

DELIBERAZIONE n. 2

allegata al Verbale n. 65 della seduta del Consiglio di Amministrazione del 28.04.2023

OGGETTO: Rendiconto Generale anno 2022.

Sono presenti i Signori:

Il Presidente Prof. Silvio BRUSAFERRO in presenza

I Componenti Prof. Claudio BORGHI in presenza

Consigliere Giovanni ZOTTA in presenza

Dott. Luigi Genesio ICARDI in teleconferenza

Dott.ssa Francesca CIRULLI in presenza

Partecipano per il Collegio dei Revisori dei Conti:

Prof. Mauro PAOLONI - Presidente - in presenza;

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, in presenza, con funzione consultiva:

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

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

- la Dott.ssa Claudia MASTROCOLA, Direttore Centrale degli Affari Generali dell'ISS;

- la Dott.ssa Patrizia TANCREDI, Direttore dell'Ufficio Bilancio, ragioneria e affari fiscali.

Svolge le funzioni di Segretario la Dr.ssa Daniela FELICI, Dirigente amministrativo dell'ISS.

- Relatore: IL PRESIDENTE.

Il Relatore illustra al Consiglio che l'Istituto ha predisposto il presente Rendiconto secondo i criteri generali del Regolamento di contabilità degli enti pubblici di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97. Ai sensi di quanto previsto dal D.lgs. 31 maggio 2011 n. 91, l'Ente ha adottato il Piano dei conti integrato a partire dal Bilancio di Previsione 2017, provvedendo, altresì, alla classificazione della spesa per missioni e programmi utilizzando, per la rappresentazione, l'Allegato 6 al D.M. 1 ottobre 2013. Con delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto Superiore di Sanità n. 3 del 3 giugno 2021 è stato adottato, in attuazione ed ai sensi del Decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218 recante "*Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 214*", il "*Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità*", che introduce l'operatività di un sistema contabile di natura economico – patrimoniale prevedendo, all'art. 43, un regime transitorio per l'entrata a regime della nuova contabilità a partire dal 01 gennaio 2023.

Tanto premesso, per il Rendiconto in parola rimangono valide le disposizioni di cui all'art. 33 e seguenti del Decreto 24 gennaio 2003 recante "*Regolamento concernente la disciplina amministrativa e contabile dell'Istituto Superiore di Sanità*" e degli artt. 38 e seguenti del D.P.R. 97 del 27 febbraio 2003.

Secondo le disposizioni del suddetto Regolamento, il presente Rendiconto Generale è costituito:

- dal conto consuntivo del bilancio, che espone la gestione delle entrate e delle spese dell'anno 2022 secondo la stessa struttura del preventivo finanziario gestionale suddiviso per capitoli e partitamente per competenza e per residui, unitamente al bilancio decisionale. Al conto consuntivo è annessa la situazione amministrativa;
- dal conto economico che dà dimostrazione dei risultati economici conseguiti nell'anno 2022;
- dallo stato patrimoniale che evidenzia le attività e le passività finanziarie e patrimoniali, le variazioni derivanti dalla gestione del bilancio;
- dalla nota integrativa che espone i criteri di valutazione utilizzati nella redazione del bilancio di esercizio, l'analisi e spiegazioni delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico.

Ai fini che qui interessano, si ritiene utile rappresentare che lo Statuto individua quali centri di responsabilità le due strutture dirigenziali generali dell'Area operativa amministrativa (Direzione Generale delle Risorse Umane ed Economiche e Direzione degli Affari Generali) e che confluiscono nella gestione contabile dell'Ente anche le entrate e le spese riferite al Centro Nazionale Trapianti e Centro Nazionale Sangue.

Sono, inoltre, allegati al Rendiconto Generale:

1. Allegato 6 – D.M. MEF del 01.10.2013 Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi;

2. Prospetto dei pagamenti e degli incassi SIOPE;
3. Indicatore annuale dei termini di pagamento;
4. Dichiarazione relativa alle “Gestioni fuori bilancio”;
5. Piano degli indicatori e dei risultati attesi.

Il Relatore espone le risultanze della gestione dell'anno 2022 evidenziando, complessivamente, una situazione finanziaria dell'Istituto particolarmente positiva anche in relazione al finanziamento assegnato all'Istituto nel corso dell'anno 2022 dal Ministero della Salute relativamente al Progetto “*Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima*”, finanziato dal Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC). In particolare, si evidenzia l'ammontare delle entrate accertate nell'anno 2022 pari a complessivi euro 518.501.736,26, mentre le spese impegnate nell'anno 2022 ammontano a complessivi euro 436.403.165,91. Nel dettaglio, la composizione delle entrate dell'ente che hanno caratterizzato il Bilancio dell'Ente sono rappresentate:

- dal contributo ordinario derivante dal Bilancio del Ministero della Salute;
- dai finanziamenti derivanti dalla partecipazione dell'Istituto a bandi competitivi per la richiesta di finanziamenti per specifici progetti di ricerca, oltre che dalla stipula di specifiche convenzioni e accordi di collaborazione scientifica;
- dalle entrate per attività di certificazione, controllo, valutazione e ispezione;
- dalle entrate in conto capitale dove confluisce il contributo previsto dal Ministero della Salute per il finanziamento di acquisti di attrezzature scientifiche finalizzate alle attività di ricerca e di tutela della salute.

Al contributo ordinario dell'Istituto si aggiungono anche i contributi che lo stesso riceve annualmente per le attività del Centro Nazionale Trapianti, del Centro Nazionale sangue, del Centro Nazionale Sostanze Chimiche e per la tenuta del Registro nazionale delle Strutture autorizzate all'applicazione delle tecniche di procreazione medicalmente assistita.

Il totale generale delle entrate derivanti dal Contributo ordinario ammontano a complessivi euro 126.350.862,00.

Per quanto riguarda l'attività principale svolta dai ricercatori dell'Istituto attraverso la *partecipazione a bandi competitivi, o la stipula di specifiche convenzioni e accordi finalizzati alla realizzazione di specifici progetti di ricerca*, si evidenzia un andamento crescente di tale tipologia di entrate rispetto all'anno 2021, per le numerose sottomissioni di proposte di progetto presentate per la richiesta di finanziamento soprattutto in ambito europeo, che hanno assegnato all'Istituto ben 3 coordinamenti di cui: uno riferito alle partnership PARC - che ha come obiettivo quello di sviluppare metodologie di ‘risk assessment’ di nuova generazione, considerando sia la salute che l'ambiente in un approccio ‘One Health’; uno riferito alla Joint Action PERCH - che ha come obiettivo la promozione della vaccinazione per HPV; uno riferito al programma europeo di ricerca e innovazione Horizon Europe

con il progetto MISTRAL. I finanziamenti PNRR, che hanno visto impegnati i ricercatori dell'Istituto nelle varie fasi di sottomissione per l'ottenimento di contributi, sono contabilmente di competenza dell'anno 2023. Le entrate complessive derivanti da tale tipologia risultano essere pari ad euro 58.883.617,77.

Per completezza di informazione, si segnala che, tra le entrate correnti dell'esercizio 2022, così come per il 2021, sono confluiti i contributi versati dal Ministero della Salute relativi a due finanziamenti vincolati, rispettivamente, alle attività di Sorveglianza epidemiologica, ricerca scientifica e statistica della circolazione del virus SARS-CoV-2 (euro 4.000.000), oltre che alle attività di coordinamento della costituenda Rete Italiana per la sorveglianza virologica, immunologica e di formazione in Preparazione alla gestione delle Emergenze Infettive (R.I.PR.E.I) (euro 10.000.000).

Le entrate derivanti dalle *attività di servizi resi a terzi* su richiesta e ad utilità dei soggetti interessati non possono essere programmate se non attraverso analisi dello storico, in quanto sono servizi messi a disposizione della collettività e non sono sottoposti all'influenza e al controllo da parte dell'Ente hanno subito un importante incremento e ammontano a complessivi euro 7.437.524,84.

Riguardo le *Entrate in c/capitale*, le stesse sono rappresentate esclusivamente dalle quote di contributo derivanti dal Ministero della Salute per il finanziamento degli acquisti di attrezzature scientifiche da destinare alle attività di ricerca e di tutela della salute. Per quanto attiene l'esercizio finanziario 2022 le entrate accertate in c/capitale sono pari ad euro 2.130.659,59.

Per quanto riguarda le spese, l'ammontare complessivo delle *Spese Correnti* risulta essere pari ad euro 256.208.094,00.

Il Relatore segnala che le spese (così come le entrate) tengono conto della gestione sia dell'Istituto che del Centro Nazionale Trapianti e del Centro Nazionale Sangue. In generale, si evidenzia che la composizione delle spese di parte corrente mette in risalto l'importanza della spesa relativa alla remunerazione fissa e accessoria del personale dipendente a tempo indeterminato e determinato nel suo complesso. Riguardo all'andamento delle spese relative al personale, come già accennato nelle premesse, l'anno 2022 è stato caratterizzato sia dall'avvenuta sottoscrizione in data 10 novembre del rinnovo del CCNL triennio economico 2019/2021, con il conseguente impegno di dover erogare entro la fine dell'anno 2022 una parte significativa degli aumenti e degli arretrati.

Riguardo alla categoria degli acquisti di beni e servizi, gli stessi sono caratterizzati dalle spese necessarie al funzionamento dell'Ente nel suo complesso, ma soprattutto dagli acquisti afferenti alla realizzazione di progetti di ricerca per i quali l'Istituto stipula convenzioni e accordi, anche a seguito della partecipazione a bandi competitivi nazionali e internazionali e dalle spese necessarie al mantenimento dei laboratori che eseguono le attività di rilascio certificazioni, pareri e controlli, su richieste specifiche dei vari stakeholders pubblici e privati, sia nazionali che internazionali.

In generale, rispetto all'anno 2021, occorre segnalare l'incremento di tale tipologia di spesa, dovuto alla ripresa delle attività di ricerca, con conseguente aumento delle spese per materiali di consumo, quali reagenti e materiali specifici per i laboratori, ma anche delle attività di formazione verso gli operatori sanitari, piuttosto che delle attività di comunicazione, anche attraverso l'organizzazione di corsi e di convegni nazionali ed internazionali nuovamente in presenza. In tale ambito, è importante evidenziare che l'anno 2022 è stato caratterizzato dall'incremento esponenziale dei prezzi dell'energia elettrica che, inevitabilmente.

Un'altra tipologia di spesa che caratterizza la spesa corrente dell'Ente è quella dei *Trasferimenti correnti*, che si riferisce alle quote di contributi che l'Istituto (comprendendo sempre anche il Centro Nazionale Trapianti ed il Centro Nazionale Sangue) riceve in qualità di coordinatore da enti terzi, per l'esecuzione di specifici progetti di ricerca e che deve trasferire alle unità operative partecipanti che collaborano e partecipano ai vari progetti. Come già evidenziato, tale categoria di spesa è notevolmente incrementata rispetto all'anno 2021 in concomitanza alla gestione di un maggior numero di programmi e progetti in qualità di coordinatore, così come per l'attuazione del progetto PNC "*Salute, Biodiversità e Clima*" nell'ambito del quale è stata trasferita la somma di euro 15.446.999,40 alle strutture regionali dell'ARPA e centrali di ISPRA.

Infine, la spesa indicata nella tipologia *Rimborsi e poste correttive delle entrate* si riferisce ai rimborsi che l'Istituto effettua verso le amministrazioni di appartenenza del personale che si trova in comando presso il nostro Ente. Riguardo a tale spesa, si evidenzia come la quota prevalente di tali rimborsi riguarda il personale comandato presso il Centro Nazionale Trapianti che si avvale, per lo svolgimento dei propri compiti, di personale medico altamente qualificato.

Relativamente alle *Spese in conto capitale*, le stesse risultano essere pari ad euro 8.224.268,12 e si riferiscono, principalmente, agli acquisti di attrezzature scientifiche necessarie al funzionamento dei laboratori dell'Ente, oltre che a dispositivi hardware per le postazioni di lavoro, piuttosto che attrezzature per gli uffici di supporto tecnico-scientifico. Il titolo *Rimborso prestiti* è movimentato dal rimborso della quota capitale, operata come da piano di ammortamento, del prestito contratto con Cassa Depositi e Prestiti nell'anno 2018 per l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria degli edifici dell'Ente.

Complessivamente la gestione di competenza dell'anno 2022, si chiude con un avanzo di amministrazione positivo pari ad euro **82.098.570,35**. Considerato che l'anno 2022 è caratterizzato dalla gestione del finanziamento derivante dal Piano Nazionale Complementare (PNC), si specifica che a questa si riferisce una quota dell'avanzo di amministrazione di competenza pari ad euro 74.849.017,31.

La situazione amministrativa dell'Ente mostra un avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2022 pari ad euro **197.038.286,05** ed il Relatore evidenzia:

- una elevata consistenza del Fondo cassa al 31/12/2022 dovuta allo svolgimento dell'attività ordinaria di riscossione e pagamento svolta durante l'anno 2022;
- una migliorata gestione dei residui attivi e passivi relativi agli anni precedenti;
- una formazione di nuovi residui attivi e passivi relativi all'anno 2022, caratterizzati principalmente da obbligazioni formalizzate alla fine dell'esercizio, e che risultano già in fase di chiusura.

Il Relatore espone, altresì, che l'Istituto ha dato attuazione agli adempimenti previsti dalle misure di contenimento della spesa vigenti per l'anno 2022, riportati nelle varie circolari MEF/RGS emanate in materia. Dichiaro, inoltre, che l'Istituto ha attuato le misure per il rispetto delle modalità attuative di cui ai commi da 590 a 600 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 e s.m.i., oltre che ha provveduto al versamento, nell'anno 2022, a favore del Bilancio dello Stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa.

Come già evidenziato nelle premesse, il Relatore conclude rappresentando che, anche attraverso l'analisi di alcuni indicatori assunti a riferimento e riportati nel Piano degli indicatori, piuttosto che da quanto rilevato dal Collegio dei revisori, la gestione si conclude con risultati finanziari ma anche economici ampiamente positivi. Ciò anche non volendo considerare la gestione della prima annualità del finanziamento relativo al Piano Nazionale Complementare che, come esplicitato, concorre per un importo rilevante alla determinazione di un risultato di esercizio. Nelle rappresentazioni si è voluto evidenziare come detta gestione è sempre stata considerata straordinaria e che le analisi sono effettuate sempre al netto di tale finanziamento, anche se ritenuto utilissimo nel creare importanti prospettive di crescita per l'Ente.

Infine, il Relatore fa presente che è in corso di realizzazione la messa in produzione del modulo di gestione economico-patrimoniale del nuovo sistema SIGLA al fine di consentire l'adozione della nuova contabilità durante l'esercizio 2024.

Tanto premesso

IL CONSIGLIO

- Vista la Relazione a firma del Direttore Generale sottoposta al Consiglio;
- Vista la documentazione concernente le risultanze della gestione finanziaria ed economico patrimoniale;
- Acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta di Rendiconto Generale per l'anno 2022, espresso con il verbale n. 309 del 21.4.2023;

- 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 Rendiconto Generale relativo all'esercizio finanziario 2022. I documenti di seguito indicati, costituiscono parte integrante della presente deliberazione:

- Relazione del Direttore Generale;
- Bilancio gestionale;
- Bilancio decisionale;
- Situazione amministrativa;
- Dimostrazione avanzo di amministrazione;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa;
- All. 6 D.M. 1.10.2013;
- Relazione pagamenti e incassi SIOPE;
- Attestazione tempi di pagamento;
- Dichiarazione gestione fuori bilancio;
- Piano indicatori;
- Omissis del Verbale del Collegio dei Revisori n. 309 del 21.04.2023

Letto, confermato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE