

DELIBERAZIONE n. 7

allegata al VERBALE n. 60 della seduta del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE del 27.10.2022

OGGETTO: Bilancio di previsione esercizio finanziario 2023.

Sono presenti i Signori:

Il Presidente Prof. Silvio BRUSAFERRO in presenza

I Componenti Prof.ssa Sabina NUTI in presenza

Dr. Giuseppe TOFFOLI in presenza

Prof.ssa Adriana MAGGI in presenza

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 della Corte dei Conti Dr. Domenico GUZZI, 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 presenta il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2023 dell'Istituto Superiore di Sanità redatto secondo i principi generali dettati dal Regolamento di contabilità degli enti pubblici di cui al DPR n. 97 del 2003, tenendo conto delle disposizioni di cui al D.Lgs. n.91 del 2011 "Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili". Riepiloga le attività in essere della Direzione amministrativa riguardo l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale in Istituto, evidenziando che si sta procedendo verso la messa in produzione del nuovo sistema informatico nato dalla collaborazione con il CNR che assicurerà per l'anno 2023 la gestione della contabilità finanziaria, con funzione autorizzatoria, la gestione della contabilità economico-patrimoniale "derivata" oltre che la gestione della contabilità analitica per centri di costo in linea con le disposizioni di cui alla Legge 196/2009. La collaborazione con il CNR proseguirà con il fine di implementare il nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale, anche in linea con quelle che saranno le indicazioni provenienti dai tavoli tecnici della RGS rientranti tra gli obiettivi inserita all'interno del PNRR che prevedono l'implementazione di un sistema di contabilità basato sul principio *accrual*, unico per il settore pubblico in linea con le disposizioni della Direttiva 2011/85/UE.

Quanto sopra, al fine di avere indicazioni certe sui principi contabili da rispettare.

Il relatore evidenzia che in considerazione del mancato perfezionamento del procedimento di formazione della legge di bilancio per l'esercizio finanziario 2023, la predisposizione del Bilancio di Previsione e di quello pluriennale per gli anni 2024/2025, è avvenuta a legislazione vigente.

L'Ente per la redazione del bilancio di previsione ha fatto ricorso, altresì, sia alle risultanze del documento di programmazione biennale in materia di acquisti di beni e servizi, sia alla programmazione triennale dei lavori, piuttosto che alle informazioni relative ai grant e convenzioni in corso di stipula per l'esecuzione di specifici progetti di ricerca con assegnazione di finanziamenti da parte di enti e istituzioni nazionali e internazionali, vincolati allo scopo.

Il Relatore presenta i documenti che compongono il Bilancio di Previsione 2023:

- Relazione al Bilancio di Previsione, comprensiva della relazione programmatica del Presidente;
- Bilancio di previsione decisionale anno 2023;
- Bilancio di previsione gestionale anno 2023;
- Quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria anno 2023;
- Bilancio pluriennale 2023-2025 – classificato secondo il DPR 97/2003;
- Dimostrazione dell'avanzo presunto al 31.12.2022;
- Bilancio di previsione gestionale riclassificato secondo DPR 97/2003;

- Programma Triennale dei lavori pubblici 2023/2025;
- Consistenza numerica del personale all'atto di formulazione del bilancio di previsione;
- Preventivo economico 2023;
- Allegato 6 al DM 1 ottobre 2013;
- Piano degli Indicatori e dei risultati attesi.

Il relatore riassume le principali aggregazioni che compongono il Bilancio presentato, ed in particolare rappresenta che:

- la previsione di Entrata per l'anno 2023, comprese le partite di giro, ammonta a complessivi euro 402.637.056,52. La dotazione del Ministero della Salute quale contributo alla spesa dell'Istituto Superiore di Sanità per un importo complessivo di euro 127.791.291,00 resta invariato rispetto al valore dell'anno 2022. Viene ricordato che sul suddetto contributo è confluito anche il finanziamento della ricerca corrente, che fino all'anno 2020 aveva rappresentato un contributo finalizzato al finanziamento di specifici progetti di ricerca.

Il Relatore prosegue nel presentare gli altri Titoli che compongono la previsione di Entrata evidenziando

- i finanziamenti specifici assegnati all'Istituto a seguito della stipula di convenzioni e accordi di collaborazione per la realizzazione di progetti di ricerca nazionali ed internazionali, affidati all'Istituto in ragione dell'elevata professionalità dei suoi ricercatori. Il valore di tali finanziamenti è pari ad euro 58.128.534,52.
- i proventi derivanti da servizi, attività di certificazione, rilascio pareri, valutazioni e validazioni resi dall'Ente a favore di terzi sono stati stimati con valori invariati rispetto al 2022;

Viene data altresì evidenza del valore relativo alle Entrate in conto capitale dove trovano allocazione le entrate destinate all'acquisizione di beni durevoli quali apparecchiature, strumentazioni scientifiche e informatiche derivanti da finanziamenti specifici del Ministero della Salute erogati all'ente attraverso la stipula di una convenzione il cui contributo è erogato a seguito di richiesta di rimborso delle spese sostenute per l'acquisizione della strumentazione concordata. In fase di previsione 2023, è stata quindi considerata la quota di euro 1.941.000,00 sulla base della documentazione inviata dal Ministero della Salute che provvederà a formalizzare specifica convenzione nei prossimi mesi.

Il Relatore passa alla rappresentazione della previsione di spesa il cui totale generale, comprese le partite di giro, ammonta a complessivi euro 529.642.190,44.

Il disavanzo tra il totale delle entrate e il totale delle spese, pari ad euro 127.005.133,92 è coperto da una quota dell'avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2022, quantificato in complessivi euro 225.069.723,76.

L'elevato avanzo di amministrazione deriva, prevalentemente, dalle minori spese presunte relative alla gestione delle quote di finanziamento del programma Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima, nell'ambito dell'attuazione del Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari (PNC), di cui l'Istituto è soggetto attuatore e il cui cronoprogramma di attività ha tempistiche di spesa differenti dalle modalità di erogazione dei vari ratei da parte del Ministero della Salute.

Il Relatore torna a presentare i due Titoli che compongono la spesa: le spese correnti e le spese in conto capitale. Tra le spese correnti, il cui valore complessivo è pari ad euro 309.374.220,19 sono presentate le categorie di spesa più rilevanti quali:

- le spese per il personale: gli stanziamenti previsti nel Bilancio di Previsione 2023, relativi alle voci di spesa per il personale a tempo indeterminato, riflettono una diminuzione rispetto al corrispondente dato 2022 che deriva esclusivamente dalla rideterminazione della competenza finanziaria delle quote relative l'operatività del Piano di fabbisogno del personale 2021-2022, attualmente ancora in corso di attuazione. È stata inoltre prevista la dotazione del Fondo rinnovi contrattuali per euro 9.331.564,40;
- le spese per acquisti di beni e servizi: gli stanziamenti sono stati determinati nell'ottica di poter sostenere gli impegni di spesa volti a supportare sia le necessità per il funzionamento dell'ente, che le 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;
- i trasferimenti correnti: gli stanziamenti ammontano complessivamente ad euro 116.796.599,31 e comprendono i trasferimenti 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.

Per quanto riguarda invece il titolo relativo alle spese in conto capitale, il cui valore complessivo è pari ad euro 23.687.970,25, si evidenzia che la categoria predominante è quella relativa alle spese per le manutenzioni straordinarie il cui dettaglio è collegato con la Programmazione triennale delle opere

pubbliche 2023/2025 dell'Ente" allegato al presente Bilancio di Previsione. Gli stanziamenti previsti tra le spese in conto capitale comprendono anche il Fondo di accantonamento del prestito stipulato con Cassa Depositi e Prestiti per la parte dei progetti di manutenzione straordinaria non ancora esecutivi.

Come asseverato dal Collegio dei Revisori, il Bilancio di Previsione 2023 è redatto nel rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa, come previste dalla vigente normativa, che influiscono nel processo di determinazione degli stanziamenti di bilancio. In particolare si richiamano gli adempimenti relativi all'applicazione delle disposizioni di cui alla circolare n. 23 del MEF-RGS del 19/05/2022 che richiama le 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) 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.

Le dotazioni delle voci di spesa del Bilancio di Previsione anno 2023, riconducibili alla categoria "Acquisti di beni e Servizi", al netto delle quote considerabili vincolate perché derivanti da finanziamenti specifici aventi vincoli di destinazione, o perché derivanti da disponibilità di bilancio dell'ente ammonta ad Euro 12.877.624,52 e pertanto risulta essere rispettosa del limite sopra indicato. Viene successivamente presentato il dettaglio delle somme che compongono l'ammontare di cui sopra, così come sottoposto al Collegio dei Revisori:

Voce	Descrizione voce	importo
2270	Giornali e riviste Centro Nazionale Trapianti	100,00
2271	Pubblicazioni Centro Nazionale Sangue	5.000,00
2274	Carta, cancelleria e stampati Centro Nazionale Sangue	3.000,00
2053	Carburanti, combustibili e lubrificanti per impianti di riscaldamento	60.000,00
2054	Carburanti, combustibili e lubrificanti per autovetture	5.000,00
2279	Materiale informatico Centro Nazionale Sangue	2.000,00
2322	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	311.000,00
2086	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi Altri Organi ed Organismi istituzionali	76.100,00
2087	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	30.000,00
2088	Compensi agli organi istituzionali di revisione CdR	42.700,00
2089	Rimborso spese per missioni al personale a tempo indeterminato - art. 6, comma 12 D.L. 78/2010	7.263,28
2094	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Trapianti - attività progettuale, ispezioni,etc (deroghe all'art. 6, comma 12 D.L. 78/2010)	20.000,00
2095	Rimborso spese per missioni al personale - Centro Nazionale Sangue- attività progettuale, ispezioni,etc (deroghe all'art. 6, comma 12 D.L. 78/2010)	20.000,00
2281	Rimborso spese per missioni di altro personale - Centro Nazionale Sangue	15.000,00
2108	Spesa per organizzazione manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	40.000,00
2112	Spesa per la partecipazione a manifestazioni e convegni - Centro Nazionale Sangue	6.000,00

2285	Spese per l'organizzazione di riunioni di lavoro finalizzate al coordinamento di attività di ricerca CNS	18.736,91
2115	Acquisto di servizi per la formazione obbligatoria	60.000,00
2116	Acquisto di servizi per la formazione generica e discrezionale - art. 6, comma 13 D.L. 78/2010	7.563,64
2117	Canoni di telefonia fissa	60.000,00
2118	Telefonia fissa - Centro Nazionale Trapianti	175,00
2120	Canoni di telefonia mobile	31.000,00
2121	Telefonia mobile - Centro Nazionale Trapianti	1.000,00
2122	Telefonia mobile - Centro Nazionale Sangue	2.500,00
2124	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line - Centro Nazionale Trapianti	20.000,00
2125	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line- Centro Nazionale Sangue	1.500,00
2126	Energia elettrica	3.000.000,00
2128	Energia elettrica - Centro Nazionale Sangue	35.000,00
2129	Acqua	367.000,00
2132	Gas	800.000,00
2137	Utenze e canoni per altri servizi - Centro Nazionale Sangue	2.000,00
2287	Locazione di beni immobili Centro Nazionale Sangue	118.000,00
2145	Licenze d'uso per software	3.000,00
2146	Spese per la convenzione obbligatoria relativa ai servizi informatici sul trattamento retributivo e fiscale	55.000,00
2320	Leasing operativo di altri beni - Centro Nazionale Sangue	4.000,00
2155	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	28.672,00
2156	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti generici	3.510.000,00
2290	Interpretariato e traduzioni Centro Nazionale Trapianti	3.000,00
2173	Altre prestazioni professionali e specialistiche	200.000,00
2174	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Trapianti	40.000,00
2175	Altre prestazioni professionali e specialistiche - Centro Nazionale Sangue	20.000,00
2312	Collaborazioni coordinate e a progetto Centro Nazionale Sangue	100.000,00
2180	Servizi di pulizia e lavanderia	2.259.000,00
2182	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Trapianti	1.000,00
2183	Servizi di pulizia e lavanderia Centro nazionale Sangue	7.000,00
2184	Trasporti, traslochi e facchinaggio	40.000,00
2189	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	321.000,00
2190	Altri servizi ausiliari	72.000,00
2194	Pubblicazione bandi di gara	60.000,00
2195	Spese postali e telegrafiche	20.000,00
2317	Oneri per servizio di tesoreria	77.000,00
2198	Spese per accertamenti sanitari , ivi comprese le spese per visite fiscali	254.943,00
2296	Spese per la progettazione, lo sviluppo, la gestione e la manutenzione di servizi applicativi integrati e siti web Centro Nazionale Trapianti	148.748,00
2210	Spese legali	30.000,00
2299	Quote di iscrizione ad associazioni Centro Nazionale Sangue	45.000,00
2212	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	180.000,00
2301	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Sangue	10.000,00
2302	Spesa per l'organizzazione di corsi di formazione Centro Nazionale Trapianti	7.977,00
2221	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Trapianti	51.645,69
2222	Altri servizi diversi - Centro Nazionale Sangue	18.000,00
2104	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Trapianti	100.000,00
2105	Comunicazione, promozione e divulgazione salute Centro Nazionale Sangue	43.000,00
	TOTALE	12.877.624,52

Si attesta, altresì, che i suddetti limiti contengono anche le spese relative ai consumi energetici in quanto alla data di redazione del presente Bilancio non sono state emanate nuove disposizioni in merito.

Infine, si fa presente che ai fini del versamento al bilancio dello Stato in relazione alle norme di contenimento della spesa pubblica, di cui alla circolare sopra indicata è iscritta in bilancio, tra le altre spese correnti, la somma di euro 1.105.799,71.

Vengono rappresentati anche gli altri documenti che compongono il Bilancio di Previsione con particolare riguardo all'Allegato 6 al DM 1 ottobre 2013, che classifica la spesa per missioni e programmi secondo i parametri definiti per il Bilancio dello Stato. Viene analizzato anche il Piano degli Indicatori e dei risultati attesi per la validità degli indicatori proposti.

Tanto premesso

IL CONSIGLIO

Vista la relazione al Bilancio di Previsione 2023, contenente anche la relazione programmatica del Presidente;

Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti in merito all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2023, come da verbale n.315 del 21.10.2022;

Udito il Relatore;

Dopo ampia ed approfondita discussione;

All'unanimità

D E L I B E R A

di **approvare**, come proposto e rappresentato in premessa, il bilancio di previsione anno finanziario 2023.

I documenti citati in premessa, allegati alla presente delibera, costituiscono parte integrante della presente deliberazione.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO

Paola Mannoia

IL PRESIDENTE

