utilizzo quota avanzo di amministrazione vincolata*

La richiesta di variazione relativa agli acquisti in conto capitale di apparecchiature per la ricerca, è così composta:

- a) Variazione in aumento della voce di entrata E 4.02.01.01.001 relativa alle specifiche convenzioni stipulate con il Ministero della Salute aventi ad oggetto il finanziamento di apparecchiature scientifiche per la ricerca sanitaria. Nelle convenzioni in generale e anche per questa tipologia, la durata è pluriennale e le modalità di versamento del finanziamento è suddivisa in ratei a rimborso dopo l'inoltro e l'approvazione della rendicontazione delle spese impegnate e pagate. Pertanto, per consentire il rispetto dei principi contabili, la registrazione degli accertamenti e degli impegni è effettuata nell'anno di competenza in cui si manifesta il

credito e il debito. Considerato quanto sopra, risulta necessario dare esecutività alla convenzione con il Ministero della Salute anni 2019/2020 stipulata successivamente alla redazione del Bilancio di Previsione, tenendo conto del cronoprogramma di acquisto previsto per l'anno in corso per il cui importo si potrà chiedere il rimborso entro l'anno.

voce	descrizione	Previsione 2021	Variazione +	Variazione -	Importo aggiornato	Importo aggiornato di cassa
1059	Entrate per acquisto di apparecchiature/strumentazioni necessarie al fine di ottenere l'accreditamento per metodi indispensabili ai fini dello svolgimento di attività obbligatorie	1.820.000,00	2.573.082,25		4.393.082,25	4.393.082,25

- b) Variazione in aumento della voce di spesa relativa alle attrezzature scientifiche per:
- o Euro 2.573.082,25 derivante dalla realizzazione degli acquisti programmati e afferenti alla convenzione 2019/2020 di cui alla variazione in aumento delle entrate sopra specificato;
  - o Euro 700.000,00 la realizzazione degli acquisti per attrezzature afferenti alle quote di finanziamenti per progetti di ricerca finanziati da terzi non utilizzanti nell'e.f. 2020 e confluiti nell'avanzo di amministrazione vincolato;

voce	descrizione	Previsione 2021	Variazione +	Variazione -	Importo aggiornato	Importo aggiornato di cassa
2508	Attrezzature scientifiche	3.350.000,00	3.273.082,25		6.623.082,25	6.623.082,25

#### *Rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa per l'anno 2021*

Per quanto riguarda l'incidenza della presente richiesta di variazione, rispetto alle disposizioni sul contenimento della spesa vigenti per l'anno 2021, si fa riferimento alla circolare n. 11 del MEF-RGS del 09/04/2021 contenente le indicazioni circa le misure vigenti per l'anno 2021. La circolare specifica, altresì, che si possono ritenere escluse dai limiti di spesa le spese sostenute qualora:

- finanziate da trasferimenti dello Stato finalizzati a fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, secondo quanto previsto dai provvedimenti di urgenza adottati;
- derivanti da disponibilità di bilancio dell'Ente;
- acquisite tramite altre fonti di finanziamento ed aventi vincoli di destinazione.

Le disposizioni ancora vigenti (Circolare 9/2020 MEF-RGS) stabiliscono, inoltre, che non possono essere effettuate spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016, 2017 e 2018, come risultante dai rendiconti deliberati, fatte salve le deroghe riconosciute alle spese sostenute con le entrate sopra evidenziate.

Come dichiarato al Collegio dei Revisori, in sede di assestamento di bilancio 2020, il valore medio, determinato come sopra, risulta essere pari ad Euro 13.370.066,75.

<b>“Spesa per acquisto di beni e servizi” da rendiconti deliberati</b>			
2016	2017	2018	Media triennio
16.254.213,51	11.868.216,87	11.987.769,86	13.370.066,75

Le dotazioni delle voci di spesa del Bilancio di Previsione anno 2021, riconducibili alla categoria “Acquisti di beni e Servizi”, depurate delle spese attribuibili alle entrate per finanziamenti vincolati (considerate come specificato dalla circolare 9/2020 MEF-RGS e dalla circolare n. 11 MEF-RGS del 09/04/2021), determinato un ammontare ad Euro 12.377.575,97 e pertanto rispettoso della normativa di riferimento.

La richiesta di variazione al Bilancio di Previsione 2021, riguardante la categoria “Acquisti di beni e servizi” (al netto delle spese escluse dai limiti di spesa calcolate come sopra riportato), comporta una previsione assestata di complessivi euro 12.845.264,98 che rispetta il valore medio sopra richiamato.

Il Relatore invita, pertanto, il Consiglio ad esprimersi sulla suddetta richiesta.

### **IL CONSIGLIO**

- Vista la relazione;
- Udito il Relatore;
- Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori nella seduta del 13.7.2021 – Verbale n. 304;
- Dopo ampia ed approfondita discussione;
- All’unanimità

### **DELIBERA**

di approvare, così come rappresentata in premessa, la variazione di Bilancio n.1/2021.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL SEGRETARIO**

*Claudia Morozzi*

**IL PRESIDENTE**