

**DELIBERAZIONE n. 1**

allegata al VERBALE n. 58 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 28.6.2022

---

**OGGETTO:** Variazione n.1 al bilancio di previsione 2022.

Sono presenti i Signori:

*Il Presidente* Prof. Silvio BRUSAFERRO in presenza

*I Componenti* Prof.ssa Sabina NUTI in teleconferenza

Dr. Giuseppe TOFFOLI in teleconferenza

Prof.ssa Adriana MAGGI in teleconferenza

Dott. Vitangelo DATTOLI in presenza

Partecipano, per il Collegio dei Revisori dei Conti:

Prof. Mauro PAOLONI – Presidente - in teleconferenza; Dott.ssa Angela AFFINITO – componente - in teleconferenza; Dott.ssa Giuseppina D'ARANNO – componente - in teleconferenza.

Partecipa, in teleconferenza, il Consigliere *supplente* della Corte dei Conti Dr.ssa Maria Cristina RAZZANO, 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, Direttore Centrale degli Affari generali dell'ISS, in presenza.

Relatore: IL PRESIDENTE

Il Relatore sottopone al Consiglio di Amministrazione la proposta di variazione n. 1 al Bilancio di previsione 2022 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 21.06.2022 – Verbale n. 313.

Tale variazione si rende necessaria per:

- a) consentire l'utilizzo delle risorse finanziarie, accantonate nell'avanzo di amministrazione a seguito delle risultanze di cui al Rendiconto generale anno 2021, finalizzate alla realizzazione di progetti di ricerca i cui impegni di spesa risultano essere di competenza dell'esercizio 2022;
- b) consentire l'utilizzo della quota di avanzo, come determinato in sede di Rendiconto Generale anno 2021, per sopraggiunte necessità di spesa;
- c) compensazione tra voci di spesa nell'ambito della stessa macrocategoria;
- d) per maggiori entrate di competenza dell'esercizio 2022 con contestuale registrazione in spesa.

Partendo dalle risultanze del Rendiconto Generale anno 2021, approvato dal Consiglio di Amministrazione di questo Istituto in data 28.04.2022, che evidenziano un avanzo di amministrazione complessivo al 31 dicembre pari ad Euro 119.519.042,85, di cui è stata già utilizzata la somma di Euro 43.831.325,91 in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione 2022, rimane disponibile per l'utilizzo la somma di Euro 75.687.716,94.

Si riepilogano, di seguito, le risultanze dell'avanzo al 31.12.2021 e la proposta di utilizzo necessaria per consentire il raggiungimento dei programmi di spesa prefissati dall'Istituto:

	vincolato	non vincolato	totale
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021	110.420.179,79	9.098.863,06	119.519.042,85
Quota avanzo di amministrazione utilizzata in bilancio di previsione 2022	38.089.803,52	5.741.522,39	43.831.325,91
<b>Quota disponibile prima della variazione</b>	<b>72.330.376,27</b>	<b>3.357.340,67</b>	<b>75.687.716,94</b>

## Utilizzo dell'avanzo di amministrazione

Come è noto i finanziamenti che l'Istituto riceve da terzi per lo svolgimento di specifici progetti e attività di supporto alla salute pubblica sono caratterizzati da un cronoprogramma di spesa che risente molto dell'andamento, non sempre programmabile, dell'attività di ricerca e che, tra l'altro in alcuni casi, non coincide con le modalità di versamento delle quote di contributi da parte degli enti finanziatori. Tale situazione determina, alla fine di ogni esercizio finanziario, la quantificazione di quote di avanzo vincolato dell'Ente per specifiche finalità. Nella fase di revisione della programmazione di tutte le attività progettuali,

rispetto a quanto previsto in fase di predisposizione del Bilancio di Previsione, si rende necessario riformulare la dotazione di alcune voci di spesa attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato a tali scopi al fine di consentire l'assunzione di maggiori impegni di spesa necessari a garantire:

- il trasferimento delle quote di finanziamenti relativi alla partecipazione di unità operative esterne a progetti di ricerca finanziati attraverso la stipula di convenzioni con enti finanziatori, in cui l'Istituto risulta essere coordinatore;
- l'affidamento di ulteriori servizi per prestazioni tecnico scientifiche intese come attività commissionate ad enti e istituzioni esterne secondo lo sviluppo dei piani economici dei progetti di ricerca in corso oltre a servizi tecnici vari quali per esempio i servizi di sequenziamento/servizi per controllo qualità dei laboratori;
- l'incremento delle spese relative ai dottorati di ricerca da attivarsi attraverso la stipula di convenzioni con le varie Università italiane per la realizzazione di specifiche attività progettuali;
- l'ulteriore potenziamento della sicurezza dei servizi informativi e dei sistemi di archiviazione e digitalizzazione informatica;
- l'aggiornamento professionale del personale dipendente in termini di formazione specifica legata alla informatizzazione;
- l'adeguamento della voce di spesa relativa al rimborso delle spese, alle amministrazioni di appartenenza, per personale comandato presso l'Istituto Superiore di Sanità per lo svolgimento di specifiche attività progettuali;
- la restituzione di somme versate all'ISS a titolo di garanzia, in considerazione del fatto che gli adempimenti contrattuali sono stati correttamente eseguiti dagli operatori economici;
- le maggiori spese relative agli acquisti di infrastrutture e strumenti hardware dedicati per lo svolgimento di specifici progetti di ricerca, quali gli studi di genomica;
- le maggiori spese relative agli acquisti di attrezzature scientifiche, incrementate rispetto ai valori iniziali, per consentire la realizzazione di specifiche attività di ricerca che utilizzano i sistemi di sequenziamento di ultima generazione.

Nella tabella seguente si fornisce il dettaglio delle voci di spesa del Bilancio di Previsione anno 2022, che per i motivi sopra esposti sono oggetto di variazione:

voce unica	voce	descrizione spesa	Variazione +	Variazione -
U.1.01.01.02.999	2027	Altre spese per il personale (ispezioni e controlli e equo premio per brevetti)	200.000,00	-
U.1.03.01.02.008	2059	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	100.000,00	-
U.1.03.01.02.999	2066	Altri beni e materiali di consumo	101.400,00	-

U.1.03.02.02.005	2106	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni	220.000,00	-
U.1.03.02.04.999	2314	Acquisto di servizi per la formazione specifica - fonti esterne (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	40.000,00	-
U.1.03.02.11.009	2171	Prestazioni tecnico-scientifiche ai fini di ricerca	1.430.000,00	-
U.1.03.02.11.010	2172	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	30.000,00	-
U.1.03.02.13.003	2184	Trasporti, traslochi e facchinaggio	1.000,00	-
U.1.03.02.19.003	2201	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web	304.000,00	-
U.1.03.02.19.005	2203	Servizi per i sistemi informativi e per le telecomunicazioni	170.000,00	-
U.1.03.02.19.006	2204	Servizi di sicurezza dei sistemi informativi e per le telecomunicazioni	590.000,00	-
U.1.03.02.99.999	2220	Altri servizi non altrimenti classificabili	600.000,00	-
U.1.03.02.99.999	2103	Comunicazione, promozione e divulgazione salute	5.000,00	-
U.1.04.01.01.013	2223	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	16.382.550,00	-
U.1.04.02.03.001	2233	Borse di studio e dottorati di ricerca	1.000.000,00	-
U.1.09.01.01.001	2238	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	630.000,00	-
U.1.09.99.05.001	2239	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	100.000,00	-
		<b>Totale spese correnti</b>	<b>21.903.950,00</b>	-
U.2.02.01.05.001	2508	Attrezzature scientifiche	1.500.000,00	-
U.2.02.01.07.001	2511	Server	168.000,00	-
U.2.02.01.07.002	2512	Postazioni di lavoro	100.000,00	-
		<b>Totale spese conto capitale</b>	<b>1.768.000,00</b>	-
		<b>Totale variazioni di spesa</b>	<b>23.671.950,00</b>	-

Risulta necessario, altresì, per consentire l'ordinario funzionamento dell'ente, incrementare le dotazioni di alcune voci di spesa del Bilancio di Previsione anno 2022. In particolare la variazione richiesta deriva:

- dall'intervenuto aumento dei prezzi di mercato di alcuni consumi;
- dalla necessità di adeguare la dotazione di alcuni voci di bilancio a sopraggiunte necessità di spesa quali le spese legali per la gestione dei contenziosi, il pagamento dei compensi ai membri esterni delle commissioni di concorso la cui attivazione è in corso, l'adeguamento delle voci di spesa relative alle imposte di bollo e ai trasferimenti INAIL, maggiori spese per la manutenzione del sistema delle autoclavi determinato sulla base del nuovo accordo stipulato;
- adeguamento della voce di bilancio relativa a maggiori acquisti di mobili e arredi necessari per consentire il rispetto della normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro.

voce unica	voce	descrizione spesa	Variazione +	Variazione -
U.1.02.01.02.001	2042	Imposta di registro e di bollo	50.000,00	-
U.1.03.01.02.002	2053	Carburanti, combustibili e lubrificanti per impianti di riscaldamento	22.000,00	-
U.1.03.02.05.004	2126	Energia elettrica	1.300.000,00	-
U.1.03.02.05.006	2132	Gas	250.000,00	-
U.1.03.02.09.004	2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	78.800,00	-
U.1.03.02.99.002	2210	Spese legali	15.000,00	-
U.1.03.02.99.005	2212	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	170.000,00	-
U.1.04.01.03.002	2228	Trasferimenti correnti a INAIL	20.000,00	-
		<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.905.800,00</b>	-
U.2.02.01.03.001	2500	Mobili e arredi per ufficio	70.000,00	-
		<b>Totale spese conto capitale</b>	<b>70.000,00</b>	-
		<b>Totale variazioni di spesa</b>	<b>1.975.800,00</b>	-

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

All'interno dell'avanzo di amministrazione, come sopra rappresentato, è confluita anche la quota relativa alle somme non utilizzate al 31.12.2021 dal Centro Nazionale Sangue e dal Centro Nazionale Trapianti nell'ambito dei trasferimenti provenienti dal Bilancio del Ministero della Salute. La variazione di cui trattasi è richiesta dai rispettivi Direttori Generali con specifiche e motivate relazioni, che evidenziano la necessità di rideterminazione delle dotazioni delle voci di spesa, a tale scopo istituite, per consentire la continuità nello svolgimento delle proprie attività. Di seguito si presenta la variazione richiesta:

voce unica	voce	descrizione spesa	Variazione +	Variazione -
U.1.01.01.01.002	2002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato (comprende tutte le tipologie ovvero ISS, Centro Nazionale Trapianti, Centro Nazionale Sangue)	257.442,00	
U.1.01.01.01.004	2006	Competenze accessorie corrisposte al personale a tempo indeterminato -Ricercatori e Tecnologi; indennità di rischio per tutto il personale a tempo indeterminato	15.908,00	
U.1.01.01.01.004	2007	Competenze accessorie corrisposte al personale a tempo indeterminato -corrisposti al personale a tempo indeterminato - Livelli IV - VIII	100.698,00	
U.1.01.01.01.006	2011	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	42.216,00	-
U.1.01.01.01.006	2012	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	440.000,00	-
U.1.01.01.01.008	2016	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	16.982,00	-

U.1.01.01.02.999	2264	Altre spese per il personale (ispezioni e controlli) Centro Nazionale Trapianti	30.000,00	-
U.1.01.02.01.001	2028	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	107.924,00	-
U.1.01.02.01.001	2031	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	17.689,00	-
U.1.01.02.01.001	2032	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	150.000,00	-
U.1.02.01.01.001	2036	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo indeterminato	35.746,00	-
U.1.02.01.01.001	2040	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato Centro Nazionale Trapianti	5.033,00	-
U.1.02.01.01.001	2041	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale a tempo determinato Centro Nazionale Sangue	60.000,00	-
U.1.02.01.01.001	2319	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) personale parasubordinato/occasionale e Borse di studio - Centro Nazionale Sangue	42.087,92	-
U.1.03.01.01.001	2270	Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti	20.000,00	-
U.1.03.01.01.002	2271	Pubblicazioni Centro Nazionale Sangue	3.000,00	-
U.1.03.01.01.002	2273	Materiale bibliografico Centro Nazionale Trapianti	5.000,00	-
U.1.03.01.02.001	2275	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Trapianti	3.000,00	-
U.1.03.01.02.005	2278	Accessori per uffici e alloggi Centro Nazionale Trapianti	2.000,00	-
U.1.03.02.02.005	2107	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Trapianti	30.000,00	-
U.1.03.02.02.005	2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	64.782,35	-
U.1.03.02.02.005	2112	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	2.000,00	-
U.1.03.02.02.999	2285	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNS	17.000,00	-
U.1.03.02.04.999	2286	Acquisto di servizi per la formazione specifica Centro Nazionale Trapianti - attività progettuale, etc (deroghe all'art. 6, comma 13 D.L. 78/2010)	12.000,00	-
U.1.03.02.05.004	2128	Energia elettrica - Centro Nazionale Sangue	10.000,00	-
U.1.03.02.07.999	2150	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi - Centro Nazionale Trapianti	15.000,00	-
U.1.03.02.11.999	2174	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti	40.000,00	-
U.1.03.02.11.999	2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	15.000,00	-
U.1.03.02.12.003	2291	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Trapianti	55.000,00	-
U.1.03.02.12.003	2312	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Sangue	82.000,00	-
U.1.03.02.13.003	2185	Trasporti, traslochi e facchinaggio Centro Nazionale Trapianti	20.000,00	-
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	200.000,00	-

U.1.03.02.19.003	2296	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Trapianti	80.000,00	-
U.1.03.02.99.003	2299	Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue	5.000,00	-
U.1.03.02.99.010	2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue	50.000,00	-
U.1.03.02.99.010	2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti	35.000,00	-
U.1.03.02.99.999	2221	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti	15.000,00	-
U.1.03.02.99.999	2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	33.000,00	-
U.1.03.02.99.999	2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue	14.000,00	-
U.1.04.01.01.013	2224	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca - Centro Nazionale Trapianti	50.000,00	-
U.1.04.01.01.013	2225	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca Centro Nazionale Sangue	700.000,00	-
U.1.04.02.03.001	2303	Borse di studio e dottorati di ricerca Centro Nazionale Sangue	30.000,00	-
U.1.09.01.01.001	2304	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) Centro Nazionale Sangue	325.000,00	-
U.1.09.01.01.001	2305	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) Centro Nazionale Trapianti	53.360,98	-
		<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.307.869,25</b>	-
U.2.02.01.03.001	2501	Mobili e arredi per ufficio attività istituzionali - Centro Nazionale Trapianti	11.000,00	-
U.2.02.01.03.001	2502	Mobili e arredi per ufficio attività istituzionali - Centro Nazionale Sangue	10.000,00	-
U.2.02.01.07.001	2511	Server	30.000,00	-
U.2.02.01.07.002	2532	Postazioni di lavoro Centro Nazionale Sangue	50.000,00	-
U.2.02.01.07.002	2533	Postazioni di lavoro Centro Nazionale Trapianti	44.500,00	-
U.2.02.01.07.005	2534	Dispositivi di telefonia mobile e tablet Centro Nazionale Trapianti	1.000,00	-
		<b>Totale spese conto capitale</b>	<b>146.500,00</b>	-
		<b>Totale variazioni di spesa</b>	<b>3.454.369,25</b>	-

## Variazione compensativa per attività di ricerca e spese di funzionamento dell'ISS

Per garantire una migliore gestione delle risorse dell'ente, risulta utile effettuare una variazione compensativa tra voci di spesa, appartenenti alla stessa macro-categoria "degli Acquisti di beni e servizi" derivante:

- dalla rideterminazione delle spese di missione del personale dipendente nell'ambito dei progetti di ricerca, tra i quali alcuni di essi (Convenzione con il Ministero degli Affari Esteri per progetto

in Palestina e contributi per i Laboratori Comunitari di Riferimento) prevedono l'erogazione di indennità specifiche piuttosto che rimborsi spese;

- dalla riprogrammazione della tipologia di spesa relative al contratto generale di manutenzione dell'ente (FM4), dove a fronte di una minore necessità di spesa per interventi di sanificazione, risultano essere maggiori le necessità relative a interventi di facchinaggio interno nell'ambito delle operazioni di riqualificazione dei luoghi di lavoro.

voce unica	voce	descrizione spesa	Variazione +	Variazione -
U.1.03.02.02.001	2092	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - fonti esterne	-	40.000,00
U.1.03.02.02.002	2099	Indennità di missione e di trasferta personale a tempo indeterminato - fonti esterne	25.000,00	-
U.1.03.02.02.005	2110	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - fonti esterne	15.000,00	-
U.1.03.02.13.002	2180	Servizi di pulizia e lavanderia	-	20.000,00
U.1.03.02.13.003	2184	Trasporti, traslochi e facchinaggio	20.000,00	-
<b>Totale variazione spese correnti</b>			<b>60.000,00</b>	<b>- 60.000,00</b>

## Variazione voci di entrata – voci di spesa

Nell'ambito del Piano Nazionale Investimenti Complementari di seguito denominato PNC, approvato con DL 6 maggio 2021, n. 59 e convertito con modificazioni della Legge 101/2021, l'Istituto Superiore di Sanità è firmatario della convenzione con il Ministero della Salute – Unità di Missione per l'attuazione degli interventi del PNRR - in qualità di soggetto attuatore del progetto *“Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima”*. L'importo del finanziamento è di euro 429.499.000/00, vincolato alla realizzazione dell'intervento descritto nel Piano Operativo allegato alla convenzione. La convenzione suddetta, stipulata in data 30/12/2021, prevede, all'art. 10, le modalità e i tempi di erogazione del contributo di cui sopra e da esso deriva la necessità di operare una variazione in aumento delle entrate al Bilancio di Previsione anno 2022 con contestuale variazione in aumento per le maggiori spese necessarie alla realizzazione del suddetto Piano Operativo.

Le entrate complessive di competenza dell'esercizio finanziario 2022, risultano essere pari ad euro 171.180.000/00, che saranno erogate in due ratei, di cui il primo, pari ad euro 51.490.000 risulta già riscosso. Il finanziamento ricevuto sarà utilizzato per effettuare gli impegni di spesa relativi ai trasferimenti a tutte le strutture nazionali, regionali che, facenti parte del SSN collaboreranno alla realizzazione del Sistema Nazionale di Protezione della Salute (SNPS).

Di seguito, la rappresentazione della variazione richiesta

voce unica	voce	descrizione	Variazione +	Variazione -
------------	------	-------------	--------------	--------------

E.2.01.01.01.001	1010	Trasferimento dal Ministero della Salute per progetti vincolati	171.180.000,00	
		<b>Totale variazione entrate correnti</b>	<b>171.180.000,00</b>	-

voce unica	voce	descrizione spesa	Variazione +	Variazione -
U.1.04.01.01.013	2223	Trasferimenti correnti a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	171.180.000,00	-
		<b>Totale variazioni spese correnti</b>	<b>171.180.000,00</b>	-

\*\*\*\*

Una ulteriore necessità di variazione di entrata, con contestuale variazione di spesa, è rappresentata dall'attività commerciale dell'Ente che risulta essere in lieve ripresa rispetto agli anni precedenti e quindi rispetto a quanto previsto in fase di Bilancio di Previsione.

voce unica	voce	descrizione entrata	Variazione +	Variazione -
E.1.01.01.21.001	1001	Imposta sul valore aggiunto (IVA) sugli scambi interni riscossa a seguito dell'attività ordinaria di gestione	450.000,00	-
		<b>Totale variazione entrate correnti</b>	<b>450.000,00</b>	

voce unica	voce	descrizione spesa	Variazione +	Variazione -
U.1.10.03.01.001	2248	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	450.000,00	-
		<b>Totale variazione spese correnti</b>	<b>450.000,00</b>	-

Nell'ambito delle partite di giro, viene richiesta una variazione delle voci di entrata e di spesa motivata dalla:

- necessità di regolarizzare entro il 31 dicembre 2022 i flussi finanziari per il trasferimento dei fondi, da Banca d'Italia all'Istituto Tesoriere, al fine di garantire la liquidità per la gestione corrente dell'ISS e di trasferire parte dei fondi del PNRR;
- necessità di adeguamento delle voci afferenti il regime di Split Payment, al fine di garantire il corretto versamento dell'I.V.A. sulla previsione di fatture, che saranno pagate entro il 31 dicembre 2022, relative agli acquisti di beni e servizi che sono incrementati rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

voce unica	voce	descrizione entrata	Variazione +	Variazione -
E.9.01.01.02.001	1071	Ritenuta per scissione contabile IVA (split payment)	4.000.000,00	-

E.9.01.99.99.999	1070	Regolarizzazione incassi Banca d'Italia - Istituto Tesoriere	90.000.000,00	-
<b>Totale variazione entrate partite di giro</b>			<b>94.000.000,00</b>	

voce unica	voce	descrizione spesa	Variazione +	Variazione -
U.7.01.01.02.001	2710	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	4.000.000,00	-
U.7.01.99.99.999	2709	Regolarizzazione pagamenti Banca d'Italia - Istituto Tesoriere	90.000.000,00	-
<b>Totale variazione spese partite di giro</b>			<b>94.000.000,00</b>	-

## Sintesi della variazione proposta:

La richiesta di variazione presentata è sintetizzata nel quadro generale riassuntivo delle variazioni in aumento e in diminuzione, della competenza assestata dell'entrata e della spesa e della consistenza di cassa aggiornata, rispetto alle dotazioni iniziali del Bilancio di Previsione anno 2022. Il quadro di sintesi è allegato alla presente richiesta.

Si rappresenta, inoltre, che la composizione dell'avanzo di amministrazione, a seguito della proposta di variazione qui presentata, risulta essere la seguente:

	vincolato	non vincolato	totale
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021	110.420.179,79	9.098.863,06	119.519.042,85
Quota avanzo di amministrazione utilizzata in bilancio di previsione 2022	38.089.803,52	5.741.522,39	43.831.325,91
<b>Quota disponibile prima della variazione</b>	<b>72.330.376,27</b>	<b>3.357.340,67</b>	<b>75.687.716,94</b>
Proposta utilizzo avanzo	27.126.319,25	1.975.800,00	29.102.119,25
<b>Quota disponibile dopo variazione</b>	<b>45.204.057,02</b>	<b>1.381.540,67</b>	<b>46.585.597,69</b>

## Rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa per l'anno 2022

Per quanto riguarda l'incidenza della presente richiesta di variazione, rispetto alle disposizioni sul contenimento della spesa vigenti per l'anno 2022, si fa riferimento alla circolare n. 23 del MEF-RGS del 19/05/2022 contenente le indicazioni circa le misure vigenti per l'anno 2022.

La circolare specifica che sono da ritenersi confermate per l'esercizio 2022 le indicazioni fornite dalla circolare n. 11/2021 del MEF-RGS ovvero che sono esclusi dai limiti le spese 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;

e, in considerazione dei mutamenti che stanno investendo il sistema produttivo dei beni e dei servizi per effetto dell'attuale scenario politico internazionale specifica, altresì, che possono ritenersi esclusi dai limiti anche:

- **gli oneri per i consumi energetici**, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc. Sulla base delle disposizioni ancora vigenti (Circolare 9/2020 MEF-RGS) che dispongono l'impossibilità di poter effettuare 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 (fatte salve le deroghe riconosciute alle spese sostenute con le entrate sopra evidenziate) si dichiara che il suddetto valore medio risulta essere pari ad Euro 13.370.066,75, come già dichiarato nei vari documenti presentati in occasione dei Bilanci di Previsione e dei Rendiconti Generali.

<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 2022, riconducibili alla categoria "Acquisti di beni e Servizi", depurate delle dotazione di spesa rientranti nella tipologia sopraelencata che quindi possono ritenersi escluse dai limiti di spesa, ammontano ad Euro **9.009.850,33**.

La presente richiesta di variazione comporta una previsione di spesa assestata, assoggettata alle disposizioni di contenimento, per un importo complessivo pari ad euro **9.273.650,33** che risulta rispettoso del valore medio sopra richiamato.

## **IL CONSIGLIO**

- Vista la relazione;
- Udito il Relatore;
- Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori nella seduta del 21.6.2022 – Verbale n. 313;
- Dopo ampia ed approfondita discussione;
- All'unanimità

## **DELIBERA**

di approvare, così come rappresentata in premessa, la variazione di Bilancio n.1/2022.

Letto, confermato e sottoscritto.

**IL SEGRETARIO**

*Claudia Astrocchi*

**IL PRESIDENTE**



